

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.08.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 16.05.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.05.2021 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 uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Poustka

č.p. 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 pod číslem 2021/177/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:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
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 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 16.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 24.11.2020 do 15.12.2020 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 24.11.2020. Zveřejnění návrhu rozpočtu obce trvalo až do schválení rozpočtu obce. 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 byla obcí provedena 3 rozpočtová opatření: - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 21.04.2021 usnesením č. 013/03/2021, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 27.04.2021; - č. 2/2021, schválené zastupitelstvem obce dne 09.11.2021 usnesením č. 016/04/2021, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 11.11.2021; - č. 3/2021, schválené zastupitelstvem obce dne 08.02.2021 usnesením č. 017/03/2022, na internetových stránkách obce zveřejněno ode dne 17.02.2022. Všechna výše uvedená rozpočtová opatření jsou na internetových stránkách obce zveřejněna doposud. 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. Zastupitelstvo obce dne 14.12.2020 usnesením č. 012/03/2020 schválilo pro starostu obce kompetence k provádění rozpočtových opatření v rámci paragrafu, zapojení dotací a závěrečného rozpočtového opatření bez finančního omezení.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2020 usnesením č. 012/03/2020 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 4.415.100,- Kč. Rozpočtovaná splátka dlouhodobého úvěru ve výši 161.500,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 16.12.2020 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 12.01.2018 do 07.02.2018. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2018 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.02.2018 usnesením č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách a o finančních zdrojích. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2018 - 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.01.2018 doposud.

	2. 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 doposud. 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 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 27.04.2021 doposud. 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 2020 včetně závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 31.03.2021 do 22.04.2021 a v úplném znění byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 31.03.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Závěrečný účet obce za rok 2020, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, byl projednán a zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami dne 21.04.2021 usnesením č. 013/04/2021. Tímto usnesením zastupitelstvo obce zároveň přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 27.04.2021 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 21.04.2021 usnesením č. 013/05/2021.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2021 ve výši 2.366.905,81 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG a České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 2.407.417,62 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz a České národní banky ke stejnému datu.

	Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2021 ve výši 367.229,33 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 26.04.2021 (bankovní výpis je zasílán pouze při pohybu peněžních prostředků na účtu); - k 31.12.2021 ve výši 367.412,93 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty (sbírkový účet „Oprava kostela sv. Wolfganga na Ostrohu“): - k 30.06.2021 ve výši 374.211,30 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 24.06.2021 (bankovní výpis je zasílán pouze při pohybu peněžních prostředků na účtu); - k 31.12.2021 ve výši 97.730,80 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.06.2021 ve výši 765.967,36 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 31.10.2020 (bankovní výpis je zasílán jen 1x ročně po úhradě roční splátky úvěru); - k 31.12.2021 ve výši 581.948,09 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu.
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 31.12.2021 byly evidovány nedoplatky místních poplatků v celkové výši 4.624,- Kč (2.700,- Kč za psy, 1.924,- 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 31.12.2021 zaúčtováno neuhrazené nájemné pozemku ve výši 4.500,- Kč a neuhrazená kupní cena za bytovou jednotku ve výši 1.788,- Kč. Celkem byla na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti vykázána částka 10.912,- Kč. Obec nedoplatky místních poplatků vymáhá výzvou k úhradě nedoplatků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě Plánu inventur ze dne 09.11.2021 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 01.12.2021 do 25.01.2022 a to fyzické inventury od 01.12.2021 do 31.12.2021 a dokladové inventury

	od 01.12.2021 do 25.01.2022. Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2022. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 028, 031, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 419 a 451. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 196 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2021 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 15.890,84 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 41 odběratelských faktur. K 31.12.2021 bylo z těchto faktur evidováno 8 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 44.195,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Celkem jsou k 31.12.2021 na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé evidovány neuhrazené faktury a dobropisy ve výši 133.088,68 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	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 leden až prosinec 2021.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden až prosinec 2021. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený "Vnitřní organizační směrnicí 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, byl překročen dne 15.03.2021 a 16.03.2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2021 ve výši 750,- 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 31.12.2021 ve výši 0,- 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.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený 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 1.639.712,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,81 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.192.183,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 26,76 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl přebytek ve výši 447.529,62 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 5.130.168,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,08 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.457.923,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,58 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 672.244,30 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 561.444,77 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 574.015,89 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 26.08.2021, uzavřená mezi obcí Poustka (dárce) a spolkem Sdružení místních samospráv, z.s., se sídlem: 760 01 Zlín-Prštné, Nábřeží 599, IČO 75130165 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 33.000,- Kč, určeného ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24.08.2021 usnesením č. 015/042021.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období dne 30.09.2021 uzavřena 1 dohoda o provedení práce a to na inženýrskou a poradenskou činnost a zastupování ve stavebním řízení při rekonstrukci střechy obecního úřadu Poustka, dohoda byla uzavřena na dobu určitou od 01.10.2021 do 01.10.2022, 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 s členkou zastupitelstva obce před jeho uzavřením. Ostatní náležitosti dohody uzavřené v roce 2022 nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí poskytnuta žádná účelová dotace.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní ani pachtovní smlouva, mimo smluv uzavřených na základě změn, které vyplynuly z pozemkových úprav, které nebyly předmětem kontroly. Jednou z výše uvedených smluv je pachtovní smlouva uzavřená dne 06.10.2021 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pacht pozemkové parcely p.č. 905 o výměře 25030 m² a p.č. 984 o výměře 4464 m² v k.ú. Ostroh, obec Poustka. Na této smlouvě bylo ověřeno, že v čl. III obsahuje doložku potvrzující platnost právního jednání, ostatní související náležitosti nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy o dílo	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřená dne 19.05.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 906 (trvalý travní porost) o výměře 1696 m² v k.ú. Ostroh, obec Poustka, za sjednanou kupní cenu ve výši 169.600,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31.03.2021 do 14.04.2021. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 21.04.2021 usnesením č. 013/10/2021. Kupní cena ve výši 169.600,- Kč a náklady spojené s přípravou kupní smlouvy, návrhu na vklad a kolkovné ve výši 4.000,- Kč, celkem 173.600,- Kč, byly uhrazeny dne 06.08.2021 na bankovní účet obce vedený u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG, výpis č. 2/15; - kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřená dne 19.05.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 734 (zahrada) o výměře 256 m² v k.ú. Ostroh, obec Poustka, za sjednanou kupní cenu 25.600,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.03.2021 do 03.04.2021. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 21.04.2021 usnesením č. 013/09/2021. Kupní cena byla uhrazena následovně: - dne 22.02.2021 částka ve výši 16.900,- Kč na bankovní účet obce vedený u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG; - dne 28.05.2021 částka ve výši 8.700,- Kč v hotovosti do pokladny obce, příjmový pokladní doklad 21000131, celkem 25.600,- Kč.

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 žádná smlouva o zřízení věcného břemene, mimo smluv s ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období vyhlášeno poptávkové řízení na obnovu povrchu komunikací, akce byla finančně kryta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje č. KK03773/2021 uzavřené dne 18.10.2021 mezi obcí (příjemce) a krajem (poskytovatel). Toto poptávkové řízení nebylo předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření.
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 11.05.2021, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Poustka za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 21.04.2021, která uplynula dnem 06.05.2021. Pro podání písemné zprávy o přijatých nápravných opatřeních si obec stanovila lhůtu do 30.06.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konala ve dnech 21.04.2021, 16.06.2021, 24.08.2021 a 09.11.2021. Zastupitelstvo obce je 7 členné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 14.03.2022, tj. ve lhůtě do 30.06.2022, kterou si pro podání této zprávy obec sama stanovila.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a použití fondu byly stanoveny ve Směrnici 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 30.06.2021 zůstatek ve výši 367.229,33 Kč, který souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu; - k 31.12.2021 zůstatek ve výši 367.412,93 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,
- 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 dotace a 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 84 odst. 2 písm. b) - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

- Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 11.05.2021, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Poustka za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 21.04.2021.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.08.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 26.08.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2021, které se uskutečnilo dne 16.05.2022. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Ivana Šreková, 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 Poustka 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

- Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 11.05.2021, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Poustka za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 21.04.2021.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,00 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.05.2022, bylo zjištěno, že:

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

Poustka dne 16.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



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.

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 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Jan Ryba, starosta obce

Dne: 16.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Poustka	Jan Ryba
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.

