

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 Sadov

IČO: 00254959

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.12.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 04.05.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 07.06.2021 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 24.06.2021 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 uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Sadov**
Sadov 34
360 01 Sadov

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 2021/133/P dne 19.07.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Eduard Frisch - starosta obce
- Ladislav Ludvík - místostarosta obce
- Ing. Věra Rohlíková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

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 04.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sadov 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 30.11.2020 do 16.12.2020. Vzhledem k výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

	<p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla obcí provedena celkem 4 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 15.03.2021 usnesením č. 4/1/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.03.2021, - č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 30.06.2021 usnesením č. 5/3/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 02.07.2021, - č. 3/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 29.09.2021 usnesením č. 4/4/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.10.2021, - č. 4/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 29.12.2021 usnesením č. 4/6/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.01.2022. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>Vzhledem k výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že 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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2020 usnesením č. 5/4/2020 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 21.785.000,- Kč a výdaje ve výši 47.143.000,- Kč. Schodek ve výši 25.358.000,- 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.12.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Vzhledem k výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda</p>

	<p>územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.10.2019 do 23.12.2019.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.12.2019 usnesením č. 6/6/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 06.01.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Vzhledem k výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou výše uvedené schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou výše uvedené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>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 30.06.2021.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2021 usnesením č. 6/3/2021. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.07.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p>

	<p>Vzhledem k výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní 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.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.06.2021 usnesením č. 7/3/2021.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2021 ve výši 31.375.815,97 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., u České národní banky a dle výpisu ze spořicího účtu vedeného u Equa bank, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 29.315.450,10 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., u České národní banky a dle výpisu ze spořicího účtu vedeného u Equa bank, a.s. ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2021 ve výši 135.721,53 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. - k 31.12.2021 ve výši 143.092,63 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky od 01.01.2019 v účetním programu Keo4. Nedoplatky z místního poplatku (ze psa) 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 31.12.2021 byly evidovány pohledávky z místního poplatku (ze psa) v celkové výši 1.200,- Kč (vzniklé do 31.12.2018), které byly zaúčtované na analytickém účtu č. 315 0012 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p> <p>V kontrolovaném období vydala obec 10 písemných upomínek a byla realizována jedna exekuce na pohledávku z místního poplatku (ze psa).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 01.12.2021</p>

	<p>a v souladu s vnitřní směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků č. 2/2011 s účinností od 1.10.2011. Jmenovány dvě tříčlenné inventarizační komise, proškolení jejích členů bylo provedeno dne 09.12.2021. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 03.01.2022 do 21.01.2022 a provedení dokladových inventur v termínu od 17.01.2022 do 26.01.2022. Plán inventur obsahuje zdůvodnění ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni. Inventarizační zpráva ze dne 28.01.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 041, 042, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 373, 403, 419 a 462. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 585 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 27 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 243.237,70 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. K 31.12.2021 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové výši 3.310,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahového účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>K 31.12.2021 byly dále evidovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé pohledávky za nájemné a služby u bytů a za nájemné nebytových prostor po splatnosti v celkové výši 353.699,52 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 16/6/2018 s účinností vyplácení od 01.11.2018. Dle sdělení obce nebyla pro kontrolované období roku 2021 výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce upravována a nebyla ani poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.</p> <p>Kontrola výplatních pásek uvolněného starosty a uvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září až prosinec 2021.</p> <p>Obec vede evidenci dovolené uvolněných členů zastupitelstva obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 767 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc září 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 30.355,- Kč souhlasil k 30.09.2021 se stavem na rozvahovém účtu</p>

	<p>261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc prosinec 2021.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 7.743,- Kč k 31.12.2021 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2021 vykazovala ke stejnému datu nulový zůstatek.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený vnitřní Směrnicí č. 1/2019 s účinností od 14.1.2019, nebyl kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.984.352,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 23.450.324,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 48,79 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.09.2021 schodek ve finanční výši 4.465.972,25 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.939.183,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 30.926.104,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,36 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2021 schodek ve finanční výši 5.986.920,89 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.829.882,37 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.385.208,77 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne

	<p>16.07.2021 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč za dlouholetou práci pro obec (službu občanům). Darovací smlouva schválena starostou obce dnem podpisu smlouvy.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 30.06.2021 usnesením č. 31/3/2021 schválilo finanční dar ve výši 50.000,- Kč určený na pomoc pro obce postižené přírodní katastrofou - tornádem. Finanční dar byl poskytnut převodem na zvláštní účet Jihomoravského kraje, který spustil sbírku na pomoc oblastem na Hodonínsku a Břeclavsku, které zasáhlo ničivé tornádo a to dne 26.07.2021 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. (denní výpis č. 145).</p>
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 27 dohod o provedení práce.</p> <p>Ke kontrole výběrovým způsobem předložena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 30.06.2021 na druh práce - úklid obce, údržba veřejné zeleně s platností od 01.07.2021 do 31.07.2021, s rozsahem práce cca 90 hodin, - ze dne 24.09.2021 na druh práce - Distribuce neúředních obálek s volebními lístky (158 obálek) - Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR s platností od 01.10.2021 do 04.10.2021, s rozsahem práce cca 5 hodin. <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven konkrétní rozsah práce v hodinách, který nepřevyšoval limit do 300 hodin za kalendářní rok.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec v kontrolovaném období roku 2021 nevyhlásila "Program pro 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.").</p> <p>Obec v kontrolovaném období poskytla na základě žádosti o dotaci mj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 24.03.2021 žadateli fyzické osobě dotaci ve výši 20.000,- Kč, určenou na "Sportovní činnost - WKF Karate" pro dceru žadatele. Poskytnutí dotace schváleno starostou obce dne 30.03.2021. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 2/2021 ze dne 07.04.2021. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 15.12.2021. <p>Ke kontrole předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 24.11.2021, skutečné náklady vyčíslené ve vyúčtování činily 20.100,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>

	<p>Ke kontrole předložena "Veřejnoprávní Smlouva č. 12021 o poskytnutí návratné finanční výpomoci" (dále i "Smlouva č. 12021"), uzavřená dne 17.03.2021 mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce) na základě Programu pro poskytování návratných finančních výpomocí na podporu výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech vyhlášeného obcí, jehož vyhlášení bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.09.2019 usnesením č. 13/5/2019. Na základě Smlouvy č. 12021 byla příjemci poskytnuta bezúročná návratná finanční výpomoc ve výši 200.000,- Kč, která bude příjemcem dle sjednaných měsíčních splátkách dle přílohy Smlouvy č. 12021 "Splátkový kalendář" vrácena nejpozději do 10 let od poskytnutí. Měsíční splátky dle splátkového kalendáře byly stanoveny ve výši 2.000,- Kč, a to od měsíce dubna 2021. Poskytnutí návratné finanční výpomoci včetně uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.06.2021 usnesením č. 18/2/2020.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole vybrána nájemní smlouva, uzavřená dne 29.07.2021 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce). Předmětem nájmu je pronájem části pozemku parcelní č. 69/4 v k.ú. Podlesí u Sadova, obec Sadov, za účelem zahrady. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 01.08.2021, nájemné stanoveno ve výši 800,- Kč/rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 27.05.2021 do 14.06.2021. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2021 usnesením č. 18/3/2021. Výše a termín úhrady alikvótní části nájmu za rok 2021 nebyl ve smlouvě pronajímatelem stanoven. Dle předložených dokladů o úhradě bylo zjištěno, že nájemce uhradil jako nájemné za rok 2021 částku ve výši 333,- Kč hotově do pokladny obce dne 18.08.2021, pokladní příjmový doklad č. PO-21-026-00516.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená dne 04.08.2021 mezi obcí (prodávající) a 2 fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1271/12 (ostatní plocha - ostatní komunikace) o výměře 103 m² v k.ú. Bor u Karlových Var, obec Sadov. Dohodnutá kupní cena ve výši 30.900,- Kč byla uhrazena dne 06.08.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 155. Zastupitelstvo obce schválilo zveřejnění záměru prodeje pozemku dne 15.03.2021 usnesením č. 5/1/2021, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 23.03.201 do 08.04.2021. Prodej pozemku, včetně výše ceny za m² a nákladů spojených s prodejem, byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2021 usnesením č. 21/3/2021.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dle sdělení obce nebyla uzavřena v kontrolovaném období smlouva o přijetí úvěru.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>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.</p>

	<p>Obec v kontrolovaném období realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Sadov - veřejný prostor 2019". Ke kontrole předložena smlouva o dílo č. 01/2021, uzavřená dne 19.04.2021 mezi obcí a podnikající fyzickou osobou, IČO 11363444, na zhotovení díla na stavbu "Sadov - veřejný prostor 2019". Obsahem předmětu plnění díla je za A) společná projektová dokumentace na vydání územního rozhodnutí a stavebního povolení a za B) inženýrská činnost k zajištění a podání k žádosti o vydání územního rozhodnutí a stavebního povolení. Smluvní (nabídková) cena dohodnuta v celkové výši 577.100,- Kč bez DPH (tj. 698.291,- Kč s DPH). Termín dokončení díla stanoven ve smlouvě takto: výkon pod bodem A) do 31.05.2021 a výkon pod bodem B) v termínech dle správního řádu, dle skutečně obdržených podkladů od DOS (dotčených orgánů státní správy) a dle konání Stavebního úřadu Karlovy Vary. Uzavření smlouvy s podnikající fyzickou osobou bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 usnesením č. 10/4/2020. Smlouva o dílo č. 01/2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 28.04.2021, tj. do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy.</p> <p>Ke kontrole předloženy faktury dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 202105 ze dne 07.05.2021 na částku ve výši 100.000,- Kč bez DPH, s úhradou provedenou dne 13.05.2021 (denní bankovní výpis č. 95), - č. 202108 ze dne 25.05.2021 na částku ve výši 400.000,- Kč bez DPH, s úhradou provedenou dne 28.05.2021 (denní bankovní výpis č. 104), - č. 202109 ze dne 10.08.2021 na částku ve výši 50.000,- Kč bez DPH, s úhradou provedenou dne 17.08.2021 (denní bankovní výpis č. 162), - č. 202121 ze dne 24.11.2021 na částku ve výši 27.100,- Kč bez DPH, s úhradou provedenou dne 24.11.2021 (denního bankovní výpis č. 228). <p>Všechny výše uvedené úhrady faktur byly provedeny z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.11.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p> <p>Ostatní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla na stavbu "Sadov - veřejný prostor 2019" nebyla předmětem kontroly.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 15.03.2021, 07.05.2021, 30.06.2021, 29.09.2021 a 03.11.2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001</p>	<p>Písemná zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2019 (k jedné chybě a nedostatku) byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána dne 26.11.2021, tj. ve stanovené lhůtě obci do 30.11.2021.</p>

Sb., apod.)	
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má 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 1.1.2020.</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - ve výši 135.720,40 Kč nesouhlasil k 30.09.2021 se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 135.721,53 Kč. Rozdíl ve výši 1,13 Kč činil zaúčtovaný úrok na bankovní účet k 30.09.2021, - ve výši 143.091,40 Kč k 31.12.2021 souhlasil se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p>

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.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.12.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 01.12.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2021, které se uskutečnilo dne 04.05.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2021:

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

Č. j.: KK/120/KN/22-2

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,65 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.05.2022, bylo zjištěno, že:

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

Sadov dne 04.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



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:

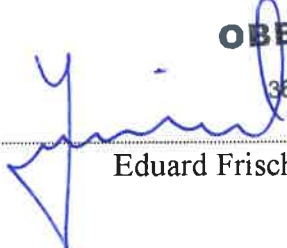
- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 Sadov o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


OBEC SADOV
Sadov 34
362 61 SADOV
Eduard Frisch, starosta obce

Dne: 4.5.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sadov	Eduard Frisch
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.