

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 Kyselka

IČO: 00254762

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2019 - 26.09.2019 (dílčí přezkoumání)
- 08.04.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 07.06.2019 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 20.06.2019 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 uskutečnění dílčího přezkoumání:

Oblasťní úřad Kyselka

Kyselka 118

362 72 Kyselka

Místo uskutečnění konečného 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 2019/110/P dne 18.06.2019 včetně jeho dodatku č. 1 ze dne 30.03.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Aleš Labík - starosta obce
- Markéta Eliášová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková

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 prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k inventarizaci obce k 31.12.2019 doručených přezkoumávajícímu orgánu dne 09.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 21.11.2018 do 12.12.2018. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 11 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 13.2.2019 usnesením č. 21/2/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.2.2019, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 13.3.2019 usnesením č. 3/3/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.3.2019, - rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 usnesením č. 3/7/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 26.6.2019, - rozpočtové opatření č. 10/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 13.11.2019 usnesením č. 3/11/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.11.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 5/13/2018 schválen rozpočet vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 17.281.700,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) a je zveřejněn doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka k rozpočtu obce byl stanoven dne 12.12.2018 usnesením č. 5/13/2018 při schvalování rozpočtu obce na rok 2019 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.500.000,- Kč. Písemné sdělení zřizovatele o výši poskytnutého příspěvku ze dne 14.1.2019. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2018 ve výši 83.443,64 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2018 usnesením č. 4/6/2019. Rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2018 a jeho převod v plné výši do rezervního fondu schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 usnesením č. 5/6/2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 4/13/2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 22.11.2018 do 12.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.12.2018 doposud.

	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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 26.4.2019 do 15.5.2019 a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 26.4.2019 doposud. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 usnesením č. 7/6/2019. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.5.2019 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) a je zveřejněn doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 usnesením č. 6/6/2019 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 usnesením č. 4/6/2019.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.6.2019 ve výši 8.106.129,05 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 8.569.979,53 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.6.2019 ve výši 87.479,97 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 12.473,70 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu Munis.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v programu Munis a v ručně vedené knize vydaných faktur. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2019 zůstatek ve výši 10.075,- Kč netto.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v programu Munis.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc červen 2019 od č. 919250

	do č. 919274.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 11.12.2019 a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce ze dne 21.11.2011. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 5 dílčích inventarizačních komisí. Inventarizační zpráva ze dne 11.2.2020. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 261, 231, 236, 311, 321, 419 a 403.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 279 dodavatelských faktur. K 30.6.2019 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 122.465,90 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 647 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 27 neuhrazených faktur v celkové výši 198.516,76 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur, z nichž 1 po lhůtě splatnosti ve výši 4.500,- Kč nebyla k 30.6.2019 uhrazena a byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 21 odběratelských faktur, k 31.12.2019 byly všechny vydané faktury uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31.10.2018 usnesením č. 17/11/2018 s účinností vyplácení od 1.11.2018. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty obce a ostatních 8 neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden 2019 až červen 2019.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 603 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 1175 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2019 od č. V19000567 do č. V19000585.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíc červen 2019. Celkový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2019 ve výši 36.345,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně uvedeným ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu.

	Dne 4.2.2015 usnesením č. 10/2/2015 zastupitelstvo obce schválilo navýšení pokladního limitu na částku 100.000,- Kč. V kontrolovaném měsíci červnu 2019 nebyl pokladní limit překročen. Celkový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 14.270,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně uvedená ve výkazu FIN 2-12 M vykazovala nulový zůstatek ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 30.6.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.767.736,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,77 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.482.182,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,15 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.6.2019 přebytek ve finanční výši 2.285.554,26 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 22.801.829,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,48 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.107.926,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,98 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2019 přebytek ve finanční výši 2.693.902,47 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného ke dni 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 2.266.664,12 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 367.598,13 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka sestavený k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka sestavený k 30.6.2019 a 31.12.2019. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace: - k 30.6.2019 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 4.517.194,44 Kč - a z hospodářské činnosti zisk ve výši 31.275,- Kč, tj. zlepšený

	hospodářský výsledek v celkové výši 4.548.469,44 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. - k 31.12.2019 byla z hlavní činnosti ztráta ve výši 8.049,58 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 66.509,- Kč, tj. zlepšený hospodářský výsledek v celkové výši 58.459,42 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena: - darovací smlouva uzavřená dne 24.5.2019 mezi společností Karlovarské minerální vody a.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Horova 3, IČO 14706725 (dárce) a obcí Kyselka (obdarovaná), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 100.000,- Kč obci pro účely kulturní, sportovní a sociální zabezpečované a financované obcí Kyselka, konkrétně na uspořádání kulturně – společenské akce spojené s informační osvětou a o obnově památkově chráněných nemovitostí v obci Kyselka a s vyhlášením veřejné sbírky pořádané obcí Kyselka pod názvem „Kyselské slavnosti“, konané v obci Kyselka dne 25.5.2019. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2019 usnesením č. 24/5/2019.
Dohody o pracovní činnosti	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období a při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 již nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo ke kontrole předloženo 13 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o úklid prostor budovy Obecního úřadu Kyselka, o promítání v kině a zajištění provozu kina, o úklid veřejných ploch v domě č.p. 178, o vyhotovení balíčků pro seniory v roce 2019, o knihovnické práce a půjčování knih v knihovně Obecního úřadu Kyselka, o práci uklízečky v místním kině, o práci - prodavač lístků a uvaděč. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce - koordinátor akce Kyselské slavnosti ze dne 17.5.2019 a dohoda o provedení práce – kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, příprava volební místnosti a úklid volební místnosti ze dne 5.1.2019. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Kyselka nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec Kyselka přijala pro poskytování dotací jiným subjektům "Pravidla pro poskytování dotace z rozpočtu obce Kyselka", která byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.1.2016 usnesením č. 7/1/2016 s účinností od 14.1.2016. Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kyselka:

	- ze dne 8.4.2019 uzavřená s SK Kyselka, z.s., se sídlem 362 72 Kyselka, část Radošov č.p. 118, na činnost rozhodčích, na sportovní potřeby a údržbu hrací plochy a okolí hřiště v Radošově. Žádost ze dne 4.1.2019 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva ze dne 8.4.2019 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 49.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9.1.2019 usnesením č. 7/1/2019. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 30.11.2019 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31.12.2019. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 5.12.2019 (bez uvedení data doručení obci), uvedeny výdaje ve výši 54.262,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši. - ze dne 8.4.2019 uzavřená s TRIAL TEAM Bochov - Kyselka, se sídlem 364 71 Bochov, Mariánská 361, IČO 22710906, za účelem pokrytí organizačních nákladů na sportovní akci „Mezinárodní mistrovství České republiky v trialu 2019“ konanou ve dnech 20.7.2019 – 21.7.2019. Žádost ze dne 11.2.2019 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva ze dne 8.4.2019 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 30.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.4.2019 usnesením č. 12/2/2018. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 30.11.2019 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 15.12.2019. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 29.11.2019 (bez uvedení data doručení obci), uvedeny výdaje ve výši 53.062,40 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční příspěvek ve výši 29.000,- Kč od Ministerstva financí ČR poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019 určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 19.6.2019, skutečné náklady činily 24.224,84 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 4.775,16 Kč zaslána na účet poskytovatele z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., dne 4.7.2019, účetní doklad č. 120023, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01612/2019 uzavřené dne 3.7.2019 ve výši 122.012,80 Kč, určenou na podporu oprav a stavebních úprav místních komunikací. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2019. Předloženo závěrečné finanční vypořádání dotace doručené poskytovateli dotace dne 27.1.2020. Uvedeny skutečné výdaje na akci ve výši 533.499,95 Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyla ke kontrole předložena nájemní smlouva uzavřená obcí

	v kontrolovaném období a při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 již nebyly nájemní smlouvy předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 20.5.2019 mezi obcí Kyselka (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 928/12 o výměře 940 m ² v k.ú. Radošov u Kyselky, obec Kyselka. Smluvní cena ve výši 585.500,- Kč byla uhrazena dne 20.5.2019 na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 86. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.3.2019 do 11.4.2019, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 usnesením č. 8/6/2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	Ke kontrole nebyla předložena smlouva o přijetí úvěru uzavřená obcí v kontrolovaném období roku 2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce uzavřená dne 26.4.2019 mezi obcí Kyselka (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035 (strana oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravování a údržby zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech a to na pozemku parcelní č. 297/2 a č. 425/1 v k.ú. Nová Kyselka. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada smluvní ceny ve výši 1.100,- Kč (bez DPH) uhrazena dne 1.7.2019 na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 112. Smlouva o zřízení věcného břemene schválena zastupitelstvem obce dne 10.4.2019 usnesením č. 6/4.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyl předložen vnitřní předpis vydaný obcí v kontrolovaném období. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly vnitřní předpisy a směrnice předmětem kontroly.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen protokol ze dne 24.4.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Kyselka. Předmětem kontroly byla „Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky“ za období od 1.1.2018 do 31.12.2018. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 9.1.2019, 13.2.2019, 13.3.2019, 10.4.2019, 24.4.2019, 15.5.2019, 12.6.2019, 10.7.2019, 11.9.2019, 9.10.2019, 13.11.2019 a 11.12.2019. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné kontrolou plnění přijatých usnesení, průběžným stavem inventarizace majetku, smlouvou o dílo - oprava krovu lodi kostela sv. Václava v Radošově, Plánem rozvoje obce Kyselka 2019 - 2022, žádostmi o dotace z rozpočtu obce, rozpočtovými opatřeními, výběrem zhotovitele na akci "Údržba zeleně v obci Kyselka 2019" a "Úprava parkoviště na p.p.č. 1011/2 a 1011/3", majetkoprávními vztahy, informacemi k plánu odkanalizování části obce a rozšíření vodovodního systému v obci, schválením závěrečného účtu obce za rok 2018, schválením účetní závěrky obce a zřízení příspěvkové organizace sestaveným k 31.12.2018

	a rozpočtem obce na rok 2020. Zastupitelstvo obce je 9členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond, jehož tvorba se řídí pravidly pro čerpání fondu ze dne 5.3.2012. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 87.479,97 Kč vykázaný ve výkaze rozvahy k 30.6.2019 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy a se stavem bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 12.473,70 Kč vykázaný ve výkaze rozvahy k 31.12.2019 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy a se stavem bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byla činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 25.4.2019 a činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z provedené kontroly ze dne 26.6.2019. Oba výbory byly 3členné. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyla činnost výborů předmětem kontroly.

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

- 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,
- žádal 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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.09.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 25.09.2019 - 26.09.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2019, které se uskutečnilo dne 08.04.2020. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 Kyselka 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,53 %
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.)

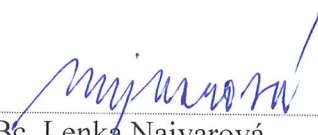
Na základě účetních a finančních výkazů obce Kyselka k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 08.04.2020, bylo zjištěno, že:

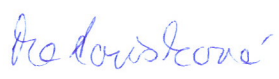
- dluh obce Kyselka nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 15.04.2020

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Dana Matoušková
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:

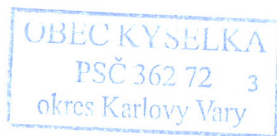
- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyselka o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 20.4.2020

Aleš Labík, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kyselka	Aleš Labík
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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.

