

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 Poustka

IČO: 00883611

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.08.2022 (dílčí přezkoumání)
- 02.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 30.05.2022 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 přezkouvání 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 uskutečnění přezkoumání: Obecní úřad Poustka 33
350 02 Cheb

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. 2022/166/P dne 27.06.2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.08.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Jan Ryba - starosta obce
- Zdeněk Černušák - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková
Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
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 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 02.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20.10.2021 do 11.11.2021 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 20.10.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 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 roku 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 5 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření: - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 26.04.2022 usnesením č. 018/03/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 09.05.2022, - č. 2/2022, schválené zastupitelstvem obce dne 21.06.2022 usnesením č. 019/06/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.06.2022, - č. 4/2022, schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 usnesením č. 001/04/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.12.2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Dne 09.11.2021 usnesením č. 016/03/2021 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření v rámci paragrafu, zapojení dotací na rok 2022 a závěrečnému rozpočtovému opatření. Dne 12.12.2022 usnesením č. 001/05/2022 byl starosta obce zplnomocněn k provedení závěrečného rozpočtového za rok 2022. 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 09.11.2021 usnesením č. 016/03/2021 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 4.718.100,- Kč. Rozpočtovaná splátka dlouhodobého úvěru činí 161.500,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce pro rok 2022 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 11.11.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 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) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2022 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 31.03.2021 do 22.04.2021 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 31.03.2021 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.04.2021 usnesením č. 013/06/2021. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách

	a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.04.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2025 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 16.11.2022 do 14.12.2022 a na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 16.11.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 - 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 usnesením č. 001/08/2022. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 - 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou návrhy 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 za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 16.05.2022 do 21.06.2022 a v úplném znění je zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.05.2022 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2021, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, byl projednán a zastupitelstvo obce schválilo hospodaření obce bez výhrad dne 21.06.2022 usnesením č. 019/03/2022 a č. 019/04/2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 27.06.2022. V době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 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 21.06.2022 usnesením č. 019/03/2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:

	- k 30.06.2022 ve výši 3.082.634,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 2.839.617,59 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2022 ve výši 367.596,53 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 26.04.2022 (bankovní výpis je zasílán pouze při pohybu finančních prostředků na účtu), - k 31.12.2022 ve výši 367.780,13 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 31.12.2022 (bankovní výpis je zasílán pouze při pohybu finančních prostředků na účtu). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty (sbírkový účet „Oprava kostela sv. Wolfganga na Ostrohu“): - k 30.06.2022 ve výši 135.409,54 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 26.06.2022 (bankovní výpis je zasílán pouze při pohybu finančních prostředků na účtu), - k 31.12.2022 ve výši 135.443,74 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 31.12.2022 (bankovní výpis je zasílán pouze při pohybu finančních prostředků na účtu). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.06.2022 ve výši 581.948,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 31.12.2021 (bankovní výpis je zasílán jen 1x ročně po úhradě roční splátky úvěru). - k 31.12.2022 ve výši 391.436,85 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu (bankovní výpis je zasílán jen 1x ročně po úhradě roční splátky úvěru).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v účetním programu Munis, vyjma evidence pohledávek za místními poplatky (za psy a za svoz komunálního odpadu), která je vedena ručně (tabulka v Excelu). K 31.12.2022 byly evidovány nedoplatky místních poplatků v celkové výši 10.883,- Kč (z toho 3.525,- Kč za psy, 7.358,- Kč za svoz komunálního odpadu), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 315 bylo dále k 31.12.2022 zaúčtováno

	neuhrazené nájemné za pozemky ve výši 3.300,- Kč. Celkem byla na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti vykázána částka 14.183,- Kč. Obec nedoplatky místních poplatků vymáhá výzvou k úhradě nedoplatků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur ze dne 09.11.2022 a vnitřního předpisu 2/2015 "Inventarizace majetku a závazků" vydaného starostou obce a platného od 03.11.2015. Jmenována byla jedna čtyřčlenná inventarizační komise, předpokládané datum provedení inventur stanoveno v termínu od 01.12.2022 do 25.01.2023 a to fyzické inventury od 01.12.2022 do 31.12.2022 a dokladové inventury od 01.12.2022 do 25.01.2023. Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2023. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 018, 019, 078, 079, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 378, 419 a 451. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 196 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 67.016,60 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 v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 45 odběratelských faktur. K 31.12.2022 bylo z těchto faktur evidováno 9 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 13.320,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Celkem jsou k 31.12.2022 na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé evidovány neuhrazené faktury a dobropisy ve výši 97.441,68 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	1. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 5.11.2018 usnesením č. 01/12/2018 (pro neuvolněné zastupitele obce) a usnesením č. 01/13/2018 (pro neuvolněného místostarostu obce) s účinností vyplácení od 06.11.2018. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období poskytnuty žádné mimořádné odměny členům zastupitelstva obce a nebyly schváleny žádné změny ve výši odměn členům zastupitelstva obce. Byly zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněného člena výboru za měsíce květen 2022 až červen 2022. 2. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny na ustavujícím zasedání

	zastupitelstva obce dne 17.10.2022 usnesením č. 01/12/2022 (pro neuvolněné zastupitele obce) a usnesením č. 01/13/2022 (pro neuvolněného místostarostu obce) s účinností vyplácení od 17.10.2022. Byly zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena finančního výboru, člena kontrolního výboru za měsíc září 2022 až prosinec 2022. V kontrolovaném období nebyla poskytnuta mimořádná odměna.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2022 ve výši 1.339,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu; - k 31.12.2022 nulový zůstatek souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený "Vnitřní organizační směrnici č. 7/2015 o oběhu účetních dokladů obce Poustka" platnou ode dne 03.11.2015 a schválenou dne 03.11.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 7/5, nebyl překročen za měsíce leden 2022 až červen 2022 a prosinec 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 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 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.155.930,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,76 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.480.529,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 25,91 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2022 byl přebytek ve výši 675.400,89 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 4.892.258,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,33 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.269.179,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,29 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve výši 623.078,41 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 899.275,77 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 452.152,96 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva ze dne: - 28.02.2022, uzavřená mezi obcí Poustka (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem: 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč, určeného na financování vzdělávání a podporu činnosti Nadačního fondu. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 08.02.2022 usnesením č. 017/04/2022.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 5 dohod o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce: - na vedení kroniky ze dne 01.01.2022, na dobu určitou od 01.01.2022 do 28.02.2022, - na inženýrskou a poradenskou činnost a zastupování ve stavebním řízení při rekonstrukci střechy obecního úřadu Poustka ze dne 01.04.2022, na dobu určitou od 01.05.2022 do 31.05.2022, - na kompletaci a roznos volebních lístků ze dne 16.09.2022, na dobu určitou od 16.09.2022 do 17.09.2022. Dohody o provedení práce byly sjednány na max. 300h/rok. Dále bylo kontrolou prověřeno, že zastupitelstvo obce dne 09.11.2021 usnesením č. 016/05/2021 vyslovalo souhlas s uzavřením dohody o provedení práce, která byla uzavřena dne 01.01.2022, tj. bylo prověřeno, že zastupitelstvo obce vyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu se členkou zastupitelstva obce před jeho uzavřením.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí poskytnuta žádná účelová dotace.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 22.06.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 795 (ostatní plocha) o výměře 76 m² v k.ú. Ostroh, obec Poustka za sjednanou kupní cenu ve výši 7.600,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup

	od 11.04.2022 do 27.04.2022. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 26.04.2022 usnesením č. 18/09/2022. Kupní cena ve výši 7.600,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG dne 30.06.2022, výpis č. 6/2022. Náklady návrhu na řízení o povolení vkladu ve výši 2.000,- Kč byly kupujícím uhrazeny dne 28.06.2022 do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. S/2257/2022-402.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná úvěrová smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nebylo v kontrolovaném období vyhlášeno poptávkové ani zadávací řízení.
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 27.06.2022, tj. do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 spolu se závěrečným účtem za rok 2021 zastupitelstvem obce. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 spolu se závěrečným účtem za rok 2021 byla projednána dne 21.06.2022 zastupitelstvem obce. Vzhledem k dodržení lhůty o podání informace Krajskému úřadu Karlovarského kraje, bylo splněno zároveň i nápravné opatření za rok 2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Ke kontrole byly předloženy Podpisové vzory pro účetnictví platné od 17.10.2022 (příloha ke směrnici o vedení účetnictví obce Poustka).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konala ve dnech 08.02.2022, 26.04.2022, 21.06.2022, 06.09.2022, 17.10.2022 (ustavující zasedání zastupitelstva obce), 12.12.2022 a 21.12.2022. Zastupitelstvo obce je 7 členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a použití fondu byly stanoveny Směrnicí o tvorbě a čerpání fondu rezerv a rozvoje obce Poustka ze dne 01.12.2009, schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2009. Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval: - k 30.06.2022 zůstatek ve výši 367.596,53 Kč, který souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu, - k 31.12.2022 zůstatek ve výši 367.780,13 Kč, který souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.

II. Zástupce obce Poustka 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,
- nezadal a neuskutečnil 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(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 Poustka 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 Poustka za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 08.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 08.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Lucie Kavková, a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 02.05.2023. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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 Poustka 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 Poustka 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	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,30 %
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.)

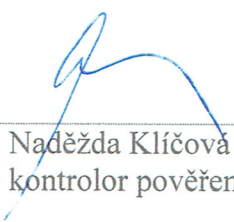
Na základě účetních a finančních výkazů obce Poustka k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 02.05.2023, bylo zjištěno, že:

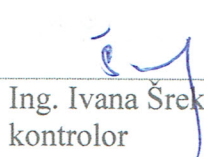
- dluh obce Poustka nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poustka dne 02.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


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.

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 Poustka o počtu 13 stran byl
seznámen a jeho stejnopis obdržel

Jan Ryba, starosta obce

Dne: 2.5.2023

Obec
POUSTKA
Poustka 33. 350 02 Cheb

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Poustka	Jan Ryba
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 § 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.

Vyříděno dne 2.5.2023

Obec
POUSTKA
Poustka 33. 350 02 Cheb