KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor interního auditu a kontroly

Č.j.: KK/158/KN/22-2

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pšov

IČO: 00254941

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.08.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 28.04.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 25.02.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb."), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 29.06.2021 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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Pšov**
Pšov 48
364 52 Žlutice

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 pod číslem 2021/178/P dne 28.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje).

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
  Ing. Josef Švéda
  Ing. Jiří Svoboda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
  Bc. Dagmar Klemáková
  Naděžda Klíčová
  Ing. Ivana Šreková

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 28.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 10.11.2020 do 21.12.2020. 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 provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 1. lednem kalendářního roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno celkem 5 rozpočtových opatření: - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 29.04.2021 usnesením č. 395/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.05.2021, - č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 28.06.2021 usnesením č. 421/21, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 01.07.2021, - č. 5/2021 schválené starostkou obce dne 09.12.2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 06.01.2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Zastupitelstvo obce pověřilo dne 09.12.2021 starostku obce usnesením č. 453/21 provedením závěrečné úpravy rozpočtu obce za rok 2021. 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2020 usnesením č. 358/20 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 13.928.000,- Kč a výdaje ve výši 21.807.000,- Kč. Plánovaný schodek ve výši 7.879.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 22.12.2020 doposud. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 usnesením č. 406/17. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2022 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2019 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.11.2017 do 12.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 – 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 02.01.2018 doposud. 2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 457/21. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 – 2026 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 18.11.2021 do 10.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 – 2026 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.12.2021 doposud.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou výše uvedené návrhy a i schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 21.05.2021 do 29.06.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2021 usnesením č. 398/21. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.07.2021 doposud. 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. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla zastupitelstvem obce schválena dne 28.06.2021 usnesením č. 399/21.
Bankovní výpis	Obec má zřízeno 6 základních běžných účtů u níže uvedených bankovních ústavů. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.12.2021 ve výši 53.810.356,52 Kč odpovídal zůstatkům dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s., a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahové účtu 245 - Jiné běžné účty (Veřejná sbírka na pořízení nového zvonu do věže Kostela Sv. Jiljí v Chlumu): - k 31.12.2021 ve výši 32.300,- Kč odpovídal zůstatku dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Obec vede evidenci místních poplatků ručně. Na nezaplacené pohledávky obec vystavuje a rozesílá dlužníkům oznámení o zjištěných nedoplatcích. Poté obec vystavuje platební výměry, a pokud zůstanou pohledávky i nadále neuhrazené, předává jejich vymáhání exekutorské firmě. V kontrolovaném období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr. K 31.12.2021 obec vykazuje pohledávky za místním poplatkem (za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů) ve výši 62.075,- Kč. Jedná se o pohledávky z roku 2014 - 2019. 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:

	- 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. Tato vyhláška nabyla účinnosti od 01.03.2019. Ode dne 01.03.2019 obec místní poplatky nevybírá.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě Plánu inventur na rok 2021 vydaného starostkou obce dne 13.12.2021, platného v době od 13.12.2021 do 31.01.2022 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 13.12.2021 do 31.01.2022. Plánem byl stanoven okamžik ukončení fyzické inventury k 31.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. Ke kontrole předloženy inventurní soupisy k rozvahovým účtům 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 403, 419 a 459. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 409 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur v celkové výši 55.358,26 Kč, z toho ve lhůtě splatnosti 5 faktur ve výši 27.908,26 Kč a po lhůtě splatnosti 1 faktura ve výši 27.450,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 42 odběratelských faktur. K 31.12.2021 byly evidovány celkem 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 8.037,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu..
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 05.11.2018 usnesením č. 15/18. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce a nedošlo ke změnám ve složení zastupitelstva obce. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a člena výboru za měsíce leden až červen 2021. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly mzdové listy předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2021. Pokladní kniha vykazovala k 31.12.2021 zůstatek finančních prostředků ve výši 94.257,- Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy a řádkem 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. 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 prosinec 2021 překročen.

Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.995.344,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,85 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.755.961,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 23,04 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.239.383,57 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.519.592,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.160.757,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,91 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 2.358.835,40 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.172.739,29 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvaha obce ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.840.447,92 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvaha obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva ze dne 18.05.2021, uzavřená mezi obcí (dárce) a organizací Linka bezpečí, z.s., se sídlem Ústavní 95, 181 02 Praha (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného na provoz bezplatné linky bezpečí. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29.04.2021 usnesením č. 391/21; - darovací smlouva ze dne 18.05.2021, uzavřená mezi obcí (dárce) a organizací Zdravotní klaun, o.p.s., se sídlem: Paříkova 355/7, 190 00 Praha 9 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného na činnost organizace. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29.04.2021 usnesením č. 389/21.
Dohody o pracovní činnosti	Obec uzavřela v kontrolovaném období 1 dohodu o pracovní činnosti. Jednalo se o dohodu o uzavřenou dne 12.05.2021 na práci s traktorem, na dobu určitou od 12.05.2021 do 31.12.2021, s rozsah práce stanoveným maximálně 20 hodin týdně.

	Dle sdělení obce není tato dohoda o pracovní činnosti uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Dohody o provedení práce	Obec uzavřela na kontrolované období 7 dohod o provedení práce. Jednalo se například o zimní údržbu chodníků a komunikací, sekání a vyřezávání křovin, zajištění údržby veřejných prostranství a práci s traktorem. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce uzavřená: - dne 01.09.2021 na vedení obecní kroniky, na dobu určitou od 01.09.2021 do 31.12.2021; - dne 01.10.2021 na přípravu a úklid volební místnosti, na dobu určitou od 01.10.2021 do 31.10.2021. U kontrolovaných dohod byl rozsah prací stanoven ve výši maximálně 300 hodin za kalendářní rok. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1) Obec má vyhlášen "Program pro poskytování návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Pšov na rok 2021" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., na účel: - pořízení moderního zdroje tepla splňující podmínky 117. výzvy Operačního programu životního prostředí, který zveřejnila na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.04.2021 a jehož zveřejnění trvá až doposud. V programu stanovena mj. podmínka termínu předkládání žádostí o výpomoci od 01.06.2021 do 30.11.2021 a rozhodnutí o žádosti do 30 dnů od podání žádosti. Program byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.04.2021 usnesením č. 393/21; - dotace na zřízení domovní čistírny odpadních vod v místních částech – Borek, Chlum, Kobylé, Kolešov, Semtěš, Víska, který zveřejnila na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.04.2021 a jehož zveřejnění trvá až doposud. V programu stanovena mj. podmínka termínu předkládání žádostí o výpomoci od 01.06.2021 do 30.11.2021 a rozhodnutí o žádosti do 90 dnů od podání žádosti. Program byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.04.2021 usnesením č. 386/21. Uvedené Programy obsahují náležitosti dle odst. 2 § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec v kontrolovaném období poskytla mj. na základě žádosti ze dne 31.03.2021 žadateli Římskokatolické farnosti Žlutice, se sídlem 364 52 Žlutice, Dukelských hrdinů 97, IČO 47699248, individuální dotaci z rozpočtu obce ve výši 200.000,- Kč, určenou na "Opravu opěrné zdi hřbitova Močidlec". Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.04.2021 usnesením č. 388/21. Veřejnoprávní smlouva ze dne 21.05.2021 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. a byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.04.2021.

	Závěrečné vyúčtování dotace bylo předloženo dne 10.01.2022, náklady činily 201.213,83 Kč, dotace byla čerpána v plné výši. 2) Zastupitelstvo obce schválilo dne 09.12.2021 usnesením č. 439/21 "Program pro poskytování návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Pšov na rok 2022 na podporu pořízení moderního zdroje tepla splňující podmínky 117. výzvy OPŽP a usnesením č. 440/21 "Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Pšov na rok 2022 na podporu výstavby domovních čistíren odpadních vod v místních částech Borek, Chlum, Kobylé, Kolešov, Semtěš, Víska". Program byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 13.12.2021, lhůta pro podání žádosti byla stanovena od 01.02.2022 do 31.11.2022.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - pachtovní smlouva, uzavřená dne 11.01.2021 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pacht pozemku p.p.č. 71/8 v k.ú. Pšov u Žlutic o výměře 152 m2 - zahrada. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s dvanáctiměsíční výpovědní lhůtou, roční pachtovné ve výši 152,- Kč dohodnuto se splatností do 01.10. tj. po konci příslušného hospodářského roku. Hospodářským rokem se rozumí období od 01.10. do 30.09. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.02.2020 do 21.12.2020. Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 usnesením č. 365/20. Úhrada pachtovného za rok 2021 ve výši 152,- Kč provedena do pokladny obce dne 31.05.2021, příjmový pokladní doklad č. POK/21/0176.
Smlouvy o dílo	Obec předložila ke kontrole smlouvu o dílo ze dne 12.04.2021 uzavřenou se společností Street line s.r.o., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Chodovská 395/8, IČO 29104823, na provedení díla "Rekonstrukce požární nádrže v obci Pšov" v termínu do 30.11.2021 se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 2.737.417,43 Kč bez DPH (3.312.275,09 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce dne 25.03.2021 usnesením č. 373/21 schválilo dodavatele díla včetně nabídkové ceny a pověřilo starostku obce k uzavření smlouvy. Smlouva o dílo ze dne 12.04.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 14.04.2021, tj. do 15 dní ode dne uzavření. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 202120050 vystavená dne 23.08.2021 na částku 2.737.417,43 Kč bez DPH (3.312.275,09 Kč včetně DPH), uhrazená dne 24.08.2021 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 8. Sjednaná cena díla dle smlouvy o dílo byla dodržena. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 01.09.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy. Ostatní dokumentace k veřejné zakázce na projekt "Rekonstrukce požární nádrže v obci Pšov" nebyla předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 z důvodu, že tato zakázka byla dle výzvy zadávaná jako zakázka malého rozsahu na stavební práce dle pravidel

	programu Ministerstva zemědělství ČR k programu "Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích - 2. etapa ze dne 23.04.2020 a tento projekt je tedy financován ze státního rozpočtu. Podmínky poskytnuté dotace kontroluje poskytovatel.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o bezúplatném převodu 90 ks kompostérů o objemu 1170 litrů uzavřená dne 10.02.2021 mezi obcí (přejímající) a Svazkem obcí Doupovské hory, se sídlem Velké náměstí 144, 364 52 Žlutice, IČO 71203524. Bezúplatný převod do majetku obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.03.2021 usnesením č. 378/21. Následně pak byl téhož dne zastupitelstvem obce usnesením č. 379/21 schválen bezúplatný převod všech těchto kompostérů do vlastnictví jejich dosavadních vypůjčitelů od svazku obcí, a to bez uzavření písemné smlouvy; - kupní smlouva, uzavřená dne 19.11.2021 mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji p.p.č. 2328/7 o výměře 103 m2, p.p.č. 1137/6 o výměře 608 m2, st.p.č. 116 zastavěná plocha o výměře 50 m2 a st.p.č. 117 zastavěná plocha o výměře 51 m2 vše v k.ú. Močidlec. Kupní cena ve výši 29.536,- Kč (celková cena včetně souvisejících nákladů ve výši 31.736,- Kč) byla uhrazena dne 19.11.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 11.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období roku 2021 uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v kontrolovaném období řídila vnitřní Směrnicí č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 27.04.2020 do 25.03.2021, schválenou zastupitelstvem obce dne 27.04.2020 usnesením č. 263/20 a vnitřní Směrnicí č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 25.03.2021, schválenou zastupitelstvem obce dne 25.03.2021 usnesením č. 375/21. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "Svoz komunálního odpadu Pšov". Výzva k podání nabídek ze dne 15.03.2021 včetně zadávací dokumentace byla odeslána prostřednictvím datové schránky dne 15.03.2021 třem vhodným potencionálním dodavatelům veřejné zakázky. Do výběrového řízení na zhotovení veřejné zakázky se ve lhůtě pro podání nabídek do 29.03.2021 do 16:00 hodin přihlásil 1 uchazeč a jeden uchazeč se omluvil v důsledku naplněné kapacity. Nabídka předložena dne 22.03.2021. Otevírání obálek bylo provedeno dne 29.03.2021, protokol o hodnocení nabídek ze dne 29.03.2021. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla určena nejnižší nabídková cena dle objemu a typu nádoby na komunální odpad a četnosti svozu (viz příloha výzvy - kritéria a váha). Hodnotící komise doporučila jako vítězného uchazeče veřejné zakázky společnost Marius Pedersen a.s., se sídlem 500 09 Hradec Králové, Průběžná 1940/3, IČO 25247484. Zastupitelstvo obce dne 29.04.2021 usnesením č. 384/21 schválilo vítězného uchazeče veřejné

	zakázky společnost Marius Pedersen a.s., a pověřilo starostku podpisem smlouvy o poskytování služeb. Smlouva o poskytování služeb, uzavřená dne 30.04.2021 se společností Marius Pedersen a.s., kde je přílohou č. 1 "Ceník poskytovaných služeb platný od 01.05.2021", dobu neurčitou s účinností od 01.05.2021, byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 06.05.2021, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke smlouvě o poskytování služeb č. 1091011439 ze dne 30.04.2021 uzavřen dne 13.12.2021 Dodatek č. 1 s účinností od 01.01.2022, kde je přílohou č. 1 zhotovitelem vydaný nový "Ceník poskytovaných služeb platný od 01.01.2022" ve smyslu čl. IV bodu 3 smlouvy. Uzavření Dodatku č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 462/21, na profilu zadavatele byl uveřejněn dne 06.01.2022, tj. po lhůtě 15 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele: - č. 10921101086459 vystavená dne 08.06.2021 na částku ve výši 715,-Kč bez DPH (840,25 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 08.06.2021, výpis č. 6; - č. 10921101089023 vystavená dne 10.06.2021 na částku ve výši 39.009,33 Kč bez DPH (44.860,73 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 14.06.2021, výpis č. 6; - č. 10921101097113 vystavená dne 02.07.2021 na částku ve výši 39.009,33 Kč bez DPH (44.860,73 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 07.07.2021, výpis č. 7; - č. 10921101117158 vystavená dne 03.08.2021 na částku ve výši 39.009,33 Kč bez DPH (44.860,73 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 06.08.2021, výpis č. 8; - č. 10921101131439 vystavená dne 01.09.2021 na částku ve výši 39.097,- Kč bez DPH (44.961,55 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 01.09.2021, výpis č. 9; - č. 10921101151963 vystavená dne 04.10.2021 na částku ve výši 39.812,- Kč bez DPH (45.801,80 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 06.10.2021, výpis č. 10; - č. 10921101169807 vystavená dne 03.11.2021 na částku ve výši 39.397,- Kč bez DPH (45.324,55 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 10.11.2021, výpis č. 11; - č. 10921101184949 vystavená dne 06.12.2021 na částku ve výši 39.812,- Kč bez DPH (45.801,80 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 08.12.2021, výpis č. 12; - č. 10921101200076 vystavená dne 07.01.2022 na částku ve výši 40.297,- Kč bez DPH (46.413,55 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 07.01.2022, výpis č. 1. Všechny výše uvedené dodavatelské faktury byly uhrazeny z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Celková částka všech 9 uhrazených dodavatelských faktur činí 316.157,99 Kč bez DPH, částka uvedená na profilu zadavatele jako skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy činí 313.757,99 Kč. Celkový rozdíl ve výši 2.400,- Kč činí úhrada za administrativní služby, která je součástí každé dodavatelské faktury.

	Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy v roce 2021 (ve výši 313.757,99 Kč bez DPH) byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 10.01.2022, tj. do 31.03.2022.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období roku 2021 obec vydala Směrnici č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která nabyla účinnosti dnem schválení zastupitelstvem obce, tj. 25.03.2021. Zastupitelstvo obce směrnici schválilo usnesením č. 375/21.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se kontrolovaném období konala dne 25.03.2021, 29.04.2021, 28.06.2021, 21.09.2021 a 09.12.2021. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	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. Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 30.06.2021 činil 129.001,15 Kč. Obec na účet 419 účtuje také veřejnou sbírku s AU 0840. Stav sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 30.06.2021 souhlasil s konečným stavem fondu vykázaným ve výkazu Přílohy, části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky. Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 31.12.2021 činil 73.316,15 Kč. Stav sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 31.12.2021 souhlasil s konečným stavem fondu vykázaným ve výkazu Přílohy, části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky. Veřejná sbírka účtovaná na účet 419 0840 byla přeúčtována na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky a nebude součástí sociálního fondu obce. 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 s org. 912.

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 poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2021:

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ze dne 13.12.2021 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 06.01.2022, tj. po lhůtě 15 dnů od jeho uzavření.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2021 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.08.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 04.08.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Jiří Svoboda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2021, které se uskutečnilo ve dnech 28.04.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Naděžda Klíčová a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2021:

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ze dne 13.12.2021 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 06.01.2022, tj. po lhůtě 15 dnů od jeho uzavření.

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,95 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,74 %**
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.04.2022, bylo zjištěno, že:

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

Pšov dne 28.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor interního auditu a kontroly

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Naděžda Klíčová
kontrolor

Ing. Ivana Šreková
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.

Č.j.: KK/158/KN/22-2

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pšov o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC PŠOV
Karlovarský kraj

Dne: 28. 4. 2022

Ing. Radmila Houdková, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pšov	Ing. Radmila Houdková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor interního auditu a kontroly