

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadov

IČO: 00254959

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 26.02.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 07.06.2023 v souladu s ustanovením § 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 Sadov
Sadov 34
360 01 Sadov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/219/P dne 23.06.2023 včetně Dodatku č. 1 ze dne 13.10.2023 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Eduard Frisch - starosta obce
- Ladislav Ludvík - místostarosta obce
- Ing. Marcela Frischová - účetní obecního úřadu

OBECNÍ ÚŘAD SADOV		C. dop.
DOŠLO: 26-02-2024		Zprac.
Č.j.		Ukl. zn.
Počet listů:	Počet příloh:	

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 26.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 01.02.2023 do 15.03.2023. 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.

<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 usnesením č. 4/7/2022. Schválená pravidla rozpočtového provizoria jsou zveřejněna na internetových stránkách obce ode dne 23.12.2022 dosud.</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období byla obcí provedena celkem 2 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené starostou obce dne 31.10.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 31.10.2023, - č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 27.12.2023 usnesením č. 6/6/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.01.2024. <p>Kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvo obce dne 08.03.2023 takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - usnesením č. 5/1/2023, k provedení rozpočtového opatření, které se vztahuje ke změně ve finančních vztazích k jinému rozpočtu (dotace, účelové příspěvky), - usnesením č. 6/1/2023, k provedení posledního rozpočtového opatření v daném roce, pokud bude potřeba s tím, že informace o provedeném RO bude dána na vědomí ZO na nejbližším zasedání ZO v novém roce. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 08.03.2023 usnesením č. 4/1/2023 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 29.483.200,- Kč a výdaje ve výši 69.968.200,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 40.485.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 15.03.2023 dosud.</p> <p>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.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 06.01.2020 dosud.</p> <p>Uvedený střednědobý výhled rozpočtu obce byl předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolovaná období.</p> <p>2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 11.12.2023 do 10.01.2024. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2028 schválen</p>

	<p>zastupitelstvem obce dne 27.12.2023 usnesením č. 4/6/2023. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.01.2024, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 17.05.2023 do 26.06.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 usnesením č. 8/2/2023. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 26.06.2023 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 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 usnesením č. 6/2/2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 23.098.885,64 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu a u České národní banky k datu 29.09.2023 (poslední doložený výpis), - k 31.12.2023 ve výši 19.989.270,33 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu a České národní banky k datu 29.12.2023 (poslední doložený výpis). Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 62.054,96 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 95.504,12 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p>

	<p>- k 30.09.2023 ve výši 5.085.000,- Kč doložen potvrzením o zůstatku na účtu k 31.07.2023 vystaveného UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s. dne 31.07.2023,</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 5.389.439,- Kč doložen potvrzením o zůstatku na účtu k 31.12.2023 vystaveného UniCredit Bank Czech Republik and Slovakia, a.s. dne 31.12.2023.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je obcí ode dne 01.01.2019 vedena elektronicky v účetním programu KEO4. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány telefonickým upozorněním, poté písemnými upomínkami. V případě, že ani poté není pohledávka uhrazena, jsou tyto pohledávky vymáhány exekučně na základě soudního rozhodnutí.</p> <p>Ke dni 31.12.2023 byly obcí evidovány pohledávky z místních poplatků (vše se vznikem v roce 2023):</p> <ul style="list-style-type: none"> - za komunální odpad ve výši 82.888,- Kč, - za pobyt ve výši 7.928,- Kč, - ze psů ve výši 1.300,- Kč. <p>Zůstatek rozvahového účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2023 činil celkovou výši 92.116,- Kč.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 18.12.2023 a v souladu s vnitřní směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků č. 2/2011 s účinností od 01.10.2011. Seznam inventarizačních identifikátorů je přílohou směrnice č. 2/2011. Jmenovány byly dvě tříčlenné inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 28.12.2023 do 31.01.2024 a provedení dokladových inventur v termínu od 01.02.2024 do 16.02.2024. Inventarizační zpráva ze dne 21.02.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 032, 042, 112, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 373, 403, 419 a 462.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 685 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2023 bylo v knize došlých faktur evidováno 27 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 211.039,38 Kč a 1 dobropis po lhůtě splatnosti ve výši 5.211,- Kč, tj. celkem 28 neuhrazených faktur v celkové výši 205.828,38 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 31 odběratelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2023 byly v knize odeslaných faktur evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 8.479,30 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahového účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>K 31.12.2023 byly dále evidovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé pohledávky za nájemné a služby z bytů, za nájemné nebytových prostor po splatnosti a jedna vydaná faktura z roku 2017 po splatnosti, v celkové výši 395.527,92 Kč.</p>

<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, ve smyslu nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 338/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., byly schváleny zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 usnesením č. 11/7/2022 s účinností vyplácení od 01.01.2023, v případě nástupu náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, neuvolněného předsedy finančního výboru a neuvolněného člena zastupitelstva obce bez další funkce za měsíce leden 2023 až září 2023, při konečném přezkoumání hospodaření nebyly mzdové listy předmětem kontroly.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období roku 2023 poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Evidence dovolených pro uvolněné zastupitele obce je vedena.</p>
<p>Pokladní doklad</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v pokladní knize evidováno celkem 766 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc září 2023 a prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2023 ve výši 31.385,- 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 31.12.2023 ve výši 25.756,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M k datu 31.12.2023 uvedena. Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený vnitřní Směrnici č. 1/2019 s účinností od 14.01.2019, nebyl v kontrolovaném měsíci září 2023 a prosinci 2023 překročen.</p>
<p>Příloha rozvahy</p>	<p>Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p>
<p>Rozvaha</p>	<p>Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p>
<p>Účtový rozvrh</p>	<p>Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2023.</p>
<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23.266.348,43 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,28 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.929.055,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 27,25 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.09.2023 přebytek ve finanční výši 4.337.293,08 Kč,</p>

	<p>- k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.930.741,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,51 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 29.635.379,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 42,61 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2023 přebytek ve finanční výši 1.295.361,89 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 11.176.665,12 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 10.782.674,99 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darovací smlouva, uzavřená dne 20.04.2023 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč určeného jako ocenění za dlouholetou svědomitou práci pro obec Sadov. Peněžní dar poskytnut hotově z pokladny obce dne 20.04.2023, výdajový pokladní doklad č. PO-23-026-00284. Poskytnutí finančního daru schváleno starostou obce dnem podpisu smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023 uzavřeno celkem 19 dohod o provedení práce. Žádná z těchto dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce, proto náležitosti dohod nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Dohody o provedení práce nebyly předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec v kontrolovaném období nevyhlásila "Program pro poskytování dotací nebo návratných výpomocí" ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.).</p> <p>Ke kontrole byla vybrána:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotace poskytnutá obcí na základě žádosti o dotaci ze dne 01.02.2023 žadateli - fyzické osobě, ve výši 49.500,- Kč, určená na "Sportovní činnost-WKF sportovní karate". Poskytnutí dotace schváleno starostou obce, doloženo písemné sdělení starosty obce žadateli ze dne 27.04.2023 ("Poskytnutí dotace z rozpočtu obce") o vyhovění žádosti v plné výši. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 4/2023 uzavřené dne 27.04.2023. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem ve smlouvě nejpozději do 10.01.2024. <p>Vyúčtování poskytnuté dotace předloženo obci dne 15.09.2023, doloženy celkové výdaje ve výši 50.790,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>

<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nájemní smlouva, uzavřená dne 30.06.2023 mezi obcí (pronajímatel) a jednou fyzickou osobou (nájemce), na pronájem pozemkové parcely parcelní č. 215/1 o výměře 400 m² v k.ú. Lesov, obec Sadov, za účelem využití jako parkoviště pro vozidla a pracovní stroje a skladování materiálu. Doba nájmu byla sjednána na dobu neurčitou s účinností od 01.07.2023, roční nájemné dohodnuto ve výši 3,- Kč/m², tj. ve výši 1.200,- Kč/rok se splatností vždy k 15.02. kalendářního roku. Alikvótní nájemné za rok 2023 ve výši 600,- Kč bylo uhrazeno hotově do pokladny obce dne 17.05.2023, příjmový pokladní doklad č. PO-23-026-00472. <p>Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 28.04.2023 do 15.05.2023. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 usnesením č. 16/2/2023.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 09.08.2023 na provedení díla "Komunikace Lesov, Na Krachu", uzavřená se společností KV Realinvest s.r.o., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Chebská 204/71, Dvory, IČO 29113903 (zhotovitel). Ve smlouvě o dílo sjednána cena (nabídková) za provedení díla ve výši 4.698.720,98 Kč bez DPH (tj. ve výši 5.685.452,39 Kč včetně DPH) a termín dokončení díla do 15.12.2023. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 usnesením č. 8/3/2023.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 09.08.2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 10.08.2023, tj. do 30 dní ode dne jejího uzavření.</p> <p>Předložena faktura dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 230100112 vystavená dne 02.11.2023 ve výši 1.225.530,20 Kč bez DPH (1.482.891,54 Kč včetně DPH) s úhradou provedenou dne 16.11.2023 (denní výpis č. 221) a dne 20.11.2023 (denní výpis č. 222), - č. 230100127 vystavená dne 30.11.2023 ve výši 1.544.440,20 Kč bez DPH (1.868.772,64 Kč včetně DPH) s úhradou provedenou dne 20.12.2023 (denní výpis č. 246) a dne 22.12.2023 (denní výpis č. 247), - č. 230100143 vystavená dne 19.12.2023 ve výši 618.984,02 Kč bez DPH (748.970,66 Kč včetně DPH) s úhradou provedenou dne 27.12.2023 (denní výpis č. 249). <p>Všechny výše uvedené faktury byly uhrazeny z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky a.s.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla akce s názvem "Komunikace Lesov, Na Krachu" v kontrolovaném období dokončena, proto dodržení sjednané ceny zakázky dle smlouvy o dílo a uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy nebylo předmětem kontroly.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva, uzavřená dne 12.07.2023 mezi obcí (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující), na prodej pozemku parcelní č. 434/2 o výměře 403 m² (zahradu) v k.ú. Podlesí u Sadova, obec Sadov, za dohodnutou kupní cenu ve výši 157.170,- Kč, která byla uhrazena dne 12.07.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 134. <p>Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím</p>

	dálkový způsob od 16.05.2023 do 01.06.2023. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2023 usnesením č. 14/2/2023.
Smlouvy o přijetí úvěru	Ke kontrole předložena Úvěrová smlouva č. 99038080133, uzavřená dne 20.03.2023 s Komerční bankou, a.s., se sídlem 114 07 Praha 1, Na příkopě 33 č.p. 969, IČO 45317054, na poskytnutí účelového úvěru v limitované výši do 25.000.000,- Kč, určeného na předfinancování projektu "Sadov - veřejný prostor 2019", s dobou čerpání do 31.12.2024 a dobou splatnosti úvěru do 31.12.2033. Měsíční splátka - jistina úvěru sjednána ve výši 208.330,- Kč, úhrada první splátky stanovena na den 31.01.2024. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 08.03.2023 usnesením č. 10/1/2023. Dle sdělení obce nebyl v kontrolovaném období úvěr čerpán.
Smlouvy o věcných břemenech	Předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-0005378/VB/02 (dále jen "Smlouva"), uzavřená dne 02.02.2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín - Podmokly, IČO 29089247. Náležitosti Smlouvy nebyly předmětem kontroly.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 20.06.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 v zastupitelstvu obce dne 06.06.2023. Obec uvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu, ve které podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 31.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 08.03.2023, 06.06.2023, 28.06.2023, 20.07.2023, 20.07.2023, 06.10.2023 a 27.12.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 31.12.2023, tj. v termínu stanoveném územním samosprávným celkem do 31.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec měla v kontrolovaném období zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny vnitřní směrnici č. 2/2019 - Sociální fond obce Sadov, schválenou zastupitelstvem obce dne 23.12.2019 usnesením č. 4/6/2019 s účinností od 01.01.2020. Dne 08.03.2023 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 16/1/2023 Dodatek č. 1, kterým byla navýšena hodnota poskytovaných stravenek. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2023 ve výši 62.054,40 Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 62.054,96 Kč. Rozdíl ve výši 0,56 Kč činil úrok zaúčtovaný na bankovní účet k 30.09.2023.

	- k 31.12.2023 ve výši 95.504,12 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
--	--

II. Zástupce obce Sadov 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 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

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
(napraveno)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 27.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2023, které se uskutečnilo dne 26.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2023:

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 Sadov 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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
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 Sadov k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 26.02.2024, bylo zjištěno, že:

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


Sadov dne 26.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(B) odbor kontroly



Bc. Dagmar Klemáková
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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 Sadov o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

OBEC SADOV

362 61 Sadov čp. 34
IČ: 00 25 49 59, DIČ: CZ00254959
tel: 353 578 825, fax: 353 590 121

Dne: 26.02.2024



Eduard Frisch, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sadov	Eduard Frisch
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Doložka z konverze dokumentu do elektronické podoby – z moci úřední

Dokument 163250083-75794-240229135611.pdf vznikl převedením listinného dokumentu do elektronického dokumentu pod pořadovým číslem **163250083-75794-240229135611**. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: **14**

Vstup neobsahoval viditelný prvek, který nelze plně přenést na výstup.

Konverzi provedl subjekt: Obec Sadov

Pracoviště: Obec Sadov

Datum vyhotovení: **29.02.2024**

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla: KATEŘINA VORLOVÁ

Poznámka:

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy. Kontrolu doložky lze provést v centrální evidenci doložek na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.



163250083-75794-240229135611