

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 Pšov IČO: 00254941 za rok 2023

| | | |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| OBEČNÍ ÚŘAD PŠOV | | Císlo dopor. |
| Došlo: 2.4.2024 | | Zpracovatel M. |
| Č.j. 67/24 | Listů 13 Příloh 1 | Ukl. znak 112.4/A5 |

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2023 (dílčí přezkoumání)
- 02.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 17.01.2023 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 uskutečněního přezkoumání: Obecní úřad Pšov
Pšov 48
364 52 Žlutice

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. 2023/174/P dne 22.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Ing. Radmila Houdková - starostka obce
- Eva Slepíčková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

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

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 02.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 24.11.2022 do 20.12.2022. Územní samosprávný 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 | S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 1. lednem kalendářního roku nebyla pravidla rozpočtového |

| provizoria | provizoria stanovena. |
|------------------------------------|--|
| <p>Rozpočtová opatření</p> | <p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno celkem 8 rozpočtových opatření.</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 30.01.2023 usnesením č. 50/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 31.01.2023, - č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 11.04.2023 usnesením č. 79/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.04.2023, - č. 5/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 03.08.2023 usnesením č. 99/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 04.08.2023, - č. 7/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 usnesením č. 135/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.12.2023, - č. 8/2023 schválené starostkou obce dne 18.12.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.01.2024. <p>Zastupitelstvo obce pověřilo dne 18.12.2023 starostku obce usnesením č. 122/23 provedením závěrečné úpravy rozpočtu obce za rok 2023.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> |
| <p>Schválený rozpočet</p> | <p>Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2022 usnesením č. 38/22 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 20.749.000,- Kč a výdaje ve výši 34.592.000,- Kč. Plánovaný schodek ve výši 13.843.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy a položky na straně příjmů a rozpočtové paragrafy na straně výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.12.2022 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| <p>Střednědobý výhled rozpočtu</p> | <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 457/21.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 – 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.12.2021 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 - 2026 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející</p> |

| | |
|-----------------------|---|
| | <p>kontrolovaná období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je výše schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> |
| <p>Závěrečný účet</p> | <p>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 termínu od 12.05.2023 do 29.06.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.06.2023 usnesením č. 91/23. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 29.06.2023 a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh a schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla zastupitelstvem obce schválena dne 27.06.2023 usnesením č. 92/23.</p> |
| <p>Bankovní výpis</p> | <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 58.605.189,65 Kč odpovídal zůstatku dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s. (2), Raiffeisenbank, a.s. (2), ke stejnému datu, a České národní banky k 29.09.2023; - k 31.12.2023 ve výši 59.720.633,09 Kč odpovídal zůstatku dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s. (2), Raiffeisenbank, a.s. (2), ke stejnému datu, a České národní banky k 29.12.2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (Veřejná sbírka na pořízení nového zvonu do věže Kostela Sv. Jiljí v Chlumu): - k 30.09.2023 ve výši 33.300,- Kč odpovídal zůstatku dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 33.300,- Kč odpovídal zůstatku dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank, a.s., ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování: - k 30.09.2023 ve výši 5.000.000,- Kč. Jedná se o investované finanční prostředky obce na základě Komisionářské smlouvy E2223080631 uzavřené obcí dne 29.06.2023 se společností EFEKTA obchodník</p> |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>s cennými papíry a.s., IČO 60717068. Zastupitelstvo obce schválilo nákup podílových listů fondu kolektivního investování Czech Estate Investment Fund a uzavření smlouvy se společností EFEKTA obchodník s cennými papíry a.s. dne 27.06.2023 usnesením č. 85/23;</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 5.157.617,59 Kč odpovídal zůstatku dle výpisu z účtu EFEKTA obchodník s cennými papíry a.s., ke stejnému datu.</p> |
| Evidence pohledávek | <p>Obec vede evidenci místních poplatků ručně. Na nezaplacené pohledávky obec vystavuje a rozesílá dlužníkům oznámení o zjištěných nedoplatecích. Poté obec vystavuje platební výměry, pokud zůstanou pohledávky i nadále neuhrazené, předává jejich vymáhání exekutorské firmě.</p> <p>V kontrolovaném období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr.</p> <p>K 31.12.2023 obec vykazuje pohledávky za místním poplatkem (za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů) ve výši 60.725,- Kč. Jedná se o pohledávky z roku 2014 až 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 11.02.2019 usnesením č. 67/19 schválilo obecně závaznou vyhlášku obce Pšov č. 1/2019, kterou se zrušují obecně závazné vyhlášky obce Pšov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, ze dne 13.12.2010; - č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, ze dne 12.12.2012. <p>Tato vyhláška nabyla účinnosti od 01.03.2019. Ode dne 01.03.2019 obec místní poplatky dle schválené vyhlášky č. 1/2019 nevybírá.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 vydaného starostkou obce dne 19.12.2023, platného v době od 19.12.2023 do 31.01.2024 a Směrnice č. 1/2019 Inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce dne 14.05.2019 s účinností od 13.05.2019. Jmenována byla jedna čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 19.12.2023 do 31.01.2024. Plánem byl stanoven okamžik ukončení fyzické inventury k 31.12.2023. Proškolení inventarizační komise bylo dne 19.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024.</p> <p>Ke kontrole předloženy inventurní soupisy k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 028, 088, 031, 067, 069, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 378, 419, 459 a 469.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 449 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 byla evidována 1 neuhrazená faktura v celkové výši 46.536,60 Kč, která byla po lhůtě splatnosti a byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 69 odběratelských faktur. K 31.12.2023 byly evidovány celkem 3 neuhrazené faktury v celkové výši 610.461,91 Kč, z toho 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 601.326,91 Kč a 2 neuhrazené faktury po splatnosti ve výši 9.135,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu</p> |

| | |
|---------------------------------|---|
| | 311 – Odběratelé ke stejnému datu. |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce (na ustavujícím zasedání) dne 24.10.2022 usnesením č. 16/22, s účinností vyplácení ode dne přijetí tohoto usnesení.</p> <p>V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu a v případě personální změny v obsazení funkcí (starosty, místostarosty, předsedy výboru, člena výboru) bude odměna náležet ode dne zvolení do funkce.</p> <p>Dílčí přezkoumání hospodaření obce: V kontrolovaném období leden 2023 až září 2023 dle sdělení obce: - nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva obce; - nebyly změny v obsazení vykonávaných funkcí členy zastupitelstva obce; - nebyly změněny výše odměn stanovených neuvolněným členům zastupitelstva obce. Mzdové listy členů zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Konečné přezkoumání hospodaření obce: Ke kontrole byl předložen mzdový list uvolněné starostky obce za období říjen 2023 až prosinec 2023 .</p> <p>V kontrolovaném období říjen 2023 až prosinec 2023 dle sdělení obce: - nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva obce; - nebyly změny v obsazení vykonávaných funkcí členy zastupitelstva obce; - nebyly změněny výše odměn stanovených neuvolněným členům zastupitelstva obce. Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Ke kontrole byla vybrána pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Pokladní kniha vykazovala:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 zůstatek peněžních prostředků ve výši 82.201,- Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a řádkem 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2023 zůstatek peněžních prostředků ve výši 116.695,- Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 - Pokladna a řádkem 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. <p>Denní pokladní limit ve výši 150.000,- Kč, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 42/2014 s účinností od 19.5.2014, nebyl v kontrolovaném měsíci září 2023 a prosinci 2023 překročen.</p> |
| Příloha rozvahy | Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023. |
| Rozvaha | Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023. |
| Účtový rozvrh | Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2023. |

| | |
|---|---|
| <p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p> | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu obce k 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.003.313,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,81 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.504.544,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,77 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 4.498.769,43 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu obce k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 28.989.106,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 23.340.399,55 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,91 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 5.648.706,87 Kč.</p> |
| <p>Výkaz zisku a ztráty</p> | <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.176.426,47 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.726.300,33 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> |
| <p>Darovací smlouvy</p> | <p>Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 20.12.2023 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 26.149,- Kč určeného na financování vodovodní přípojky. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 usnesením č. 129/23, kterým zároveň pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.</p> |
| <p>Dohody o pracovní činnosti</p> | <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období uzavřená dohoda o pracovní činnosti nebyla uzavřena s členem zastupitelstva obce. Dohoda o pracovní činnosti nebyla předmětem kontroly.</p> |
| <p>Dohody o provedení práce</p> | <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období uzavřené dohody o provedení práce nebyly uzavřeny s členy zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.</p> |
| <p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p> | <p>Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023 obcí poskytnuty účelové dotace ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce za období od 01.10.2023 do 31.12.2023 nebyly smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím předmětem kontroly.</p> |
| <p>Smlouvy nájemní</p> | <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná: - nájemní smlouva; - pachtovní smlouva, kde by byla obec na straně propachtovatele.</p> |
| <p>Smlouvy o převodu</p> | <p>Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 03.04.2023</p> |

| | |
|---|---|
| <p>majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p> | <p>mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji ideální poloviny pozemku parcelní č. 1672 o výměře 80 m² - ostatní plocha v k. ú. Chlum u Novosedel, obec Pšov. Sjednaná kupní cena ve výši 960,- Kč a náklady související s prodejem ve výši 2.230,- Kč, tj. celkem ve výši 3.190,- Kč, byly uhrazeny dne 03.04.2023 v hotovosti do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. POK/23/0146. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 12.10.2022 do 19.12.2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 40/22, kterým zároveň i pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.</p> |
| <p>Smlouvy o věcných břemenech</p> | <p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období, kde by byla obec stranou povinnou, uzavřeny smlouvy o věcném břemeni pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., tyto smlouvy nebyly předmětem kontroly.</p> |
| <p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p> | <p>Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v kontrolovaném období řídila:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vnitřní Směrnici č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválenou zastupitelstvem obce dne 25.03.2021 usnesením č. 375/21, účinnou dnem jejího schválení zastupitelstvem obce, tj. dnem 25.03.2021; - vnitřní Směrnici č. 1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválenou zastupitelstvem obce dne 03.08.2023 usnesením č. 97/23, účinnou dnem jejího schválení zastupitelstvem obce, tj. dnem 03.08.2023. Tato směrnice ruší a nahrazuje Směrnicí č. 1/2021. <p>Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace Močidlec".</p> <p>Výzva k podání nabídek, včetně zadávací dokumentace, ze dne 28.06.2023 byla odeslána prostřednictvím e-mailu dne 28.06.2023 třem potencionálním dodavatelům veřejné zakázky. Do výběrového řízení na zhotovení veřejné zakázky se ve lhůtě pro podání nabídek do 19.07.2023 do 17:00 hodin přihlásili dva z oslovených potencionálních dodavatelů, žádný jiný uchazeč o veřejnou zakázku se nepřihlásil. Stanoveno jediné kritérium pro hodnocení ekonomické výhodnosti nabídek, a to nejnižší nabídková cena v Kč včetně DPH. Komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek byla ustanovena dne 20.07.2023 starostkou obce s tím, že její činnost bude zahájena dne 24.07.2023 v 15:30h. Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 24.07.2023. Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 25.07.2023. Jako ekonomicky nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka společnosti Silnice Topolany, a.s., se sídlem Nerudova č.p. 67/10, 430 01 Chomutov, IČO 05758734, s nabídkovou cenou ve výši 790.835,- Kč bez DPH (956.910,- Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce dne 03.08.2023 usnesením č. 98/23 schválilo jako dodavatele stavebních prací společnost Silnice Topolany, a.s., IČO 05758734, a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11.08.2023, sjednána cena díla (nabídková) ve výši 790.835,- Kč bez DPH (956.910,- Kč včetně DPH) a termín dokončení prací 11/2023. Na profilu zadavatele byla Smlouva</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>o dílo uveřejněna dne 11.08.2023 včetně Přílohy č. 1, jako nedílné součásti smlouvy, tj. byla uveřejněna do 30 dnů od jejího uzavření. Z důvodu předání a převzetí hotového díla obcí dne 31.10.2023 nebyla fakturace, dodržení smlouvou sjednané ceny díla a uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele při dílčím přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2023212 vystavená dne 07.11.2023 na částku ve výši 790.835,- Kč bez DPH (tj. 956.910,- Kč včetně DPH), uhrazena dne 16.11.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 155. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 15.11.2023, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p> |
| <p>Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p> | <p>Jednání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konala dne 30.01.2023, 22.03.2023, 11.04.2023, 27.06.2023, 03.08.2023, 30.10.2023 a 18.12.2023. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p> |
| <p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p> | <p>Obec má zřízen sociální fond, jeho tvorba a použití je dána směrnicí č. 1.17 s účinností od 12.07.2010, která dále upravuje pravidla pro nárok na příspěvek od zaměstnavatele na penzijní připojištění, na stravování, na dary k životnímu jubileu zaměstnancům a uvolněnému zastupiteli obce.</p> <p>Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 30.09.2023 činil 54.600,04 Kč. Stav sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 30.09.2023 souhlasil s konečným stavem fondu vykázaným ve výkazu Příloha, části F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.</p> <p>Účetní jednotka nemá zřízen zvláštní bankovní účet pro vedení finančních prostředků sociálního fondu, tyto finanční prostředky jsou součástí finančních prostředků obce vedených na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, účetně jsou označené s org. 912.</p> <p>Účetní jednotka má zřízen bankovní účet pro veřejnou sbírku 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k datu 30.09.2023 se zůstatkem ve výši 33.300,- Kč, který nesouhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, kde byl k tomuto datu vykázan zůstatek ve výši 32.300,- Kč. Opraveno v průběhu výkonu dílčího přezkoumání účetním dokladem č. VDo/23/0017 k datu 14.11.2023 (vklad do sbírky ve výši 1.000,- Kč přeúčtován z účtu 403 na účet 459).</p> <p>Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 31.12.2023 činil 39.930,04 Kč. Stav sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 31.12.2023 souhlasil s konečným stavem fondu vykázaným</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>ve výkazu Příloha, části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.</p> <p>Účetní jednotka má zřízen bankovní účet pro veřejnou sbírku 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k datu 31.12.2023 se zůstatkem ve výši 33.300,- Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, ke stejnému datu.</p> |
|--|--|

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 ručitého 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 14.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2023, které se uskutečnilo dne 02.04.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2023:

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Pšov 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 | 2,77 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,58 % |
| 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 Pšov k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 02.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Pšov dne 02.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Dana Matoušková
kontrolor

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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v 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 nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pšov o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



OBEC PŠOV
Karlovarský kraj


Ing. Radmila Houdková, starostka obce

Dne: 02.04.2024

UJEDNANÍ
KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÝ KRAJ

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzala |
|-----------|---------------|------------------|-----------------------|
| 1 | 1 | Pšov | Ing. Radmila Houdková |
| 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.

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(4) odbor kontroly