

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2022 (dílčí přezkoumání)
- 29.03.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.06.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2022 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 přezkoumání:

Obecní úřad Kyselka

Kyselka 118

362 72 Kyselka

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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/162/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

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

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 právními 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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 29.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 22.11.2021 do 10.12.2021. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce do dne 10.12.2021, tj. nebyl zveřejněn až do schválení rozpočtu obce na rok 2022, tj. až do dne 15.12.2021. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu

	obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 11 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 09.02.2022 usnesením č. 9/1/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 04.03.2022, - č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 13.04.2022 usnesením č. 3/3/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.04.2022, - č. 8/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 14.09.2022 usnesením č. 5/8/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.09.2022, - č. 10/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 09.11.2022 usnesením č. 7/10/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.11.2022. Rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení, v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna, sejmuta byla dne 31.12.2022. Územní 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 2022 byl zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 usnesením č. 3/10/2021 schválen rozpočet přebytkový s příjmy ve výši 19.441.000,- Kč a výdaji ve výši 19.141.000,- Kč. V rozpočtu je počítáno s úhradou splátek úvěru z minulých let ve výši 300.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn, sejmuto byl dne 31.12.2022. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka k rozpočtu obce byl stanoven dne 15.12.2021 usnesením č. 3/10/2021 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2022 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 3.300.000,- Kč a oznámeno dopisem dne 18.01.2022.
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 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 3/11/2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 22.11.2022 do 23.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 17.05.2022 do 10.06.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 08.06.2022 usnesením č. 5/5/2022. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad a přijalo nápravná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2020, která již byla napravena, ale nebyla přijata nápravná opatření za rok 2021 vyplývající ze zprávy o přezkoumání hospodaření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.06.2022 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 08.06.2022 usnesením č. 4/5/2022 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená

	k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.05.2022 usnesením č. 7/4/2022.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2022 ve výši 6.425.172,53 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty), a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 7.048.625,53 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty), a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 96.585,05 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 40.076,81 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet (pro hospodářskou činnost): - k 30.09.2022 ve výši 312.831,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 7.826,51 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (prostředky opatrovanců): - k 30.09.2022 ve výši 5.527.481,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (17 účtů), a u MONETA Money Bank, a.s. (1 účet), ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 5.839.799,84,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (17 účtů), u MONETA Money Bank, a.s. (1 účet) a u Československé obchodní banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2022 ve výši 800.000,- Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 725.000,- Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného

	u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v programu Munis. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2022 zůstatek ve výši 33.292,- Kč, z toho nulový zůstatek (za psy) a za komunální odpad ve výši 33.292,- Kč. Dle sdělení obce jsou dlužníci upomínání telefonicky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2022 s účinností od 15.12.2022 do 31.01.2023 a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce ze dne 21.11.2011. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 5 dílčích tříčlenných inventarizačních komisí. Proškolení inventarizačních komisí se konalo dne 16.12.2022. V plánu inventur stanoveny předpokládané termíny zahájení a ukončení jednotlivých inventur, a to dokladových od 02.01.2023 do 31.01.2023 a fyzických od 19.12.2022 do 31.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 08.02.2023. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 019, 079, 028, 088, 261, 231, 236, 241, 245, 311, 321, 378, 419 a 451. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 743 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 bylo evidováno 32 neuhrazených faktur splatných v roce 2023 v celkové výši 660.233,47 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 30 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byla evidována 1 neuhrazená odběratelská faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 54.163,50 Kč zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Dále bylo k tomuto datu na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé zaúčtováno neuhrazené nájemné v celkové výši 202.830,84 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	1) Dílčí přezkoumání hospodaření obce: Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.01.2020 usnesením č. 6/1/2020 s účinností od 01.02.2020. Dle sdělení obce v období od 01.01.2022 do 23.09.2022: - nedošlo ke změně ve stanovené výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nedošlo ke změně ve složení členů zastupitelstva obce, popř. ke změně jejich funkcí, - nebyly schváleny mimořádné odměny za rok 2022 pro členy zastupitelstva obce. Kontrola mzdových listů za měsíce leden 2022 až srpen 2022: - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - zbývajících sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce, jimž funkce zanikla ke dni 23.09.2022 (tj. ke dni voleb).

	Chyba a nedostatek týkající se poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce uvedená ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2021 byla napravena zastupitelstvem obce dne 08.06.2022 usnesením č. 6/5/2022. 2) Konečné přezkoumání hospodaření obce: Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání dne 19.10.2022 usnesením č. 20/9/2022 s účinností od 01.11.2022. Kontrola odměn za měsíc listopad 2022 a prosinec 2022 dle mzdového listu: - uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty obce vykonávajících funkcí do 19.10.2022 a od 19.10.2022 beze změny výše odměn, - ostatních sedmi neuvolněných členů zastupitelstva obce, kteří vykonávají od 19.10.2022 i další funkce jako člen výboru/ komise, předseda výboru/ komise. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání konaném dne 19.10.2022 pod bodem 2) usnesení č. 20/9/2022 stanovilo, že při souběhu výkonu dvou či více funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytne jako součet maximálně 2 nejvyšších zastupitelstvem stanovených odměn za jím zastávané funkce, upravené v § 74 odst. 3 zákona o obcích (předseda výboru nebo komise, člen výboru nebo komise, člen zastupitelstva bez dalších funkcí). Starosta obce byl upozorněn, že do součtu odměn nelze zahrnout odměnu za výkon funkce člena zastupitelstva obce. Od 01.11.2022 nenastala situace, kdy by došlo k započítání uvedené odměny do odměny při souběhu více funkcí členů zastupitelstva obce. V kontrolovaném období roku 2022 nebyly žádnému zastupiteli obce poskytnuty mimořádné odměny.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha hlavní činnosti a pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc září 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 30.09.2022 v celkové výši 54.736,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 51.728,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 3.008,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 30.09.2022 ve výši 51.728,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 31.12.2022

	v celkové výši 73.519,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 73.519,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 0,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. K 31.12.2022 bylo v pokladně hlavní činnosti vystaveno 1189 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč schválen zastupitelstvem obce dne 04.02.2015 usnesením č. 10/2/2015 s účinností ode dne schválení. Dle sdělení obce nebyl pro pokladnu hospodářské činnosti denní pokladní limit stanoven. V kontrolovaném měsíci září 2022 a prosinec 2022 nebyl denní pokladní limit překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetnictví ostatní	Obec provozuje od 15.04.2021 hospodářskou činnost související s provozem kempu Ontario v obci Kyselka, na základě živnostenského oprávnění ze dne 16.04.2021. Pro tuto činnost je obcí vedena samostatná pokladní kniha a kniha došlých a vydaných faktur. Pro hospodářskou činnost má obec zřízen samostatný bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet: - k 30.09.2022 ve výši 312.831,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 7.826,51 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, Ke kontrole předložena pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc září 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 3.008,- Kč souhlasil k 30.09.2022 se stavem analytického účtu 261 0050 - Pokladna hospodářské činnosti. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 0,- Kč souhlasil k 31.12.2022 se stavem analytického účtu 261 0050 - Pokladna hospodářské činnosti.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného ke dni 30.09.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.814.895,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,49 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.337.933,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách

	na 70,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.09.2022 schodek ve výši 523.037,85 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného ke dni 31.12.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 26.271.463,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 111,13 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 26.079.038,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,69 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2022 přebytek ve výši 192.425,91 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného ke dni: - 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 2.118.778,01 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 390.989,92 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 30.09.2022 byla ztráta ve výši 1.727.788,09 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 2.898.071,14 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 415.491,76 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 31.12.2022 byla ztráta ve výši 2.482.579,38 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený příspěvkovou organizací Základní škola a mateřská škola Kyselka k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka sestaveného ke dni: - 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.618.293,37 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 30.813,50 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 30.09.2022 byl zisk ve výši 3.649.106,87 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. - 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.062.482,90 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 78.199,- Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 31.12.2022 byl zisk ve výši 1.140.681,90 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - Darovací smlouva uzavřená dne 26.07.2022 mezi obcí (dárce) a společností Aesculap Kyselka s.r.o., se sídlem Radošov 112, 362 72 Kyselka, IČO 04555996 (obdarovaným), o poskytnutí daru ve výši 25.000,- Kč, za účelem pořízení sonografického přístroje, případně dalšího technického vybavení ordinace. Poskytnutí daru bylo dne 08.06.2022 schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 9/5/2022.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 8 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce: - uzavřená dne 31.03.2022 na druh práce - Pracovník úklidu obecního kempu ONTARIO, na dobu určitou, a to od 01.04.2022 do 31.12.2022, s rozsahem práce max. 300 hodin, - uzavřená dne 17.06.2022 na druh práce - Pracovník výčepu obecního kempu ONTARIO, na dobu určitou, a to od 20.06.2022 do 31.10.2022, s rozsahem práce max. 300 hodin. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Kyselka přijala pro poskytování dotací jiným subjektům "Pravidla pro poskytování dotace z rozpočtu obce Kyselka", která byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.01.2016 usnesením č. 7/1/2016 s účinností od 14.01.2016 (v dokumentu je uvedena účinnost od 14.01.2015, jde o přepis), dále jen "Pravidla". Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce: - uzavřená dne 09.05.2022 na základě žádosti ze dne 20.01.2022 (na obec doručena dne 20.01.2022) se spolkem Klub chovatelů loveckých slídičů, z. s., se sídlem Lešanská 1176/2a, 141 00 Praha, na účel klubové zkoušky, všestranné zkoušky a derby v roce 2022, s čerpáním nejpozději do 30.11.2022. Poskytnutí dotace ve výši 18.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 09.02.2022 usnesením č. 5/1/2022. Žádost a veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Lhůta pro předložení vyúčtování poskytnuté dotace stanovena Pravidly do 31.12.2022. Vyúčtování dotace ze dne 10.11.2022, na obec doručeno dne 10.11.2022, celkové náklady ve výši 18.000,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní nebo pachtovní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 01.06.2022 mezi obcí (objednatel) a společností Street line s.r.o., se sídlem Chodovská 395/8, 360 06 Karlovy Vary, IČO 29104823

	(zhotovitel) na zhotovení díla "Zvýšení bezpečnosti chodců podél III/2221 27". Smlouvou sjednána cena za provedení díla ve výši 2.992.744,- Kč bez DPH (3.621.220,24 Kč včetně DPH) a lhůta pro předání hotového díla 31.05.2023. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11.05.2022 usnesením č. 10/4/2022. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 09.06.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke smlouvě byl dne 22.06.2022 uzavřen Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo, kterým byla nově sjednána lhůta pro předání hotového díla 30.05.2023. Uzavření Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 08.06.2022 usnesením č. 7/5/2022. Dodatek o dílo č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 22.06.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Ke smlouvě byl dne 28.11.2022 uzavřen Dodatek č. 2 Smlouvy o dílo, kterým byla nově sjednána cena za provedení díla ve výši 3.213.344,- Kč bez DPH (3.888.146,24 Kč včetně DPH). Uzavření Dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 09.11.2022 usnesením č. 8/10/2022. Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 01.12.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura: - č. 202220073 vystavená dne 03.10.2022 ve výši 92.675,- Kč bez DPH (112.136,75 Kč včetně DPH), uhrazená dne 06.10.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 191; - č. 202220080 vystavená dne 02.11.2022 ve výši 356.480,- Kč bez DPH (431.340,80 Kč včetně DPH), uhrazená dne 08.11.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 212; - č. 202220093 vystavená dne 01.12.2022 ve výši 380.465,- Kč bez DPH (460.362,65 Kč včetně DPH), uhrazená dne 08.12.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 232; - č. 202220103 vystavená dne 31.12.2022 ve výši 350.090,- Kč bez DPH (423.608,90 Kč včetně DPH), uhrazená dne 13.01.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 11. Celkem byla cena za plnění smlouvy v roce 2022, tj. byly vystaveny faktury za část díla provedené v roce 2022, ve výši 1.427.449,10 Kč včetně DPH (1.179.710,- Kč bez DPH). Cena za plnění smlouvy v roce 2022 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 29.03.2023, tj. do 31.března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. Dále byla ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura: - č. 202320002 vystavená dne 31.01.2023 ve výši 553.826,50 Kč bez DPH (670.130,06 Kč včetně DPH), uhrazená dne 17.02.2023
--	--

	z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 36; - č. 202320010 vystavená dne 28.02.2023 ve výši 354.952,50 Kč bez DPH (429.492,52 Kč včetně DPH), uhrazená dne 16.03.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 56. Dodržení sjednané ceny za provedení díla a uveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebylo s důvodu sjednané lhůty pro předání hotového díla v roce 2023 a toho, že plnění díla stále pokračuje, při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly. Dokumentace k veřejné zakázce "Zvýšení bezpečnosti chodců podél III/2221 27", týkající se této smlouvy o dílo, nebyla předmětem kontroly z důvodu, že na tuto akci byly částečně poskytnuty prostředky státního rozpočtu, a to Ministerstvem pro místní rozvoj, Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O003677, z programu 11703 - Integrovaný regionální program.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - Kupní smlouva uzavřena dne 12.09.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 995/25 o výměře 265 m² v k.ú. Radošov u Kyselky, obec Kyselka, za sjednanou kupní cenu ve výši 29.680,- Kč. Záměr prodeje uvedeného pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.03.2022 do 13.04.2022. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.04.2022 usnesením č. 8/3/2022. Kupní cena, včetně správního poplatku za vklad na Katastr nemovitostí, (tj. v celkové výši 31.680,- Kč) byla kupujícím uhrazena dne 14.09.2022 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 175.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny Smlouvy o věcných břemenech pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., a se společností Povodí Ohře, státní podnik, které nebyly předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 15.06.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2021 zastupitelstvem obce, zasedání zastupitelstva bylo dne 08.06.2022. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvem obce nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2021, a že tato písemná informace tedy předmětná nápravná opatření neobsahovala. Jejím obsahem bylo přijaté opatření k nápravě chyby

	a nedostatku uvedené ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2020, přijaté zastupitelstvem obce dne 08.06.2022 usnesením č. 5/5/2022 v rámci projednání a schválení Závěrečného účtu obce za rok 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 09.02.2022, 09.03.2022, 13.04.2022, 11.05.2022, 08.06.2022, 20.07.2022, 11.08.2022, 14.09.2022, 19.10.2022 (ustavující zasedání), 09.11.2022 a 14.12.2022. Zastupitelstvo obce bylo k 31.12.2022 devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond, jehož tvorba se řídí pravidly pro čerpání fondu ze dne 05.03.2012. Zastupitelstvo obce dne 14.07.2021 usnesením č. 5/6/2021 aktualizovalo pravidla pro čerpání fondu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2022 ve výši 96.585,05 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 40.076,81 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

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

- 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 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 méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 87 - Usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí obce nebylo odsouhlaseno nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Obec Kyselka nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2021.
- **Nenapraveno.**

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

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.

- Zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2022 na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce netrvalo až do schválení rozpočtu obce na rok 2022, tj. až do dne 15.12.2021.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 12.01.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.11.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2022, které se uskutečnilo dne 29.03.2023. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Bc. Lenka Najvarová, deklarují 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 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem 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 Kyselka za rok 2022:

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,64 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.03.2023, bylo zjištěno, že:

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

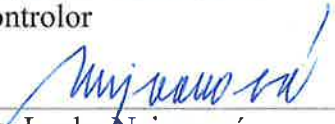
Kyselka dne 29.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor interního auditu a kontroly


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Dana Matoušková
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
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 nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyselka o počtu 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Aleš Labík, starosta obce



Dne: 29.3.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kyselka	Aleš Labík
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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 interního auditu a kontroly, 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.

