

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá

IČO: 00572691

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 29.03.2021 - 14.04.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.06.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 30.06.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2020/182/P** dne 03.07.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 10.03.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Zilvar - starosta obce
- Ludmila Sittová - úředník obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Martina Malečiková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Martina Malečiková
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení podkladů předaných obcí Okrouhlá ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 dne 14.04.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 29.11.2019 do 18.12.2019 a na internetových stránkách obce ode dne 29.11.2019 doposud. Vzhledem k tomu, že přezkoumání hospodaření obce probíhalo v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce pro rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 před 01.01.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla obcí provedena 3 rozpočtová opatření, kontrolou ověřeno :</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2020, schválené starostou obce dne 28.02.2020 (na základě pověření pro starostu obce k úpravě rozpočtu na jednotlivých položkách závazných ukazatelů a u přijatých transferů z jiných rozpočtů schváleného zastupitelstvem obce dne 31.07.2017, usnesením č. 05/2017 bod č. 2), na vědomí zastupitelstvu obce dáno dne 02.06.2020 usnesením č. 02/2020 bod č. 5, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné ode dne 02.03.2020 doposud, - rozpočtové opatření č. 3/2020, schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, bod č. 8, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné ode dne 23.12.2020 doposud. <p>Vzhledem k tomu, že přezkoumání hospodaření obce probíhalo v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 usnesením č. 11/2019 bod č. 1 schválen schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 7.788.000,- Kč a výdaji ve výši 10.788.000,- Kč, schodek ve výši 3.000.000,- Kč bude hrazen z prostředků hospodaření minulých období. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ve znění návrhu rozpočtu ode dne 29.11.2019 doposud.</p> <p>Vzhledem k tomu, že dílčí přezkoumání hospodaření obce probíhalo v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Dne 14.12.2017 byl usnesením zastupitelstva obce č. 08/2017 bod č. 2 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 a 2019, který obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 21.11.2017 do 29.01.2018 a na internetových stránkách obce ode dne 21.11.2017 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Obec se v době sestavování rozpočtu na rok 2020 neřídila schváleným střednědobým výhledem rozpočtu obce na rok 2020 a další roky, neboť nebyl zastupitelstvem obce schválen.</p>

	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 30.09.2020 zastupitelstvo obce střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 neschválilo.</p> <p>Dne 14.12.2020 byl usnesením zastupitelstva obce č. 05/2020 bod č. 2 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2022, který obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.11.2020 do 16.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22.12.2020.</p> <p>Vzhledem k tomu, že přezkoumání hospodaření obce probíhalo v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021-2022 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 06.04.2020 do 03.06.2020 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu ode dne 06.04.2020 doposud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 02.06.2020 usnesením č. 02/2020 bod č. 2. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradou, na základě níž přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 29.06.2020 doposud.</p> <p>Vzhledem k tomu, že přezkoumání hospodaření obce probíhalo v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2019 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 02.06.2020 usnesením č. 02/2020 bod č. 2.</p>
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků tohoto rozvahového účtu ke dni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30.09.2020 ve výši 8.251.102,03 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 5.490.635,14 Kč) a u České národní banky (ve výši 2.760.466,89 Kč) ke stejnému datu, - 31.12.2020 ve výši 8.865.535,64 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční

	banky, a.s. (ve výši 5.898.586,55 Kč) a u České národní banky (ve výši 2.966.949,09 Kč) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek ze psů a poplatek za svoz a likvidaci komunálního odpadu) je vedena elektronicky v systému MUNIS. Ke dni 31.12.2020 byly evidovány celkem 4 pohledávky za místními poplatky ve výši 3.788,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Pohledávky jsou vymáhány nejprve upozorněním v hlášení obecním rozhlasem, poté emailem, osobně a naposledy písemnou upomínkou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur č.1/2020 vydaného starostou obce dne 23.12.2020, účinného v době od 31.12.2020 do 31.01.2021 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 01.12.2017. Inventarizace proběhla ve dnech 31.12.2020 (fyzická) a od 31.12.2020 do 31.01.2021 (dokladová). Jmenována byla jedna šestičlenná inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 23.12.2020. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 31.01.2021. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány inventurní soupisy rozvahových účtů 132, 231, 261, 311, 324, 331, 336, 337, 342, 455 a 403.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku 2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 398 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byly veškeré faktury uhrazeny ve lhůtě splatnosti a byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé, který k uvedenému datu vykazuje nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 23 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byly evidovány 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 72.171,50 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé. Z toho 3 pohledávky jsou vymáhány exekučně a 1 pohledávka je splácena na základě platného splátkového kalendáře.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 14.11.2018 pod bodem č. 5 s účinností vyplácení od 14.11.2018. Dne 24.01.2019 usnesením č. 03/2019 bod č. 3 a dne 21.06.2019 usnesením č. 07/2019 bod č. 6 byla zastupitelstvem obce schválena nová výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností vyplácení od 01.02.2019 a od 01.07.2019. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo

	v pokladní knize vystaveno celkem 374 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky: - za měsíc září 2020, zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 30.09.2020 ve výši 46.066,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu, - za měsíc prosinec 2020, zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 31.12.2020 ve výši 40.967,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem řádku 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit schválený zastupitelstvem obce dne 25.7.2016 usnesením č. 04/2016 bod 5 ve výši 50.000,- Kč nebyl v měsíci prosinci překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz příloha rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvaha účetní jednotky sestavený ke dni 30.09.2020 a 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.317.857,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,44 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.219.272,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,11 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.09.2020 byl přebytek ve finanční výši 98.584,79 Kč. Kontrolou bylo dále zjištěno, že obec neprovedla: - rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů z rozpočtového paragrafu 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace, 3631 - Veřejné osvětlení a 6399 - Ostatní finanční operace; - rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtových položek 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu ke dni 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.131.789,79 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,53 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.377.804,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,85 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce

	<p>k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 753.985,40 Kč.</p> <p>Kontrolou bylo dále zjištěno, že obec k 31.12.2020 již provedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce ke dni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 846.450,41 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k témuž datu, - 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.122.273,01 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavená ke dni 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá ke dni 31.12.2020, výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl zisk ve výši 20.901,14 Kč, který souhlasil s rozvahovým účtem Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2020.
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darovací smlouva uzavřená dne 29.08.2020 mezi obcí Okrouhlá (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí peněžních prostředků ve výši 600,- Kč, určených na pořádání akce: "Obecní den v Okrouhlé na hřišti v sobotu 29.08.2020". Uzavření smlouvy o poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním, - sponzorská darovací smlouva uzavřená dne 05.11.2020 mezi obcí Okrouhlá (dárce) a Mysliveckým spolkem Okrouhlá, z.s., č.p. 8, 350 02 Okrouhlá, IČO 47724897 (obdarovaný), která se týká poskytnutí sponzorského finančního daru ve výši 10.000,- Kč k účelovému použití na zajištění myslivecké činnosti, především na přednášky pro mládež, nelze hradit investiční výdaje. Poskytnutí sponzorského daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2020 usnesením č. 04/2020, bod 3. Použití finančního daru by mělo být doloženo vyúčtováním do 30.11.2021. <p>V kontrolovaném období obec uzavřela 7 darovacích smluv na poskytnutí finančních darů.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec v kontrolovaném období neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci ani návratnou finanční výpomoc.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla územním celkem uzavřena nájemní smlouva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec měla v roce 2020 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu stanoveno vnitřním předpisem Směrnice č. 4/2017 "Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" s účinností od 31.07.2017.

	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla "Komunikace u obytného souboru ČOV větev B v Okrouhlé u Chebu". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky odeslány dne 07.01.2020 jedenácti potenciálním zhotovitelům emailem a zveřejněny na internetových stránkách města od 13.01.2020. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Nabídku podaly 3 z oslovených zhotovitelů. Otevírání obálek bylo provedeno dne 27.01.2020, protokol o hodnocení nabídek ze dne 27.01.2020 včetně výběru vítězného zhotovitele.</p> <p>Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 31.01.2020 usnesení č. 01/2020, bod č. 1. Smlouva o dílo uzavřena dne 01.02.2020 s vítězem soutěže ALGON, a.s, se sídlem Ringhofferova 1/115, Praha 5, PSČ 155 21, IČO 28420403. Usnesením č. 01/2020 ze dne 31.01.2020 pod bodem č. 1 bylo mimo jiné schváleno uzavření Smlouvy o dílo číslo S21-20-1209 s vítězným zhotovitelem ALGON, a.s, se sídlem Ringhofferova 1/115, Praha 5, PSČ 155 21, IČO 28420403, s nabídkovou cenou ve výši 585.586,60,- Kč bez DPH (708.559,79 Kč včetně DPH).</p> <p>Smlouva o dílo č. S21-20-1209 s uvedeným zhotovitelem uzavřena dne 01.02.2020, cena díla sjednána ve výši 585.586,60,- Kč bez DPH (708.559,79 Kč včetně DPH), termín zahájení prací byl stanoven nejpozději od 01.02.2020, termín dokončení díla byl sjednán na 28.02.2020.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva o dílo ze dne 01.02.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 13.04.2021, tj. nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Dílo bylo předáno na základě zjišťovacího protokolu provedených prací (ke kontrole předložen jako předávacího protokol) ze dne 23.03.2020. Cena díla ve výši 708.560,- Kč včetně DPH byla uhrazena dne 01.04.2020 z účtu obce vedeného u Komerční banky a.s. Obec uveřejnila na profilu zadavatele dne 13.04.2021 skutečně uhrazenou cenu za dílo ve výši 585.586,60 Kč bez DPH a cenu ve výši 708.560,- Kč včetně DPH. Uhrazená cena je o 0,21 Kč vyšší než byla výše ceny včetně DPH uvedené ve smlouvě o dílo.</p> <p>Kontrolou bylo dále zjištěno, že obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené cenu za plnění smlouvy o dílo č. S21-20-1209 ze dne 01.02.2020 nejpozději do 3 měsíců od splnění této smlouvy.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 17.06.2020, tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 02.06.2020.</p> <p>Současně s touto písemnou informací územní celek podal Krajskému úřadu Karlovarského kraje i písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Ke kontrole byl předložen protokol ze dne 02.12.2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v příspěvkové organizaci</p>

	<p>Mateřská škola Okrouhlá, předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky a kontrola revizních správ v období od 01.01.2020 do 31.10.2020. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 31.01.2020, 02.06.2020, 24.07.2020, 21.10.2020 a 16.12.2020.</p> <p>Mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 31.01.2020 a 02.06.2020 uplynula doba delší než 3 měsíce, avšak z důvodu trvání nouzového stavu v době od 12.03.2020 do 17.05.2020 v souvislosti se šířením nákazy koronaviru SARS-CoV-2 není adekvátní trvat na splnění zákonné lhůty "nejméně jedenkrát za 3 měsíce" pro konání jednotlivých zasedání zastupitelstva obce dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. (viz právní rozbor v příspěvku JUDr. Václava Dobrozemského „Realizace vybraných opatření a úkonů na úrovni obcí v době trvání nouzového stavu“ v časopisu UNES č. 5/2020).</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo cenovou nabídkou firmy ALGON a. s. Pha 5 – Dopravní a inženýrské stavby Cheb ve výši 585.586,60 Kč bez DPH na zhotovení komunikace v obytném souboru ČOV – větev „B“ v měsíci únoru 2020, inventarizací majetku za rok 2019, schválením závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2019 s výhradou, k nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvo obce přijímá nápravné opatření, schválením účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2019, rozpočtovými opatřeními, rozpočtem obce na rok 2021, rozpočtem příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá na rok 2021 ve výši v příjmové části 290.000 Kč a ve výdajové části ve výši 290.000 Kč (z toho příspěvek obce činí 260.000 Kč), střednědobým výhledem obce na roky 2021 – 2022, schválením Strategického plánu obce v doplněném znění na období 2020 – 2024, pověřením starosty k podání žádosti na SPÚ ČR (Státní pozemkový úřad) na směnu či koupi části pozemku p. p. č. 207/3 v k. ú. Okrouhlá u Chebu, pověřením starosty k zadání cenových nabídek na Zhotovení komunikace na p. p. č. 220/22 v Okrouhlé u Chebu mezi BD 42-51, poskytnutím finančního příspěvku ve výši 10.000,- Kč Mysliveckému spolku Okrouhlá, z.s. a poskytnutím finančního příspěvku Hospicu sv. Jiří v Chebu ve výši 15.000,00 Kč, veřejnosprávní kontrolou Mateřské školy Okrouhlá, zprávami finančního a kontrolního výboru, výběrovým řízením na prodej pozemků v obci, úpravou místních poplatků, podáním žádosti o dotaci z Ministerstva místního rozvoje na regeneraci zeleně v Jesenici u pergoly ve výši 250.000,00 Kč bez DPH a dalšími.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Obec zaslala Krajskému úřadu Karlovarského kraje ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, tj. ve lhůtě, kterou územní celek sám uvedl pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.

II. Zástupce obce Okrouhlá prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtových položek č. 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, č. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a č. 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

• **Napraveno.**

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů z rozpočtového paragrafu 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace, 3631 - Veřejné osvětlení a 6399 - Ostatní finanční operace.

• **Nenapraveno.**

§ 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

- Obec se v době sestavování rozpočtu na rok 2020 neřídila schváleným střednědobým výhledem rozpočtu obce na rok 2020 a další roky, neboť nebyly zastupitelstvem obce schváleny.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec Okrouhlá neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo č. S21-20-1209 ze dne 01.02.2020 do 15 dnů od jejího uzavření.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené cenu za plnění smlouvy o dílo č. S21-20-1209 ze dne 01.02.2020 nejpozději do 3 měsíců od splnění této smlouvy.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 15.12.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, Martina Malečiková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 29.03.2021 - 14.04.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Martina Malečiková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2020:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec Okrouhlá neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo č. S21-20-1209 ze dne 01.02.2020 do 15 dnů od jejího uzavření.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

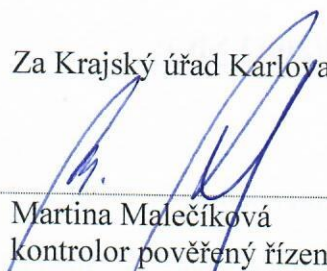
Na základě účetních a finančních výkazů obce Okrouhlá k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.04.2021, bylo zjištěno, že:


- dluh obce Okrouhlá nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 19.04.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční**


Martina Malečiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor



Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Jaroslav Zilvar, starosta obce



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okrouhlá	Jaroslav Zilvar
2	1	Karlovarský kraj	Martina Malečiková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.

Č.j.: KK/2105/FI/20-13

Obec Okrouhlá potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2020, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2020.

Karlovy Vary dne 28.4.2021



.....
Jaroslav Zilvar
starosta obce



Protokol o fyzickém převzetí dokumentů

PŘEDÁVAJÍCÍ		PŘEBÍRAJÍCÍ	
Název:	Karlovarský kraj	Spis. uzel:	Obec Okrouhlá
Osoba:		Osoba:	Sittová
Adresa:	Závodní 353/88, Karlovy Vary	Funkce:	pracovnice úřadu

Převzato Č. jednací	Identifikátor dokumentu	VĚC	Datum podání
		Odesílatel	Typ
169/2021	 WAKK3OP00QNJ	KÚ KK odb.fin.-PŘEZKUM 2020	30.04.2021
		Karlovarský kraj, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary - Dvory	Oznámení o auditu

Dokumentů

1

Předávající: _____

Přebírající: _____

Obec Okrouhlá ①
Okrouhlá 47, 350 02 Cheb