

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR 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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2023 *(dílčí přezkoumání)*
- 19.02.2024 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19.04.2023 v souladu s ustanovením § 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Kyselka**
Kyselka 118
362 72 Kyselka

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/168/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 16.01.2024 a včetně dodatku č. 2 ze dne 13.02.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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:
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Mgr. Lucie Kavková
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 19.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 22.11.2022 do 23.12.2022. 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 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 10 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. RO/2023/002 schválené zastupitelstvem obce dne 15.03.2023 usnesením č. 3/2/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.03.2023 do 31.12.2023, - č. RO/2023/006 schválené zastupitelstvem obce dne 23.8.2023 usnesením č. 36/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.08.2023 do 31.12.2023, - č. RO/2023/010 schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2023 usnesením č. 3/10/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 21.12.2023 do 31.12.2023. Rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení. 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 2023 byl zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 4/11/2022 schválen rozpočet schodkový s příjmy ve výši 23.610.000,- Kč a výdaji ve výši 25.910.000,- Kč. Schodek ve výši 2.300.000,- Kč bude kryt z prostředků minulých let. 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 u příjmů rozpočtové položky a rozpočtové paragrafy a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 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 14.12.2022 usnesením č. 04/11/2022 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2023 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 4.920.000,- Kč a oznámeno dopisem dne 06.01.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.

	Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 až 2025 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 01.06.2023 do 03.07.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 usnesením č. 5/5/2023. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad a přijalo nápravná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2022 ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.07.2023 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 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 usnesením č. 4/5/2023 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.04.2023 usnesením č. 10/3/2023.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2023 ve výši 4.757.393,25 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty) ke stejnému datu a u České národní banky (1 účet) k datu 29.09.2023; - k 31.12.2023 ve výši 4.927.057,84 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (3 účty) ke stejnému datu a u České národní banky (1 účet) k datu 29.12.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:

	- k 30.09.2023 ve výši 102.637,10 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 73.084,83 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 30.09.2023 ve výši 436.004,49 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 321.212,40 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 30.09.2023 ve výši 5.906.856,35,- 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 Československé obchodní banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 5.784.489,60 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (16 účtů), u MONETA Money Bank, a.s. (1 účet) a Československé obchodní banky, a.s. (2 účty) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2023 ve výši 500.000,- Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 425.000,- 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 31.12.2023 zůstatek ve výši 2.057,- Kč, z toho nulový zůstatek (za psy) a za komunální odpad ve výši 2.057,- Kč. Dle sdělení obce jsou dlužníci upomínání telefonicky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur ze dne 20.12.2023 s účinností od 20.12.2023 do 31.01.2024 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 20.12.2023. V plánu inventur stanoveny předpokládané termíny zahájení a ukončení jednotlivých inventur, a to fyzických od 20.12.2023 do 31.12.2023 a dokladových od 02.01.2024 do 31.01.2024. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné

	inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 018, 078, 028, 088, 261, 231, 236, 241, 245, 311, 315, 321, 378, 403, 419, 451, 459 a 462.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 777 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 bylo evidováno 30 neuhrazených faktur v celkové výši 327.437,53 Kč, z toho z hlavní činnosti 5 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 7.270,80 Kč a 22 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 281.730,48 Kč, z hospodářské činnosti 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 45.707,05 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 31 odběratelských faktur. K 31.12.2023 byly všechny odběratelské faktury uhrazeny. Dále bylo k tomuto datu na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé zaúčtováno neuhrazené nájemné se vznikem před 01.01.2023 v celkové výši 168.917,39 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	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 vyplácení od 01.11.2022. V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna poskytována ode dne složení slibu, v případě personální změny v obsazení funkce ode dne zvolení do této funkce. V případě souběhu dvou a více funkcí bude odměna poskytována jako součet dvou nejvyšších stanovených odměn. Kontrola mzdového listu za měsíc leden 2023 až září 2023: - neuvolněné předsedkyně kontrolního výboru, přestupkové komise a povodňové komise; - neuvolněného předsedy stavební komise, člena finančního výboru a člena povodňové komise. Kontrola mzdového listu uvolněného starosty za měsíc leden 2023 až prosinec 2023. Dle sdělení obce v kontrolovaném období: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a ve vykonávaných funkcích.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha hlavní činnosti a pokladní kniha hospodářské činnosti za měsíc září 2023 a prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih k 30.09.2023 v celkové výši 94.114,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 9.667,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 84.447,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.

	Zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti k 30.09.2023 ve výši 9.667,- 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 31.12.2023 v celkové výši 122.028,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 32.465,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 89.563,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. K 31.12.2023 není uvedena rozpočtové položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M. Denní pokladní limit pro pokladnu hlavní činnosti ve výši 100.000,- Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 04.02.2015 usnesením č. 10/2/2015, s účinností ode dne schválení. V kontrolovaném měsíci září 2023 a prosinec 2023 nebyl denní pokladní limit překročen. Dle sdělení obce nebyl pro pokladnu hospodářské činnosti denní pokladní limit stanoven.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
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.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného ke dni 30.09.2023, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.217.390,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,18 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 26.294.581,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,42 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.09.2023 schodek ve výši 2.077.190,99 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného ke dni 31.12.2023, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 31.843.965,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,97 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 33.673.579,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,33 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2023 schodek ve výši 1.829.613,67 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného ke dni: - 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 487.281,74 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 637.324,11 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 30.09.2023 byl zisk ve výši

	150.042,37 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. - 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 730.148,94 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 356.938,17 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 31.12.2023 byl zisk ve výši 1.087.087,11 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 26.09.2023 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč, za účelem dobrovolnické činnosti na opravách a zútulnění kapličky v Nové Kyselce. Poskytnutí daru bylo schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo za kontrolované období uzavřeno 26 dohod o provedení práce. Kontrolovány byly dohody o provedení práce uzavřené se členy zastupitelstva obce: - ze dne 02.01.2023 na dobu určitou od 02.01.2023 do 31.12.2023, na činnosti týkající se zásahů JSDH (jednotky sboru dobrovolných hasičů), držení pohotovosti, absolvovaná školení, kondiční cvičení, údržba techniky a další činnosti pro obec, max. 300 hodin za kalendářní rok. Uzavření dohody bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 usnesením č. 24/9/2022, v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb.; - ze dne 02.01.2023 na dobu určitou od 02.01.2023 do 31.12.2023, na činnosti týkající se zásahů JSDH, držení pohotovosti, absolvovaná školení, kondiční cvičení, údržba techniky a další činnosti pro obec, max. 300 hodin za kalendářní rok. Uzavření dohody bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 usnesením č. 25/9/2022, v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb.
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 24.04.2023 na základě žádosti ze dne 11.01.2023 (na obec doručena dne 11.01.2023) se spolkem Klub chovatelů loveckých slídiců, z. s., se sídlem Lešanská 1176/2a, 141 00 Praha, na účel klubové zkoušky, mezinárodní soutěž a derby v roce 2023, s čerpáním nejpozději do 30.11.2023. Poskytnutí dotace ve výši 21.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 08.02.2023 usnesením č. 15/1/2023. 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 31.12.2023. Vyúčtování dotace ze dne 30.09.2023, na obec doručeno dne 30.09.2023, celkové náklady ve výši 21.499,- Kč, dotace byla vyčerpána 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 02.01.2023 mezi obcí (objednatel) a společností AirPlus, spol. s r.o., Modlany 22, 417 13 Modlany, IČO 25441931 (zhotovitel) na zhotovení díla "Mateřská škola Kyselka - instalace VZT". Smlouvou sjednána cena za provedení díla ve výši 514.494,40 Kč bez DPH (622.538,22 Kč včetně DPH) a lhůta pro předání hotového díla nejdéle do 25.08.2023. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 6/11/2022. Smlouva o dílo ze dne 02.01.2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 04.01.2023, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura: - č. 2320284 vystavená dne 11.09.2023 ve výši 514.494,40 Kč bez DPH (622.538,22 Kč včetně DPH), uhrazená dne 22.09.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 183; - Zápis o předání a převzetí díla ze dne 25.08.2023, bez vad a nedodělků. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 19.02.2024, tj. nebyla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy, v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb. Dokumentace k veřejné zakázce "Mateřská škola Kyselka - instalace VZT", týkající se této smlouvy o dílo, nebyla předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - Kupní smlouva uzavřena dne 22.05.2023 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 995/27 o výměře 354 m² v k.ú. Radošov u Kyselky, obec Kyselka, za sjednanou kupní cenu ve výši 39.648,- 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 11.05.2022 usnesením č. 5/4/2022. Kupní cena ve výši 39.648,- Kč byla kupujícími uhrazena dne 23.05.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 102. Správní poplatek za vklad na Katastr nemovitostí ve výši 2.000,- Kč byl kupujícími uhrazen dne 22.05.2023 v hotovosti do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. P 23000590.
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 věcném břemeni pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s.,

	teré nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek řídí vnitřní "Směrnicí č. 1/2023 - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", účinnou od 15.03.2023. Směrnice č. 1 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.03.2023 usnesením č. 4/2/2023, tímto usnesením bylo i schváleno, že se schválením této směrnice ruší "Směrnice č. 1/2018 - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu". Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí zadána žádná veřejná zakázka malého rozsahu.
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 04.07.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2022 zastupitelstvem obce. Zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 28.06.2023. Písemná informace o přijatých opatřeních byla zároveň zprávou o jejich plnění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 08.02.2023, 15.03.2023, 19.04.2023, 24.05.2023, 28.06.2023, 23.08.2023, 20.09.2023, 25.10.2023, 29.11.2023 a 20.12.2023. Zápisy ani usnesení ze zasedání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly mimo těch, které se týkaly kontrolovaných souvisejících písemností. Zastupitelstvo obce je 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 30.09.2023 ve výši 102.637,10 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 73.084,83 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,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil s majetkem státu,
- 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. 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. **(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 přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2023:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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 Kyselka neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 02.01.2023 na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Mateřská škola Kyselka - instalace VZT" do 3 měsíců od splnění smlouvy. Úhrada faktury dne 22.09.2023, skutečně uhrazená cena uveřejněna až dne 19.02.2024.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 29.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2023, které se uskutečnilo dne 19.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Mgr. Lucie Kavková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2023:

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

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,39 %
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.02.2024, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 27.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor kontroly


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Mgr. Lucie Kavková
kontrolor


Ing. Josef Švéda
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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 Kyselka o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

Aleš Labík, starosta obce

Dne: 29.2.2024

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor 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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.