

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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 27.04.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.01.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/150/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lucie Kavková

- kontrolor:

Ing. Josef Švéda

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lucie Kavková

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 27.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 18.11.2021 do 10.12.2021. 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 2022 před 1. lednem kalendářního roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno celkem 6 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 08.03.2022 usnesením č. 488/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 09.03.2022, - č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 07.09.2022 usnesením č. 536/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.09.2022, - č. 6/2022 schválené starostkou obce dne 31.12.2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.01.2023. Zastupitelstvo obce pověřilo dne 14.12.2022 starostku obce usnesením č. 22/22 provedením závěrečné úpravy rozpočtu obce za rok 2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. 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 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 09.12.2021 usnesením č. 456/21 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 16.701.000,- Kč a výdaje ve výši 25.862.000,- Kč. Plánovaný schodek ve výši 9.161.000,- 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. Schválený rozpočet obce na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.12.2021 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. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 – 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 02.01.2018 do 31.01.2023. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 - 2022 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.

	2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 457/21. 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 2021 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 09.05.2022 do 03.06.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 01.06.2022 usnesením č. 497/22. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Zastupitelstvo obce přijalo opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 02.06.2022 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 31.12.2021 byla zastupitelstvem obce schválena dne 08.03.2022 usnesením č. 468/22.
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 30.09.2022 ve výši 58.684.834,09 Kč odpovídal zůstatkům dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s. (2), Raiffeisenbank, a.s. (2) a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 59.115.425,22 Kč odpovídal zůstatkům 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 31.12.2022. Zůstatek finančních prostředků na rozvahové účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (Veřejná sbírka na pořízení nového zvonu do věže Kostela Sv. Jiljí v Chlumu): - k 30.09.2022 ve výši 32.300,- Kč odpovídal zůstatku dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 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 nedoplatecích. Poté obec vystavuje platební výměry, pokud zůstanou pohledávky i nadále neuhrazené, předává jejich vymáhání exekutorské firmě. V kontrolovaném období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr. K 31.12.2022 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 až 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 dle schválené vyhlášky č. 1/2019 nevybírá.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur na rok 2022 vydaného starostkou obce dne 15.12.2022, platného v době od 15.12.2022 do 31.01.2023 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 15.12.2022 do 31.01.2023. Plánem byl stanoven okamžik ukončení fyzické inventury k 31.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023. Ke kontrole předloženy inventurní soupisy k rozvahovým účtům 019, 079, 041, 042, 067, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 378, 419, 459, 462 a 469. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 463 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur v celkové výši 360.710,82 Kč, z toho ve lhůtě splatnosti 9 faktur ve výši 358.420,82 Kč a po lhůtě splatnosti 1 faktura ve výši

	2.290,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 49 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byly evidovány celkem 4 neuhrazené faktury v celkové výši 95.923,50 Kč, z toho ve lhůtě splatnosti ve výši 88.729,50,- Kč a 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 7.194,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	1) 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 v období od 01.01.2022 do 30.09.2022: - nebyly odměny neuvolněných zastupitelů obce upravovány; - nedošlo ke změně ve složení členů zastupitelstva obce; - nebyly zastupitelstvem obce schváleny mimořádné odměny pro členy zastupitelstva obce. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a člena výboru za měsíce leden 2022 až září 2022. 2) 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. V případě nastoupení náhradníka bude odměna náležet: - na uvolněný mandát ode dne složení slibu, - na neuvolněný mandát ode dne zvolení do funkce. Dle sdělení obce v období od 01.10.2022 do 31.12.2022 nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněných místostarostů (tj. za předchozí a stávající funkční období), předsedů a členů výborů za měsíce říjen 2022 až prosinec 2022.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období bylo v pokladní knize zapsáno celkem 464 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2022 a prosinec 2022. Pokladní kniha vykazovala: - k 30.09.2022 zůstatek finančních prostředků ve výši 127.133,- 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, - k 31.12.2022 zůstatek finančních prostředků ve výši 74.196,- 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 září 2022 a prosinci 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.618.573,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,53 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.878.920,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,93 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl přebytek ve finanční výši 4.739.653,57 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.390.496,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.273.188,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve finanční výši 6.117.307,70 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.552.402,06 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 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.718.800,68 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 09.06.2022, uzavřená mezi obcí (dárce) a organizací Šipkový klub Úlet Pšov (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč určeného na poplatky a soutěže v roce 2022/2023. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 01.06.2022 usnesením č. 503/22, kterým

	zároveň i pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Obec uzavřela v kontrolovaném období 1 dohodu o pracovní činnosti. Jednalo se o dohodu uzavřenou dne 02.05.2022 na práci se sekacím traktorem, na dobu určitou od 02.05.2022 do 31.12.2022, s rozsahem 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 6 dohod o provedení práce. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce uzavřená: - dne 20.05.2022 na catering - Pšovské slavnosti, na dobu určitou od 20.05.2022 do 31.12.2022, - dne 12.09.2022 na distribuci hlasovacích lístků, vkládání HL do obálek, na dobu určitou od 12.09.2022 do 30.10.2022, - dne 21.10.2022, na vedení obecní kroniky, na dobu neurčitou. 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	Obec má vyhlášené pro rok 2022 programy: - "Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Pšov na rok 2022 na podporu výstavby domovních čistíren odpadních vod v místních částech Borek, Chlum, Kobylé, Kolečov, Semtěš, Víška" (dále i "Program pro poskytování dotací na ČOV"), který byl schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 440/21, - "Program pro poskytování návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Pšov na rok 2022 na podporu pořízení moderního zdroje tepla splňující podmínky 117. výzvy OPŽ", který byl schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 č. 439/21. Oba uvedené programy byly zveřejněny na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 13.12.2021, v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Lhůta pro podání žádosti z obou programů byla stanovena od 01.02.2022 do 30.11.2022. Oba programy obsahují náležitosti dle odst. 2 § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec v kontrolovaném období poskytla mj. na základě žádosti ze dne 16.02.2022 žadateli - fyzické osobě, individuální dotaci z rozpočtu obce ve výši 100.000,- Kč, určenou na výstavbu "domovní čistírny odpadních vod" dle Programu pro poskytování dotací na ČOV. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 08.03.2022 usnesením č. 484/22. Veřejnoprávní smlouva ze dne 05.05.2022 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 05.05.2022. Termín použití a vyúčtování dotace byl sjednán do 24 měsíců ode dne uzavření smlouvy, tj. do 04.05.2024. Vyúčtování dotace ze dne 12.04.2023 (předložené poskytovateli dne 12.04.2023), skutečné uznatelné náklady pro dotaci činily 123.412,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - pachtovní smlouva, uzavřená dne 15.03.2022 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pacht pozemku parcelní č. 71/8 v k.ú. Pšov u Žlutic, obec Pšov, o výměře 152 m² - zahrada. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s měsíční výpovědní lhůtou. Roční pachtovné dohodnuto ve výši 152,- Kč s úhradou vždy nejpozději do 01.12. v daném kalendářním roce. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.02.2022 do 09.03.2022. Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.03.2022 usnesením č. 483/22. Alikvotní část pachtovného za rok 2022 ve výši 120,- Kč byla uhrazena do pokladny obce dne 15.03.2022, příjmový pokladní doklad č. POK/22/0088.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o dílo č. 45/2022 uzavřená dne 17.06.2022 mezi obcí (objednatel) a společností BOLID M s.r.o., se sídlem 110 00 Praha 1, Nové Město, Voršilská 2085/3, IČO 26347741 (zhotovitel), na předmět díla "Kostel Sv. Jiljí, Pšov - Chlum - oprava omítek fasády", se sjednanou (smluvní) cenou ve výši 2.840.000,- Kč bez DPH (tj. 3.436.400,- Kč včetně DPH) a termínem plnění od května 2022 do listopadu 2022. Nedílnou přílohou ke smlouvě o dílo byl položkový rozpočet stavby. Zastupitelstvo obce dne 01.06.2022 usnesením č. 509/22 schválilo dodavatele díla včetně nabídkové ceny a pověřilo starostku obce k uzavření smlouvy. Smlouva o dílo č. 45/2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 28.06.2022, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Dne 28.06.2022 byl mezi objednavatelem a zhotovitelem uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 45/2022, kterým byla smlouva o dílo rozdělena na etapy a termín dokončení celého díla byl sjednán do listopadu 2024. Dodatek č. 1 dále stanovil částečnou cenu realizovaných prací díla pro rok 2022 na částku ve výši 879.164,64 Kč bez DPH (tj. 1.063.789,21 Kč včetně DPH) a termín ukončení prací do listopadu 2022. Zastupitelstvo obce dne 23.06.2022 usnesením č. 518/22 schválilo uzavření Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo č. 45/2022 a pověřilo starostku obce k podpisu dodatku. Dodatek č. 1 ze dne 28.06.2022 byl uveřejněn na profilu zadavatele obce dne 29.06.2022, tj. do 15 dnů ode dne uzavření. Dále byl dne 25.10.2022 mezi objednavatelem a zhotovitelem uzavřen Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 45/2022, kterým byla

	smlouva o dílo pro I. etapu realizovaného díla v roce 2022 navýšena z důvodu vícepráce, a to na částku ve výši 886.270,40 Kč bez DPH (tj. 1.072.387,18 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce dne 24.10.2022 usnesením č. 18/22 schválilo uzavření Dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo č. 45/2022 a pověřilo starostku obce k podpisu dodatku. Dodatek č. 2 ze dne 25.10.2022 byl uveřejněn na profilu zadavatele obce dne 26.10.2022, tj. do 15 dnů ode dne uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele: - č. 20220106 vystavená dne 19.10.2022 na částku ve výši 810.815,07 Kč (tj. 981.086,23 Kč včetně DPH), uhrazena dne 21.10.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 141, - č. 20220109 vystavená dne 27.10.2022 na částku ve výši 75.455,33 Kč (tj. 91.300,95 Kč včetně DPH), uhrazena dne 01.11.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 145. Sjednaná cena zakázky ve výši 886.270,40 Kč bez DPH (tj. 1.072.387,18 Kč včetně DPH) byla dle smlouvy o dílo a dodatku č. 1 a č. 2 dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 byla na profilu zadavatele obce uveřejněna dne 02.11.2022, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 21.03.2022 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku p. č. 2312/94 o výměře 67 m² v k.ú. Močidlec, obec Pšov. Dohodnutá kupní cena ve výši 737,- Kč (včetně souvisejících nákladů ve výši 2.200,- Kč), tj. celkem ve výši 2.937,- Kč byla uhrazena dne 23.03.2022 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., denní výpis č. 40. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 05.08.2021 do 10.12.2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 449/21, kterým zároveň i pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o bezúročné půjčce, uzavřená dne 28.07.2022 mezi obcí (věřitel) a fyzickou osobou (dlužník), na poskytnutí půjčky ve výši 50.000,- Kč na opravu střechy rodinného domu č.p. 85 v místní části Novosedly - Víska dle podmínek pro poskytování bezúročných půjček z obecních prostředků, které jsou dány ve Směrnici č. 1/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 25.04.2016 usnesením č. 212/16. Dle smlouvy bude půjčka hrazena pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 1.000,- Kč s tím, že první splátka bude uhrazena v měsíci srpnu 2022 a celá dlužná částka bude uhrazena do 5 let ode dne podpisu smlouvy (tj. do 27.07.2027). Poskytnutí půjčky schváleno zastupitelstvem

	obce dne 01.06.2022 usnesením č. 496/22.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o věcném břemeni pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s. a CETIN a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v kontrolovaném období řídila 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 "Kulturní dům Pšov - ústřední vytápění". Výzva k podání nabídek ze dne 01.08.2022 včetně zadávací dokumentace byla odeslána prostřednictvím e-mailu dne 01.08.2022 čtyřem vhodným potencionálním dodavatelům veřejné zakázky. Do výběrového řízení na zhotovení veřejné zakázky se ve lhůtě pro podání nabídek do 17.08.2022 do 17:00 hodin přihlásili dva uchazeči. Nabídky předloženy dne 12.08.2022 a 17.08.2022. Otevírání obálek bylo provedeno dne 17.08.2022, protokol o hodnocení nabídek ze dne 17.08.2022. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla určena nejnižší nabídková cena za celý rozsah předmětu veřejné zakázky. Hodnotící komise doporučila jako vítězného uchazeče veřejné zakázky společnost TOPMONT-KV s.r.o., IČO 01893017, s nabídkovou cenou ve výši 811.358,39 Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce dne 07.09.2022 usnesením č. 525/22 schválilo vítězného uchazeče veřejné zakázky společnost TOPMONT-KV s.r.o., IČO 01893017, a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo (dále jen "Smlouva") byla uzavřena dne 26.09.2022 se společností TOPMONT-KV s.r.o., se sídlem 362 22 Nejdek, Jiráskova 1279, IČO 01893017, se smluvní (nabídkovou cenou) ve výši 811.358,39 Kč bez DPH (tj. 981.743,65 Kč včetně DPH), kde je nedílnou součástí příloha č. 1 "Oceněný výkaz výměr" a příloha č. 2 "Podrobný harmonogram výstavby". Doba plnění díla byla sjednána na dobu 60 dní ode dne předání staveniště. Smlouva o dílo ze dne 26.09.2022 včetně přílohy č. 1 a přílohy č. 2 byly uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 26.09.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 15.12.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě ze dne 26.09.2022, kterým byla cena za dílo změněna (snížena), a to na částku ve výši 766.982,28 Kč bez DPH (tj. 928.048,56 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 usnesením č. 32/22 schválilo uzavření Dodatku č. 1 ke Smlouvě dne 26.09.2022 a pověřilo starostku obce k podpisu dodatku. Dodatek č. 1 ze dne 15.12.2022 byl uveřejněn na profilu zadavatele obce dne 16.12.2022, tj. do 15 dnů ode dne jeho uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 220152 vystavená dne 15.12.2022 na částku ve výši 336.215,40 Kč bez DPH

	(tj. 406.820,63 Kč včetně DPH), uhrazena dne 19.12.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis č. 165. Cena za plnění smlouvy dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 (tj. za plnění v roce 2022) byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 19.12.2022. Vzhledem k tomu, že dílo dle Smlouvy ze dne 26.09.2022 a Dodatku č. 1 ze dne 15.12.2022 nebylo do konce kontrolovaného období ukončeno, nebylo dodržení sjednané cena zakázky a uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy na profilu zadavatele předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 08.06.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 01.06.2022. Zastupitelstvo obce si stanovilo termín pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření ve lhůtě do 31.12.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se kontrolovaném období konala dne 08.03.2022, 01.06.2022, 23.06.2022, 07.09.2022, 19.09.2022, (ustavující zasedání) 24.10.2022 a 14.12.2022. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 21.10.2022, tj. v obci stanovené lhůtě.
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 30.09.2022 činil 107.155,04 Kč. Stav sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 30.09.2022 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 31.12.2022 činil 95.320,04 Kč. Stav sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy k 31.12.2022 souhlasil s konečným stavem fondu vykázaným ve výkazu Přílohy, části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky. 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. Účetní jednotka má zřízen bankovní účet pro veřejnou sbírku 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků se zůstatkem ve výši 32.300,- Kč, který ke dni 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasil se zůstatkem účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 32.300,- Kč.
--	--

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil s majetkem státu,
- 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 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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. (napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.10.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lucie Kavková, kontrolor Ing. Josef Švéda, Bc. Dagmar Klemáková a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2022, které se uskutečnilo dne 27.04.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lucie Kavková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2022:

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,51 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 27.04.2023, bylo zjištěno, že:

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

Pšov dne 27.04.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Lucie Kavková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Naděžda Klíčová
kontrolor



Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 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 Pšov o počtu 16 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



OBEC PŠOV
Karlovarský kraj

Ing. Radmila Houdková, starostka obce

Dne: 24. 4. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Pšov	Ing. Radmila Houdková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lucie Kavková

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.