

Č. j.: KK/77/KN/24-10

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 2024

OBECNÍ ÚŘAD SADOV		C. dop.
DOŠLO: 19 -05- 2025		Zprac.
C.j.		Ukl. zn.
Počet listů:	Počet příloh:	

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.07.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.05.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 06.03.2024 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 26.06.2024 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 uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Sadov**
Sadov 34
360 01 Sadov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/154/P dne 25.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová

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 19.05.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sadov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 09.12.2024 do 10.01.2024. 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	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2024 před 1. lednem kalendářního roku nenastala obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 stanovit.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla obcí provedena celkem 3 rozpočtová opatření: - č. 1/2024 schválené starostou obce dne 18.06.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.07.2024; - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 04.09.2024 usnesením č. 6/4/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 16.09.2024; - č. 3/2024 schválené starostou obce dne 31.12.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.01.2025. Výše uvedená rozpočtová opatření byla v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření byla schválena zastupitelstvem obce dne 08.03.2023: - 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 rozpočtovém opatření bude dána na vědomí zastupitelstvu obce na nejbližším zasedání zastupitelstva obce v novém roce. 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 27.12.2023 usnesením č. 5/6/2023 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 29.763.000,- Kč a výdaje ve výši 68.057.000,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 68.057.000,- Kč bude hrazen ve výši 13.294.000,- Kč finančními prostředky z minulých let a ve výši 25.000.000,- Kč smluvně zabezpečeným úvěrem. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.01.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.01.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu obce byl předmětem přezkoumání hospodaření obce za předchozí kontrolované období.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 09.05.2024 do 13.06.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.06.2024 usnesením č. 6/3/2024. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.06.2024 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. 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 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.06.2024 usnesením č. 4/3/2024.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2024 ve výši 15.733.101,48 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, a u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. a České národní banky k datu 28.06.2024 (poslední doložené výpisy); - k 31.12.2024 ve výši 7.740.178,68 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. a České národní banky, ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2024 ve výši 57.170,90 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2024 ve výši 99.092,18 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: - k 30.06.2024 ve výši 5.667.311,- Kč doložen transakcí (založení termínovaného vkladu) dle výpisu z bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. ze dne 28.06.2024 (poslední doložený výpis); - k 31.12.2024 ve výši 5.764.387,- Kč doložen transakcí (založení

	termínovaného vkladu) dle výpisu z bankovního účtu vedeného u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. ze dne 28.06.2024 (poslední doložený výpis).
Evidence pohledávek	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. Ke dni 31.12.2024 byly obcí evidovány pohledávky z místních poplatků: - za komunální odpad ve výši 34.440,- Kč (z toho ve výši 7.488,- Kč za pohledávky vzniklé v roce 2023); - za pobyt ve výši 8.629,- Kč; - ze psů ve výši 1.200,- Kč (z toho jedna pohledávka ve výši 200,- Kč se vznikem v roce 2022 a jedna pohledávka ve výši 200,- Kč se vznikem v roce 2023). Zůstatek rozvahového účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl evidován ve výši 44.269,- Kč ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 18.12.2024 a v souladu s vnitřní směrnicí 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 27.12.2024 do 31.01.2025 a provedení dokladových inventur v termínu od 03.02.2025 do 16.02.2025. Plán inventur obsahoval zdůvodnění provedení fyzických inventur po rozvahovém dni z důvodu čerpání dovolené členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva ze dne 21.02.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 032, 112, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 373, 403, 419 a 462.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 709 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2024 bylo v knize došlých faktur evidováno 40 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 1.266.022,52 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 45 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2024 byly v knize odeslaných faktur za rok 2024 evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 26.970,55 Kč, a dále nezaplacené faktury z předchozích let v celkové výši 66.428,95 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahového účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. K 31.12.2024 byly dále evidovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé pohledávky za nájemné ve výši 5.678,- Kč, za služby z bytů ve výši 339.322,16 Kč, za nebytové prostory ve výši 42.670,55 Kč

	a za nájemné sálu v kulturním domě ve výši 81.900,- Kč. Celkem byl evidován zůstatek na rozvahovém účtu 311 Odběratelé ve výši 562.970,21 Kč ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle § 73 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byly určeny zastupitelstvem obce dne 27.12.2023 usnesením č. 18/6/2023 ve výši součinu základny pro výpočet odměny vyhlášené Ministerstvem vnitra sdělením ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv pro daný kalendářní rok a koeficientu stanoveného v příloze k zákonu č. 128/2000 Sb. podle zastávané funkce a podle velikostní kategorie obce s tím, že odměna se zaokrouhluje na celé koruny nahoru, s účinností vyplácení od 01.01.2024. V případě: - nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude tomuto náležet ode dne složení slibu; - změny ve vykonávané funkci nebo ve vykonávaných funkcích bude nová odměna vyplácena ve stanovené výši ode dne, kdy změna nastala. Kontrola mzdových listů všech sedmi uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2024 až červen 2024 (předmětem kontroly nebylo nepeněžitě plnění ze sociálního fondu). V kontrolovaném období: - nedošlo ke změně ve výši měsíčních odměn stanovených pro neuvolněné členy zastupitelstva obce; - nebyly schváleny ani vyplaceny mimořádné odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a jimi vykonávaných funkcích. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly měsíční odměny vyplácené členům zastupitelstva obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc červen 2024 a prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2024 ve výši 22.256,- 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 31.12.2024 ve výši 36.574,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.854.125,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,04 %) a ve výdajové části bylo čerpání

	výdajů po konsolidaci ve výši 21.151.229,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 30,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.06.2024 schodek ve finanční výši 4.297.104,66 Kč; - k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.999.876,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 107,79 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 45.211.349,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2024 schodek ve finanční výši 12.211.473,18 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.06.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.828.304,56 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.009.508,17 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva, uzavřená dne 03.06.2024 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč určeného na „Likvidaci vzniklých škod při povodni dne 01.06.2024“. Peněžní dar byl poskytnut v hotovosti z pokladny obce dne 07.06.2024, výdajový pokladní doklad č. PO-24-026-00381. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo uzavřeno celkem 34 dohod o provedení práce, žádná z těchto dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	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.). Ke kontrole byla předložena: - dotace poskytnutá obci na základě žádosti o dotaci ze dne 15.01.2024, doručena na obec dne 23.01.2024, žadateli - fyzické osobě, ve výši 20.000,- Kč, určená na "Nákup sportovních pomůcek a náčiní, sportovního oblečení a rehabilitačních pomůcek". Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 5/2024 uzavřené dne 28.03.2024. 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 10.01.2025. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10.01.2025, obci předloženo dne 13.01.2025, doloženy celkové výdaje ve výši 21.854,- Kč, dotace čerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nájemní nebo pachtovní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 08.04.2024 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 580/9 (ostatní plocha), o výměře 19 m² a pozemku parcelní č. st. 250 (zastavěná plocha) o výměře 3 m², obojí v k.ú. Bor u Karlových Var, obec Sadov, za dohodnutou kupní cenu ve výši 5.700,- Kč, která byla uhrazena dne 09.04.2024 v hotovosti do pokladny obecního úřadu v Sadově, pokladní doklad č. PO-24-026-00239. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový způsob od 15.01.2024 do 31.01.2024. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.02.2024 usnesením č. 7/1/2024.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o věcném břemenu pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., tyto smlouvy nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí směrnici č. 2/2011 - Veřejné zakázky, schválenou zastupitelstvem obce dne 16.11.2011 a platnou od 17.11.2011. Ke kontrole byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Lesov, oprava komunikace na p.p.č. 270". Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 13.05.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 13.05.2024. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 29.05.2024 do 10:00 hod. Obec obdržela 4 nabídky, všechny ve stanovené lhůtě. Protokol o otevírání obálek a o jednání hodnotící komise ze dne 29.05.2024, z něhož vyplynul požadavek doplnění nabídek některými dodavateli. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 04.06.2024, kterým byla vyhodnocena jako nejvýhodnější nabídka podaná společností KV Realinvest s.r.o. Zastupitelstvo obce dne 10.06.2024 usnesením č. 16/3/2024 schválilo výsledek zadávacího řízení na výše uvedenou akci a pověřilo starostu obce k podpisu smlouvy o dílo s vítězným uchazečem o veřejnou zakázku, a to se společností KV Realinvest s.r.o., s nabídkovou cenou ve výši 1.289.745,61 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 26.06.2024 mezi obcí a společností KV Realinvest s.r.o., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Chebská 204/71, IČO 29113903, se sjednanou (nabídkovou) cenou díla ve výši 1.289.745,61 Kč bez DPH (tj. ve výši 1.560.592,19 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele byla uveřejněna dne 26.06.2024. Termín dokončení akce byl sjednán do 31.10.2024. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 05.09.2024, na základě vzájemně odsouhlaseného změnového listu, z důvodu víceprací a méněprací, byla ujednána cena díla nově ve výši 1.396.545,80 Kč bez DPH (1.689.820,42 Kč včetně DPH), byl schválen zastupitelstvem obce dne 04.09.2024 usnesením č. 5/4/2024. Dodatek č. 1 ze dne 05.09.2024 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 10.09.2024, tj. byl uveřejněn do 30 dnů od jeho uzavření.

	Protokol o celkovém předání a převzetí dokončené stavby ze dne 04.09.2024 bez vad a nedodělků bránících jeho užívání. Předložena dodavatelská faktura: - č. 240100072 vystavená dne 06.08.2024 ve výši 633.474,13 Kč bez DPH (766.503,70 Kč včetně DPH), uhrazena částečně dne 13.08.2024 ve výši 500.000,- Kč (výpis č. 151) a částečně dne 15.08.2024 ve výši 266.503,70 Kč (výpis č. 153), z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.; - č. 240100087 vystavená dne 02.09.2024 ve výši 656.271,48 Kč bez DPH (794.088,49 Kč včetně DPH), uhrazena částečně dne 10.09.2024 ve výši 700.000,- Kč (výpis č. 174) a částečně dne 13.09.2024 ve výši 94.088,49 Kč (výpis č. 177), z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.; - č. 240100094 vystavená dne 17.09.2024 ve výši 106.800,19 Kč bez DPH (129.228,23 Kč včetně DPH), uhrazena dne 26.09.2024 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 187. Celkově uhrazená cena díla odpovídala ceně smlouvy ve znění jejího dodatku č. 1. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ve znění jejího dodatku č. 1 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 13.11.2024, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců ode dne splnění smlouvy.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 28.02.2024, 29.04.2024, 10.06.2024, 04.09.2024 a 02.12.2024. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
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 směrnicí 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. Dne 29.12.2023 schválil starosta obce Dodatek č. 2 ke směrnici č. 2/2019, který změnil částky příspěvků (ze sociálního fondu a rozpočtu obce) pro zaměstnance, pro uvolněné zastupitele nebyla provedena žádná změna. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2024 ve výši 57.171,12 Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 57.170,90 Kč. Rozdíl ve výši 0,22 Kč činil úrok zaúčtovaný na bankovní účet k 30.06.2024; - k 31.12.2024 ve výši 99.092,18 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2024:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.07.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.07.2024 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2024, které se uskutečnilo dne 19.05.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2024:

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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,67 %
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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.05.2025, bylo zjištěno, že:

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

Sadov dne 19.05.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Hejnová
Mgr. Helena Hejnová
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.

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 Sadov o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

OBEC SADOV
362 61 Sadov č.p. 34

Dne: 19.05.2025

Eduard Frisch, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sadov	Eduard Frisch
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 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.

Č. j.: KK/77/KN/24-11

Obec Sadov potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2024, 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 Sadov za rok 2024.

Sadov dne 19.05.2025

OBEC SADOV
61, Sadov č.p. 34

.....
Eduard Frisch
starosta obce

Doložka z konverze dokumentu do elektronické podoby – z moci úřední

Dokument 172276747-75794-250519160655.pdf vznikl převedením listinného dokumentu do elektronického dokumentu pod pořadovým číslem **172276747-75794-250519160655**. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: **13**

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

Konverzi provedl subjekt: Obec Sadov

Pracoviště: Obec Sadov

Datum vyhotovení: **19.05.2025**

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>.



172276747-75794-250519160655