

Č.j.: KK/1987/FI/20-10

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.12.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.02.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 03.06.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 02.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/086/P dne 19.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

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:
Ing. Marcela Frischová
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Martina Malečková

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 předmětu přezkoumání doručených obcí e-mailem dne 01.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 25.11.2019 do 20.12.2019 a na internetových stránkách obce v době od 25.11.2019 doposud. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 9 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 08.04.2020 usnesením č. 3/4/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.04.2020, - č. 6/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 09.09.2020 usnesením č. 3/9/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.09.2020, - č. 8/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 12.11.2020 usnesením č. 3/11/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 25.11.2020. Rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla zveřejněna. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda 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 2020 byl zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 usnesením č. 4/12/2019 schválen rozpočet schodkový s příjmy ve výši 20.530.600,- Kč a výdaji ve výši 23.030.600,- Kč. Schodek ve výši 2.500.000,- Kč bude hrazen z přebytku minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda 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 11.12.2019 usnesením č. 4/12/2019 při schvalování rozpočtu obce na rok 2020 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.600.000,- Kč.
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.

	Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 27.04.2020 do 22.05.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.05.2020 usnesením č. 7/5/2020. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.05.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda 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 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.05.2020 usnesením č. 6/5/2020 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.05.2020 usnesením č. 4/5/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2020 ve výši 6.918.585,37 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 8.974.608,73 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2020 ve výši 92.827,01 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 32.076,77 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 30.09.2020 ve výši 2.774.528,30 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 2.919.544,09 Kč (včetně veřejné sbírky účtované na SU 245 AU 0099 ve výši 28.776,- Kč) odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u MONETA Money Bank, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2020 ve výši 1.400.000,- Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 1.325.000,- Kč odpovídal evidenčnímu stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na majetkových kartách v programu Munis.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v programu Munis. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2020 zůstatek ve výši 9.146,40 Kč netto (12.883,- Kč brutto). Jednalo se o neuhrazené poplatky za psy ve výši 2.850,- Kč (z let 2016 - 2020) a za odpady ve výši 10.033,- Kč (za rok 2020). Dle sdělení obce jsou dlužníci upomínáni telefonicky, kdy poplatky obvykle v lednu a únoru následujícího roku uhradí. Dle sdělení obce byl s jedním dlužníkem nastaven od roku 2021 splátkový kalendář s termínem splatnosti celého dluhu do listopadu 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 16.12.2020 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. V plánu inventur stanoveny předpokládané termíny zahájení a ukončení jednotlivých inventur, a to dokladových od 04.01.2021 do 31.01.2021 a fyzických od 21.12.2020 do 31.12.2020. Inventarizační zpráva ze dne 10.02.2021. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 022, 261, 231, 236, 245, 311, 321 a 419.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 578 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 bylo evidováno 23 neuhrazených faktur splatných v roce 2021 v celkové výši 360.244,66 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 35 odběratelských faktur. K 31.12.2020 byly evidovány 2 neuhrazené odběratelské faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 8.470,- Kč zaúčtované

	na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Dále bylo k tomuto datu na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé zaúčtováno neuhrazené nájemné v celkové výši 230.184,92 Kč.
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. Změna odměňování zastupitelů obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.01.2020 usnesením č. 6/1/2020 s účinností od 01.02.2020. Mzdové listy členů zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 775 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 1012 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola pokladní knihy za měsíc září 2020. Celkový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.09.2020 ve výši 90.111,- 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 04.02.2015 usnesením č. 10/2/2015 zastupitelstvo obce schválilo navýšení pokladního limitu na částku 100.000,- Kč. V kontrolovaném měsíci září 2020 nebyl pokladní limit překročen. Kontrola pokladní knihy za měsíc prosinec 2020. Celkový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 18.859,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazovala nulový zůstatek ke stejnému datu. Pokladní limit schválený zastupitelstvem obce dne 04.02.2015 usnesením č. 10/2/2015 ve výši 100.000,- Kč byl v kontrolovaném měsíci prosinci 2020 překročen, a to v celém období ode dne 07.12.2020 do dne 22.12.2020.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a 31.12.2020. Nedostatky týkající se zaúčtování přijaté finanční výpomoci ze SFŽP (kotlíkové dotace) a splátek půjček od obyvatelů obce opraveny k 30.11.2020 při dílčím přezkoumání hospodaření obce účetními doklady č. 920014 a č. 920015.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 30.09.2020, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.044.484,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,33 %)

	a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.038.256,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,79 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.09.2020 schodek ve výši 2.993.772,85 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2020, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 25.196.317,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,34 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 26.093.577,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,21 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2020 schodek ve výši 897.260,73 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného ke dni 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 1.402.498,54 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 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 1.805.615,99 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 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2020 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 42.324,81 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 46.016,50 Kč, tj. hospodářský výsledek v celkové výši 88.341,31 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
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. Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce: - ze dne 01.07.2020 uzavřená s Klubem chovatelů loveckých slídičů, se sídlem Praha – Chodov, Lešanská 1146/29, IČO 48550388, na klubové podzimní zkoušky CACT P2 a CACT SVP, na XI. Západočeské derby retrieverů, klubové zkoušky PZ + VP a na klubové všestranné zkoušky KCHLS. Žádost ze dne 28.01.2020 obsahovala náležitosti dle ustanovení §10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva ze dne 01.07.2020 obsahovala náležitosti dle ustanovení §10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 18.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.02.2020

	usnesením č. 9/2/2020. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 30.11.2020. Vyúčtování dotace předloženo obci dne 17.10.2020, doloženy náklady ve výši 18.236,- Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 30.06.2020 mezi obcí a zhotovitelem Robert OLLÉ - zednické a obkladačské práce, se sídlem Na Stráni 526, 385 01 Vimperk, IČO 41936311, na veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava kanalizace a vodovodu v budově MŠ Kyselka". Doba plnění sjednána smlouvou nejdéle do 29.09.2020 za cenu ve výši 2.336.004,13 Kč bez DPH (2.826.564,99 Kč včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.06.2020 usnesením č. 3/7/2020. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 13.07.2020, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Dne 23.09.2020 uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, kterým byla navýšena cena díla z důvodu méněprací a víceprací o částku 39.544,44 Kč bez DPH, tj. 47.848,77 Kč včetně DPH. Uzavření Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 09.09.2020 usnesením č. 5/9/2020. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 06.10.2020, tj. do 15 dnů ode dne jeho uzavření. Při konečném přezkoumání hospodaření obce předložen Předávací protokol díla ze dne 29.09.2020 a dokument Odstranění vad a nedodělků ze dne 30.9.2020 s uvedením, že vady a nedodělky byly k 30.09.2020 odstraněny. Dále byla předložena faktura č. dodavatele 00222020 vystavená dne 21.07.2020 na částku ve výši 222.413,08 Kč bez DPH (269.119,83 Kč včetně DPH) uhrazená z účtu obce vedeného u České národní banky dne 24.07.2020 (denní výpis z účtu č. 21), faktura č. dodavatele 00232020 vystavená dne 07.08.2020 na částku ve výši 429.854,32 Kč bez DPH (520.123,73 Kč včetně DPH) uhrazená z účtu obce vedeného u České národní banky dne 12.08.2020 (denní výpis z účtu č. 24), faktura č. dodavatele 00242020 vystavená dne 27.08.2020 na částku ve výši 452.882,08 Kč bez DPH (547.987,31 Kč včetně DPH) uhrazená z účtu obce vedeného u České národní banky dne 03.09.2020 (denní výpis z účtu č. 27) a faktura č. dodavatele 00272020 vystavená dne 05.10.2020 na částku ve výši 1.270.399,09 Kč bez DPH (1.537.182,89 Kč včetně DPH) uhrazená z účtu obce vedeného u České národní banky dne 02.11.2020 (denní výpis z účtu č. 33). Sjednaná cena díla byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy, v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o přijetí úvěru	Předložena Smlouva o úvěru uzavřená dne 15.05.2020 mezi Komerční bankou, a.s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33 čp. 969, PSČ 114 07, IČO 45317054, a obcí o poskytnutí investičního úvěru bankou ve výši 1.500.000,- Kč za účelem spolufinancování pořízení cisternové automobilové stříkačky v rámci projektu: FZŠ -

	Kyselka - Cisternová automobilová stříkačka. Sjednáno bylo jednorázové čerpání úvěru (podání žádosti nejpozději do 29.05.2020), výše splátky 25.000,- Kč měsíčně (první splátka 30.06.2020 a poslední splátka 31.05.2025, celkem 60 splátek). Zastupitelstvo obce schválilo přijetí úvěru a pověřilo starostu obce podepsáním smlouvy dne 13.05.2020 usnesením č. 12/5/2020.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené obcí u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka dne 24.06.2020, Protokol ze dne 24.06.2020. Provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období roku 2019. Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 15.01.2020, 12.02.2020, 11.03.2020, 8.04.2020, 13.05.2020, 10.06.2020, 22.06.2020, 08.07.2020, 09.09.2020, 14.10.2020, 12.11.2020, 25.11.2020 a 16.12.2020. Zastupitelstvo obce je devítičlenné. Náležitosti zápisů nebyly předmětem kontroly.
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. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 92.827,01 Kč vykázaný ve výkaze rozvahy k 30.09.2020 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 32.076,77 Kč vykázaný ve výkaze rozvahy k 31.12.2020 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy a se stavem bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.

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,
- 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 zápůjčky a smlouvu o poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,

- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

§ 219 odst. 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 30.06.2020 k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava kanalizace a vodovodu v budově MŠ Kyselka" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 01.12.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Ing. Marcela Frischová zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2020, které se uskutečnilo dne 25.02.2021. Kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Martina Malečíková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2020:

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

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

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

§ 219 odst. 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 30.06.2020 k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava kanalizace a vodovodu v budově MŠ Kyselka" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,53 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.02.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 01.03.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Martina Malečiková
kontrolor

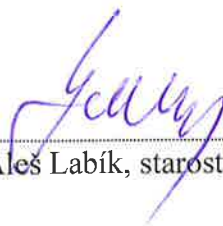
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

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

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

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

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

  Dne: 11.3.2021
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.

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.

