

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 Velichov

IČO: 00255122

za rok 2022

OBCENÍ ÚŘAD VELICHOV		Č. dep.
D O S L O	- 8 -03- 2023	ú. zn.
Č. j.	Příl.	Zpr.

113-1/6/10

276/23

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.08.2022 (dílčí přezkoumání)
- 08.02.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 01.06.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

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

Místo uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Velichov

Velichov 13

363 01 Velichov

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. 2022/142/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Ing. Markéta Sinkulová Moravcová - starostka obce
- Marie Převrátilová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 02.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Velichov byly přezkoumány následující písemnosti:**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 26.11.2021 do 14.12.2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období provedla obec 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření: - č. 1/22 schválené zastupitelstvem obce dne 28.02.2022 usnesením č. 393/02/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 04.03.2022, - č. 2/22 schválené zastupitelstvem obce dne 18.05.2022 usnesením č. 412/05/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.05.2022, - č. 3/22 schválené zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 433/06/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 01.07.2022, - č. 5/22 schválené zastupitelstvem obce dne 21.09.2022 usnesením č. 459/09/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.09.2022, - č. 7/22 schválené starostkou obce dne 31.12.2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 06.01.2023. Pravomoc k provedení rozpočtového opatření č. 7/2022 starostkou obce schválena zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 usnesením č. 32/12/2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 31.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření obce zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvem obce byl schválen dne 13.12.2021 usnesením č. 361/12/21 schodkový rozpočet obce na rok 2022, který tvoří příjmy ve výši 8.625.900,- Kč a výdaje ve výši 8.746.100,- Kč. Schodek ve výši 120.200,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.12.2021 do 31.12.2022. 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Velichov" k rozpočtu obce byl stanoven dne 13.12.2021 usnesením č. 361/12/21 při schvalování rozpočtu obce na rok 2022 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 380.000,- Kč. Oznámení o výši příspěvku zasláno příspěvkové organizaci dopisem dne 04.01.2022. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usnesením č. 30/12/18. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2023 byl zveřejněn na úřední

	desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 30.11.2018 do 20.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.12.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 usnesením č. 22/12/22. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 05.12.2022 do 29.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2027 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.12.2022 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu obce a jejich návrhy zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 01.06.2022 do 02.07.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 417/06/22. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 01.07.2022 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je 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 schválena zastupitelstvem obce dne 28.02.2022 usnesením č. 374/02/22. Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.02.2022 usnesením č. 375/02/22 účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Velichov za rok 2021 sestavenou k 31.12.2021 včetně výsledku hospodaření ve výši 48.298,90 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.02.2022 usnesením č. 376/02/22 rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 48.298,90 Kč následovně: 38.638,90 Kč převod do rezervního fondu a 9.660,- Kč převod do fondu odměn.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového

	hospodaření. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2022 ve výši 21.306.860,29 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 23.655.863,33 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. k 31.12.2022 a České národní banky k 30.12.2022 (poslední výpis).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psa a z odpadů) je vedena elektronicky v programu Munis. K 31.12.2022 byly evidovány pohledávky z místních poplatků z odpadů ve výši 201.069,- Kč, splatné k 28.02.2023. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2022 zůstatek ve výši 201.069,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena na základě Plánu inventur vydaného dne 14.12.2022 starostkou obce s účinností od 19.12.2022 do 14.02.2023 a vnitřní směrnice „Inventarizace majetku a závazků“ č. 1/2018 vydané starostkou obce dne 10.12.2018 s účinností od 11.12.2018. Provedení fyzických inventur stanoveno od 20.12.2022 do 31.12.2022 a dokladových inventur od 31.12.2022 do 14.02.2023. Dne 19.12.2022 byla jmenována tříčlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 20.12.2022. Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace účetní jednotky byla zpracována dne 14.02.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342 a 403.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 310 dodavatelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2022 evidováno 9 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 38.530,43 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. K 31.12.2022 byly na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé dále evidovány 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti z minulých let ve výši 12.246,-Kč. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2022 zůstatek ve výši 50.776,43 Kč.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 1.344,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. K 31.12.2022 byly na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé dále evidovány pohledávky za nájemné pozemků a za svoz komunálního odpadu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 usnesením č. 143/12/19 s účinností poskytnutí od 01.01.2020 dle zákona č. 128/2000 Sb.

	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20.10.2022 byly usnesením č. 12/10/22 schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. s účinností poskytnutí od 20.10.2022. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, členů výborů a zastupitelstva obce za měsíc leden až červen 2022 a za měsíc září až prosinec 2022.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 792 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za měsíc leden až červen 2022 a měsíc prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2022 ve výši 8.622,- 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, - nulový zůstatek k 31.12.2022 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 40.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 22.12.2006 usnesením č. 40/12/06, nebyl v měsících leden až červen 2022 a v měsíci prosinec 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavená ke dni 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.06.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.750.226,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.500.505,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,99 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2022 byl přebytek ve výši 1.249.720,67 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.973.479,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.374.755,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,68 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve výši 3.598.723,71 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.638.803,63 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.239.990,43 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 23.05.2022 mezi obcí (dárce) a SK Kyselka, z. s., se sídlem 362 72 Kyselka, Radošov 118, IČO 47701722 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč na zajištění medializace nového loga SK Kyselka, z.s. Poskytnutí daru bylo schváleno dne 18.05.2022 usnesením zastupitelstva obce č. 414/05/22.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla dle sdělení obce uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo dle sdělení obce uzavřeno 13 dohod o provedení práce. Dle sdělení obce byla jedna dohoda o provedení práce uzavřena se členem zastupitelstva obce. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce: - uzavřená dne 20.01.2022 na zhotovení upomínkových perníkových medailí - Výšlap na Liščák, 2022 na období od 20.01.2022 do 28.01.2022, - uzavřená dne 29.06.2022 s místostarostou obce na přípravu a zpracování PD spojené s prodloužením vodovodního a kanalizačního řádu pro lokalitu výstavby 4 RD, na období od 29.06.2022 do 31.12.2023, uzavření pracovněprávního vztahu se členem zastupitelstva obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením 435/06/22, - uzavřená dne 24.10.2022 na různé a pomocné práce pro obecní úřad Velichov, na období od 24.10.2022 do 31.12.2022, - uzavřená dne 01.11.2022, na úklid veřejného prostranství: hrabání, zametání, vyřezávání, sbírání, úklid odpadků, úklid sněhu a různé pomocné práce pro obecní úřad Velichov na období od 07.11.2022 do 31.12.2022. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah práce maximálně 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i zákon č. 250/2000 Sb.). Obec v kontrolovaném období poskytla na základě žádosti ze dne 01.06.2022 dotaci ve výši 25.000,- Kč podnikající fyzické osobě

	se sídlem Velichov 37, 363 01 Ostrov, IČO 64852407, určenou na podporu kulturních aktivit Hospody U Lípy ve Velichově - Velichovské kulturní léto. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Velichov uzavřené dne 07.07.2022. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 420/06/22. Termín realizace projektu stanoven do 20.12.2022, termín předložení vyúčtování dotace stanoven ve smlouvě do 22.12.2022. Vyúčtování dotace bylo předloženo dne 08.11.2022, dotace byla využita v plné výši, termín vyúčtování byl dodržen.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena smlouva o nájmu pozemku uzavřená: - dne 26.03.2022 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 1141/26 o výměře 60 m² - ostatní plocha v k.ú. Velichov, obec Velichov za účelem parkování a rekreace. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 01.04.2022. Roční nájemné stanoveno ve výši 720,- Kč, se splatností do 31.03. daného kalendářního roku. Poměrná část nájemného za období od 01.04.2022 do 31.12.2022 ve výši 180,- Kč byla uhrazena dne 05.04.2022 na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 4. Záměr pronájmu schválen zastupitelstvem dne 13.12.2021 usnesením č. 365/12/21 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.12.2021 do 03.01.2022. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 28.02.2022 usnesením č. 383/02/22, - dne 23.05.2022 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 783/2 o výměře 20 m² - ostatní plocha v k.ú. Velichov, obec Velichov za účelem uskladnění dřeva. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 01.06.2022. Roční nájemné stanoveno ve výši 40,- Kč, se splatností do 20.03. daného kalendářního roku. Poměrná část nájemného za období od 01.06.2022 do 31.12.2022 ve výši 24,- Kč byla uhrazena do pokladny obce dne 23.05.2022, pokladní příjmový doklad č. P22000293. Záměr pronájmu schválen zastupitelstvem dne 28.02.2022 usnesením č. 388/02/22 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.03.2022 do 01.04.2022. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 18.05.2022 usnesením č. 409/05/22.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo, uzavřená dne 07.06.2022 mezi obcí (objednatel) a společností PROJEKT STAV s.r.o., se sídlem 356 01 Sokolov, Želivského 2227, IČO 49787942 (dodavatel), na zhotovení projektové dokumentace včetně stavebního povolení na akci "Oprava ohradní zdi hřbitova, Velichov". Termín pro vyhotovení projektové dokumentace byl stanoven od 01.06.2022 do 31.12.2022 a termín pro vystavení

	stavebního povolení do března 2023. Ve smlouvě byla sjednána cena ve výši 126.000,- Kč bez DPH a postupné zálohové platby. Dne 28.12.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byl prodloužen termín pro vyhotovení projektové dokumentace do 31.03.2023 a termín pro vystavení stavebního povolení do června 2023. Dodatek č. 1 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 usnesením č. 16/12/22. Ke kontrole předložena: - zálohová faktura dodavatele č. 222057 (účetní doklad č. 120176/5) vystavená dne 08.06.2022 na částku 75.600,- Kč bez DPH (tj. 91.476,- Kč s DPH), uhrazená dne 21.06.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 6.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená: - dne 04.04.2022 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 755/25 o výměře 74 m² - ostatní plocha v k.ú. Velichov, obec Velichov, který byl oddělen z pozemku p. č. 744/10 o výměře 5179 m² v k.ú. Velichov, obec Velichov. Sjednaná kupní cena ve výši 14.800,- Kč, náklady spojené s oddělením pozemku ve výši 7.000,- Kč a správní poplatek za návrh vkladu práva do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč byly uhrazeny kupujícími dne 31.03.2022 na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 3. Záměr o prodeji byl schválen zastupitelstvem obce dne 04.10.2021 usnesením č. 345/10/21 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.11.2021 do 24.11.2021. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 usnesením č. 363/122/21, - dne 17.10.2022 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemků parcelní č. 676/19 o výměře 61 m² a č. 676/20 o výměře 15 m², oba ostatní plocha, oba v k.ú. Velichov, obec Velichov. Sjednaná kupní cena ve výši 15.200,- Kč a správní poplatek za návrh vkladu práva do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč byly uhrazeny kupujícími dne 17.10.2022 na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 183. Záměr o prodeji byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 425/06/22 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.07.2022 do 25.07.2022. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.09.2022 usnesením č. 456/09/22.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byly dle sdělení obce uzavřeny smlouvy o věcném břemenu pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy o výpůjčce	Předložena smlouva o výpůjčce ze dne 08.06.2022 uzavřená mezi obcí (půjčitel) a Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace, se sídlem 356 01 Sokolov, Chebská

	282, IČO 70947023 (vypůjčitel) o vypůjčení pozemků parcelní č. 1049 o výměře 991 m ² , č. 1189 o výměře 210 m ² , č. 1047/2 o výměře 71 m ² , č. 1196 o výměře 1399 m ² a parcelní č. stavební 135 o výměře 652 m ² , vše v k.ú. Velichov, obec Velichov, za účelem přípravy, umístění a provedení stavby "III/2221 27 Statické zajištění silnice Velichov" na dobu určitou počínající dnem předání staveniště zhotoviteli a nejpozději do 31.12.2030 bezúplatně. Doba trvání smlouvy lze prodloužit o dalších 5 let dle včasné žádosti vypůjčitele (nejpozději do 3 měsíců před ukončením výpůjčky). Záměr výpůjčky zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.05.2022 do 19.05.2022. Uzavření smlouvy o výpůjčce schváleno zastupitelstvem obce dne 18.05.2022 usnesením č. 399/05/22.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce v kontrolovaném období nebylo vyhlášeno ani neproběhlo výběrové ani zadávací řízení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo dne 28.02.2022, 18.05.2022, 29.06.2022, 31.08.2022, 21.09.2022, 20.10.2022 (ustavující zasedání) a 21.12.2022. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v kontrolovaném období zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Velichov 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 Velichov za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 09.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Velichov za rok 2022, které se uskutečnilo dne 08.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velichov 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 Velichov 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 | 2,20 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,42 % |
| 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 Velichov k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 08.02.2023, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 02.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Lucie Kavková
kontrolor


Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi

pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

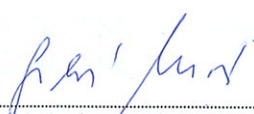
S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velichov o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC VELICHOV

Velichov 13, 363 01 Ostrov

IČ: 002 55 122

Tel.: 353 942 105, obec@velichov.cz


Ing. Markéta Sinkulová Moravcová, starostka
obce

Dne: 8. 3. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Velichov	Ing. Markéta Sinkulová Moravcová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

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.