

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 Vřesová

IČO: 00259667

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 16.02.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 24.05.2021 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 uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Vřesová**
Vřesová 3
357 43 Vřesová

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 2021/185/P dne 28.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.09.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Jiří Sivák - starosta
- Jana Šofrová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Drahoslava Ježková
Bc. Soňa Nejedly

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení obcí zaslaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 11.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 10.11.2020 do 12.12.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 11 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 28.02.2021 usnesením č. 3, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 14.03.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 10.04.2021 usnesením č. 8, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 09.05.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 01.08.2021 usnesením č. 5, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 27.08.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 8/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 19.10.2021 usnesením č. 3, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 08.11.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 9/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 20.11.2021 usnesením č. 4, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 24.11.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 10/2021 schválené starostou obce dne 10.11.2021, na vědomí zastupitelstvu obce dáno dne 12.12.2021, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 21.12.2021 doposud. (rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022) Kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 500.000,- Kč byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.04.2019 (s účinností od 01.05.2019). Kompetence starostovi obce k provedení posledních rozpočtových změn v roce 2021 byla dána zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 usnesením č. 9. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce dne 27.11.2020 usnesením č. 3 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 9.175.761,- Kč a výdaje ve výši 26.514.500,- Kč. Schodek ve výši 17.338.739,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na úřední desce obecního úřadu ode dne 12.12.2020 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 14.11.2019 do 31.12.2019.

	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2019 usnesením č. 6. Střednědobý výhled rozpočtu obce obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející účetní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 24.11.2021 do 16.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 usnesením č. 4. Střednědobý výhled rozpočtu obce obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 30.12.2019 a v době konečného přezkoumání obce byl stále zveřejněn. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 16.12.2021 a v době konečného přezkoumání obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 14.06.2021 do 28.07.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 30.06.2021 usnesením č. 4 a č. 5. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo opatření potřebné k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 28.07.2021 doposud, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněna na internetových stránkách obce ode dne 14.06.2021 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.06.2021 usnesením č. 3.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (bez finančních prostředků sociálního fondu): - k 31.12.2021 činil 24.763.760,82 Kč.

	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 31.12.2021 činil 48.757,- Kč. Pro sociální fond nemá obec zřízen samostatný bankovní účet. Součet zůstatků rozvahového účtu 231 ve výši 24.763.760,82 Kč a 236 ve výši 48.757,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů obce vedených u České spořitelny, a.s. (účet hlavní a podúčet, AU 0010 a AU 0011), České národní banky (AU 0020) a Komerční banky, a.s. (AU 0030). Doloženo bankovními výpisy k datu 31.12.2021, vyjma výpisu k podúčtu vedenému u České spořitelny, a.s., který byl k datu 31.07.2021. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 31.12.2021 ve výši 4.343.649,20 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Doloženo výpisem z bankovního účtu k 30.11.2021 a písemným potvrzením z banky zůstatku účtu k 31.12.2021.
Evidence pohledávek	Obec vede evidenci pohledávek (na nájemném) v účetním programu KEO4. Obec nemá stanoven žádný místní poplatek. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 20.11.2021 a "Směrnice inventarizace majetku a závazků 1/2015" vydané dne 01.01.2015. Zastupitelstvem obce byla dne 20.11.2021 usnesením č. 35 jmenována jedna čtyřčlenná inventarizační komise, která byla proškolená dne 25.11.2021 starostou obce. Předpokládané datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur stanoveno v plánu inventur od 25.11.2021 do 31.12.2021 u fyzických inventur a od 01.01.2022 do 10.02.2022 u dokladových inventur. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2022 s uvedením, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace účtů 231, 236, 261, 311, 315, 321 a 451.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 530 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo za rok 2021 evidováno 25 neuhrazených faktur v celkové výši 270.261,- Kč (z toho 7 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti a 18 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2021 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2021 nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání dne 05.11.2018 usnesením č. 9 a na následujícím zasedání dne 30.12.2018 usnesením č. 17 (schválení odměn za souběh výkonu funkcí předsedů výborů) s tím,

	že starosta a místostarosta obce a předseda finančního výboru budou pro své funkce uvolnění. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25.04.2019 zvolilo nového uvolněného místostarostu obce (po rezignaci bývalého místostarosty ke dni 31.03.2019), dále zastupitelstvo obce odvolalo z funkce předsedu finančního a kontrolního výboru a zvolilo nového předsedu finančního a kontrolního výboru, kteří budou vykonávat své funkce jako neuvolnění zastupitelé. Zastupitelstvo obce dne 10.07.2019 schválilo výplatu odměn pro předsedy a členy výborů zastupitelstva obce od 11.07.2019, v případě nového zvolení do funkce náleží odměna ode dne jeho zvolení. Odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, byly schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 6a dne 17.10.2020. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány mzdové listy za měsíce leden 2021 až září 2021 uvolněného starosty a místostarosty, neuvolněných členů zastupitelstva obce, kteří jsou ve funkci předsedů výborů obce, a 5 členů výborů zastupitelstva obce, kteří nejsou členy zastupitelstva obce. V rámci kontroly těchto mzdových listů bylo ověřeno, že rozdíly ve vyplacených odměnách zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející kontrolní období byly obcí doplacený. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány mzdové listy za měsíc listopad 2021 uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci předsedů finančního výboru, kontrolního výboru, sociálního výboru, výboru pro národnostní menšiny a výboru pro práci s dětmi. Kontrolou bylo dále zjištěno: 1) Uvolněnému starostovi obce byla schválena mimořádná odměna zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 usnesením č. 5. Při poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla všechna související ustanovení § 76 zákona č. 128/2000 Sb. dodržena. Dle mzdového listu za měsíc listopad 2021 bylo ověřeno, že mimořádná odměna byla vyplacena dne 13.12.2021 ve stanovené výši. 2) Uvolněnému místostarostovi obce byla schválena mimořádná odměna zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 usnesením č. 6. Při poskytnutí mimořádné odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva obce byla všechna související ustanovení § 76 zákona č. 128/2000 Sb. dodržena. Dle mzdového listu za měsíc listopad 2021 bylo ověřeno, že mimořádná odměna byla vyplacena dne 13.12.2021 ve stanovené výši. 3) Neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, předsedy sociálního výboru, předsedy výboru pro národnostní menšiny a předsedy výboru pro práci s dětmi byly schváleny mimořádné odměny zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 usnesením č. 7. Při schvalování poskytnutí mimořádných odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla všechna související ustanovení § 76 zákona č. 128/2000 Sb. dodržena.
--	--

	Kontrolou mzdových listů za měsíc listopad 2021 bylo zjištěno, že obec poskytla mimořádné odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci předsedů finančního výboru, kontrolního výboru, sociálního výboru, výboru pro národnostní menšiny a výboru pro práci s dětmi dne 13.12.2021 v jiné výši než bylo schváleno zastupitelstvem obce, tj.: - zastupiteli obce ve funkci předsedy finančního výboru byla schválena mimořádná odměna ve výši 5.154,- Kč, ale poskytnuta byla ve výši 5.144,- Kč - zastupiteli obce ve funkci předsedy kontrolního výboru byla schválena mimořádná odměna ve výši 5.154,- Kč, ale poskytnuta byla ve výši 5.144,- Kč - zastupiteli obce ve funkci předsedy sociálního výboru byla schválena mimořádná odměna ve výši 5.154,- Kč, ale poskytnuta byla ve výši 5.144,- Kč; - zastupiteli obce ve funkci předsedy výboru pro národnostní menšiny byla schválena mimořádná odměna ve výši 5.154,- Kč, ale poskytnuta byla ve výši 5.144,- Kč; - zastupiteli obce ve funkci předsedy výboru pro práci s dětmi byla schválena mimořádná odměna ve výši 5.154,- Kč, ale poskytnuta byla ve výši 5.144,- Kč.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období bylo v pokladním deníku hlavní činnosti obce "Pokladna č. 1 Hlavní činnost obce" vystaveno celkem 659 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Ověřování příjmových a výdajových pokladních dokladů nebylo předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha hlavní činnosti obecního úřadu za měsíc září 2021 a prosinec 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti: - k 30.09.2021 ve výši 9.375,- Kč souhlasil s vykázaným stavem pokladny na řádce č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M a s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 23.530,- Kč souhlasil s vykázaným stavem pokladny na řádce č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M a s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, který byl stanoven Dodatkem č. 1 k Vnitřní směrnici č. 1/2020 - Denní limit pokladní hotovosti (dále i "dodatek č. 1"), účinným ode dne 03.05.2021, schváleným zastupitelstvem obce dne 03.06.2021 usnesením č. 5, pro pokladnu hlavní činnosti, byl v měsíci září 2021 překročen ve dnech 10.09.2021 a 13.09.2021. Splnění podmínek bodu 1.2. dodatku č. 1, pro možnost vložení peněžních prostředků nad stanovený denní pokladní limit na bankovní účet až v nejbližším možném termínu, nebylo předmětem kontroly. V kontrolovaném měsíci prosinci 2021 pokladní limit překročen nebyl. Pokladní knihy "Pokladna č. 2 Hospodářská činnost" a "Pokladna č. 3 Obchod" vykazovaly k 31.12.2021 nulový zůstatek a jsou blíže popsány v písemnosti "Účetnictví ostatní".
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený k 31.12.2021.

Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky zpracovaný k 30.09.2021 a 31.12.2021.
Účetnictví ostatní	Obec provozovala hospodářskou činnost, jejímž předmětem bylo "zajištění prodeje základní spotřeby po dobu uzavřeného obchodu pro potřebu obyvatelů obce" na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 02.05.2021 usnesení č. 4., a to od 01.05.2021 do 31.07.2021. Finanční transakce hospodářské činnosti byly účtovány na analytických účtech (dále jen "AU") 261 0020 - Pokladna - hospodářská činnost a 261 0030 - Pokladna - obchod. Ke kontrole byl předložen: - pokladní deník hospodářské činnosti "Pokladna č. 2 Hospodářská činnost" (dále i "pokladna č. 2"), ve kterém bylo za období od 01.05.2021 do 30.09.2021 vystaveno celkem 62 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Zůstatek finančních prostředků pokladny č. 2 ve výši 9.398,- Kč byl dne 07.09.2021 převeden do pokladny hlavní činnosti, pokladní doklad č. POK2/21/0021. Zůstatek finančních prostředků pokladny č. 2 k 30.09.2021 činil 0,- Kč. (v této pokladně bylo účtováno o převodu hotovosti z pokladny "Pokladna č. 3 Obchod", převodu hotovosti do pokladny hlavní činnosti obce "Pokladna č. 1 Hlavní pokladna obce", nákupu zboží do obchodu a vratkách lahví a beden), v období od 01.08.2021 do 31.12.2021 nebyl v pokladním deníku pokladny č. 2 zaznamenán žádný pohyb a k 31.12.2021 nulový zůstatek v pokladně č. 2 souhlasil se stavem na AU 261 0020 - Pokladna - hospodářská činnost; - pokladní deník hospodářské činnosti "Pokladna č. 3 Obchod" (dále i "pokladna č. 3"), ve kterém bylo za období od 01.05.2021 do 31.07.2021 vystaveno celkem 87 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Zůstatek finančních prostředků pokladny č. 3 ve výši 4.414,- Kč byl dne 29.07.2021 převeden do pokladny hlavní činnosti, pokladní doklad č. POK3/21/0087. Zůstatek finančních prostředků pokladny č. 3 k 31.07.2021 činil 0,- Kč. (v této pokladně bylo účtováno o převodu hotovosti do pokladny č. 2 a tržbách za prodej zboží), v období od 01.08.2021 do 31.12.2021 nebyl v pokladním deníku pokladny č. 3 zaznamenán žádný pohyb a k 31.12.2021 nulový zůstatek v pokladně č. 3 souhlasil se stavem na AU 261 0020 - Pokladna - hospodářská činnost. Dodatkem č. 1 k Vnitřní směrnici č. 1/2020 - Denní limit pokladní hotovosti (dále i "dodatek č. 1"), účinným dne 03.05.2021, schváleným zastupitelstvem obce dne 03.06.2021 usnesením č. 5, byl stanoven denní pokladní limit pro pokladnu: - "Pokladna č. 2 Hospodářská činnost" ve výši 20.000,- Kč; - "Pokladna č. 3 Obchod" ve výši 5.000,- Kč. V pokladně č. 2 nebyl za období od 01.05.2021 do 30.09.2021 denní pokladní limit překročen. V pokladně č. 3 byl za období od 01.05.2021 do 31.07.2021 denní pokladní limit překročen ve dnech 07.05.2021, 14.05.2021, 21.05.2021, 22.05.2021, 28.05.2021, 05.06.2021, 12.06.2021, 17.06.2021, 24.06.2021 a 15.07.2021.

	Splnění podmínek bodu 1.2. dodatku č. 1, pro možnost vložení peněžních prostředků nad stanovený denní pokladní limit na bankovní účet až v nejbližším možném termínu, nebylo předmětem kontroly.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.09.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.670.327,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,02 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.672.963,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2021 byl schodek ve výši 16.008.635,58 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.669.020,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 137,06 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 30.385.218,10 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,56 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl schodek ve výši 14.716.198,03 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 3.701.314,93 Kč a v hospodářské činnosti byla vykázána ztráta ve výši 493.237,48 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření byla ztráta ve výši 4.194.552,41 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 4.060.226,76 Kč a v hospodářské činnosti byla vykázána ztráta ve výši 63.800,74 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření byla ztráta ve výši 4.124.027,50 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - Vnitřní směrnice obce č. 3/2019: "Pravidla pro poskytování příspěvků z prostředků obce Vřesová - sociální program obce Vřesová" (dále i "směrnice č. 3/2019"), schválená, zastupitelstvem obce dne 18.10.2019 usnesením č. 6, účinnou od 21.10.2019; - Dodatek č. 1 ke směrnici č. 3/2019, schválený zastupitelstvem obce dne 19.10.2021 usnesením č. 4, účinný od 01.01.2022. Obcí bylo za kontrolované období na základě směrnice č. 3/2019 a jejích dodatků uzavřeno 68 darovacích smluv. Kontrolou byla prověřena darovací smlouva: - ze dne 26.05.2021, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč, určeného na dar v souladu s "Pravidly pro poskytování příspěvků z prostředků obce Vřesová - sociální program obce Vřesová". Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10.04.2021 usnesením č. 9.

Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období byly obcí uzavřeny 2 dohody o pracovní činnosti: - dohoda o pracovní činnosti ze dne 22.06.2021, která byla uzavřena na dobu určitou od 01.06.2021 do 31.12.2021 na pracovní činnost: "knihovnice"; - dohoda o pracovní činnosti ze dne 04.08.2021, uzavřená se členem zastupitelstva obce, která byla uzavřena na dobu určitou od 09.08.2021 do 31.12.2021 na pracovní činnost: "uklízeč veřejného prostranství - sekání trávy, řidič", uzavření dohody bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 01.08.2021 usnesením č. 9. V ověřovaných dohodách jsou uvedeny sjednané práce, rozsah pracovní doby a doba, na kterou se dohoda uzavírá, v souladu s ustanovením § 76 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.01.2021 do 30.09.2021 uzavřela obec celkem 35 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla vybrána: - dohoda o provedení práce ze dne 03.05.2021 na provedení práce "prodej potravin" na dobu určitou pro období od 03.05.2021 do 31.12.2021 se stanoveným rozsahem prací do 300 hodin za kalendářní rok; - dohoda o provedení práce ze dne 26.07.2021 na provedení práce "uklízeč veřejného prostranství, pomocné stavební práce" na dobu určitou pro období od 27.07.2021 do 31.12.2021 se s stanoveným rozsahem prací do 300 hodin za kalendářní rok. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena obcí dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Vřesová nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období poskytnuty žádné účelové dotace.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o nájmu nebytového prostoru, uzavřená dne 28.02.2021 mezi obcí (pronajímatel) a podnikající fyzickou osobou firmou, IČO 04813669 (nájemce), o krátkodobém nájmu části přízemí budovy č.p. 3, na pozemku parcelní č. 1, v k.ú. Vřesová, obec Vřesová, za účelem prodeje potravin, od 01.03.2021 do 30.04.2021, za nájemné ve výši 8.000,- Kč/měsíc. Nájemce uhradil nájemné ve výši 16.000,- Kč v hotovosti dokladem POK/21/0085. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.01.2021 do 15.02.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno jejím podpisem starostou obce; - smlouva o nájmu nebytového prostoru, uzavřená dne 05.12.2021 mezi obcí (pronajímatel) a Armádou spásy v České republice, z.s., 158 00 Praha - Stodůlky, Petržilkova 2565/23, IČO 40613411 (nájemce), o nájmu části 2. patra budovy č.p. 3, na pozemku parcelní č. 1, v k.ú. Vřesová, obec Vřesová, za účelem poskytování sociální služby

	nízkoprahové denní zařízení pro děti a mládež, od 01.01.2022 do 31.12.2022, za nájemné ve výši 6.500,- Kč/měsíc. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 01.11.2021 do 20.11.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno jejím podpisem starostou obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2021 byla obcí dne 23.09.2021 uzavřena smlouva o úvěru s Komerční bankou, a.s., se sídlem 114 07 Praha 1, Na Příkopě 33, IČO 45317054, ve výši 10.000.000,- Kč na poskytnutí „Investičního úvěrového rámce na investiční akce obce“: 1. Rekonstrukce vnitřních prostor objektu Vřesová č.p. 3, 2. Oplocení pozemků – areál bývalých skleníků, 3. Nákup plechové haly a stěnového žebříku. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 03.06.2021 usnesením č. 4. Dne 11.10.2021 byl podepsán dodatek ke smlouvě o úvěru, jeho uzavření schválilo zastupitelstvo obce dne 20.11.2021 usnesením č. 3. Dodatkem byla ujednána účinnost smlouvy dnem 12.10.2021 a byl zrušen článek 8.1.1. smlouvy, ostatní ujednání smlouvy se neměnila (jako např. výše sjednaného úvěru, splátkový kalendář, úroky, ...).
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena byla Vnitřní směrnice obce Vřesová: - č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 28.02.2019 usnesením č. 3 s účinností od 01.03.2019, - č. 1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 30.06.2021 usnesením č. 11 s účinností od 01.07.2021. Ke kontrole vybrána veřejná zakázka malého rozsahu "Pořízení užitkového vozidla". Výzva včetně technické specifikace ze dne 03.03.2021 zaslána e-mailem 5 potenciálním dodavatelům dne 05.03.2021, doloženo vytištěnými e-maily. Jediným rozhodujícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH a lhůta pro podání nabídek do 22.03.2021 do 10:00 hodin. Nabídka byla obci doručena jedním z oslovených dodavatelů, a to společností Unikont Group, s.r.o., se sídlem Služeb 609/6, 180 00 Praha 10 Malešice, IČO 41193113, se kterou byla dne 06.04.2021 uzavřena kupní smlouva. Kupní cena byla sjednána ve výši 1.949.900,- Kč bez DPH (2.359.379,- Kč včetně DPH) a doba plnění nejdéle do 90 dnů od nabytí účinnosti kupní smlouvy a dále dle smlouvy bodu 4.1. Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.03.2021, čtyřčlennou komisí (všichni byli členy zastupitelstva obce), které se uskutečnilo dne 22.03.2021 v 10:05 hodin.

	Zastupitelstvo obce dne 07.02.2021 usnesením č. 6 projednalo a odsouhlasilo nákup komunální techniky dle potřeby obce za 2.000.000,- Kč bez DPH s uvedením, že usnesením není dotčena pravomoc starosty a zastupitelstvo si tímto usnesením dané pravomoci nevymezuje. Zastupitelstvo obce dne 10.04.2021 usnesením č. 6 vzalo na vědomí a vyslovilo souhlas s výsledkem výběrového řízení a podepsanou smlouvou na dodávku komunální techniky s vítěznou firmou. Kupní smlouva ze dne 06.04.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 07.04.2021, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 30.04.2021 byl uzavřen "Dodatek kupní smlouvy č. 1" (dále i "Dodatek č. 1"), kterým si obec nad rámec původní smlouvy vyžádala dodání 1 ks zvýšeného čela a 1 ks ALU zvýšené bočnice. Tímto Dodatkem č. 1 se současně zvýšila kupní cena na 1.997.300,- Kč bez DPH (2.416.733,- Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 13.05.2021, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Dne 27.01.2022 byl uzavřen "Dodatek kupní smlouvy č. 2" (dále i "Dodatek č. 2"), kterým byl nově stanoven termín dodání 1 ks zvýšeného čela a 1 ks ALU zvýšené bočnice (na základě dopisu dodavatele ze dne 21.10.2021, kterým bylo zdůvodněno v prodlení s dodáním těchto dvou komponentů), a to do 31.03.2022. Dodatek č. 2 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 01.02.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Předložena faktura dodavatele č. 500210071 vystavená dne 30.04.2021 na částku sjednanou dle smlouvy, tzn. ve výši 1.949.900,- Kč bez DPH (2.359.379,- Kč včetně DPH), včetně její úhrady dne 25.05.2021 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 066 za období od 22.05.2021 do 25.05.2021. Cena za plnění kupní smlouvy v roce 2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 02.07.2021, tj. do 31. března následujícího kalendářního roku.
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 20.07.2021, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Vřesová za rok 2020 zastupitelstvem města dne 30.06.2021. Pro podání písemné zprávy o přijatých nápravných opatřeních si obec stanovila lhůtu do 30.10.2021, pro jedno z přijatých opatření si pak obec následně stanovila lhůtu do 30.06.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 07.02.2021, 28.02.2021, 10.04.2021, 02.05.2021, 14.05.2021, 03.06.2021, 30.06.2021, 01.08.2021, 28.08.2021, 18.09.2021, 19.10.2021, 20.11.2021 a 12.12.2021. Zastupitelstvo obce bylo do 30.06.2021 šestičlenné a po rezignaci 1 člena zastupitelstva obce k 01.07.2021 je zastupitelstvo obce pětičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření byla k pěti ze šesti přijatých nápravných opatření Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena obcí dne 22.10.2021, tj. ve lhůtě do 30.10.2021, kterou si obec sama stanovila pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření.

	K přijatému nápravnému opatření, že obec bude výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy uveřejňovat na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."), si obec stanovila novou lhůtu pro zaslání zprávy o plnění přijatých nápravných opatření, a to do 30.06.2022. K tomuto opatření byla písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena obcí dne 11.03.2022, tj. ve lhůtě do 30.06.2022, kterou si obec sama stanovila pro podání této písemné zprávy o plnění přijatého nápravného opatření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec tvoří sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu byly stanoveny ve vnitřní směrnici obce č. 2/2019 - O sociálním fondu obce Vřesová s účinností od 11.07.2019, schválené zastupitelstvem obce dne 10.07.2019 usnesením č. 6. Dodatek č. 1 směrnice č. 2/2019, účinný od 01.09.2020, schválený zastupitelstvem obce dne 22.08.2020 usnesením č. 6. Obec nemá pro tento fond zřízen samostatný bankovní účet, finanční prostředky sociálního fondu jsou součástí prostředků běžného účtu obce, v účetnictví obce je stav fondu účtován na rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2021 ve výši 82.175,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 48.757,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu.

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

- 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 76 odst. 4 - V dohodě o pracovní činnosti nebyl uveden sjednaný rozsah pracovní doby. **(napraveno)**

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

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**

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)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující 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.

- Obec Vřesová nepodala písemnou informaci o přijatých nápravných opatřeních přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2020 v zastupitelstvu obce konaném dne 30.06.2021.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vřesová 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obec poskytla mimořádné odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, předsedy sociálního výboru, předsedy výboru pro národnostní menšiny a předsedy výboru pro práci s dětmi dne 13.12.2021 v jiné výši než bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 usnesením č. 5, č. 6 a č. 7.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.10.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.10.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, Ing. Drahlava Ježková a Bc. Soňa Nejedlá, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2021, které se uskutečnilo ve dnech 16.02.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Drahlava Ježková a Bc. Lenka Najvarová, 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 Vřesová 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obec poskytla mimořádné odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce ve funkci předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, předsedy sociálního výboru, předsedy výboru pro národnostní menšiny a předsedy výboru pro práci s dětmi dne 13.12.2021 v jiné výši než bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 usnesením č. 5, č. 6 a č. 7.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- 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.

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 Vřesová za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,60 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 7,88 % |
| 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 Vřesová k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.02.2022, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 11.03.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor Interního auditu a kontroly

Ježková

Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

Najvarová

Bc. Lenka Najvarová
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 Vřesová o počtu 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC VŘESOVÁ

Vřesová 3, 357 43 Vřesová
IČO: 002 59 667, DIČ: CZ00259667
Tel.: 352 665 407 ①



Dne:

22. 4. 22

Jiří Sivák, starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vřesová	Jiří Sivák
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.

Č.j.: KK/135/KN/22-3

Obec Vřesová potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2021, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2021.

 dne 22. 4. 22



OBEC VŘESOVÁ
Vřesová 3, 332 43 Vřesová
IČO: 002 59 667 DIČ: CZ00259667
Tel. 332 665 407 ①

.....
Jiří Sivák
starosta