

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

IČOO: 00254959

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.08.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 28.02.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 09.06.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/236/P dne 29.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Eduard Frisch - starosta obce
- Ladislav Ludvík - místostarosta obce
- Ing. Věra Rohlíková - účetní obecního úřadu (dílčí přezkoumání)
- Ing. Marcela Frischová - účetní obecního úřadu (konečné přezkoumání)

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 zpracování dodatečně dodaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání e-mailem dne 06.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 13.12.2021 do 10.01.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 1. lednem 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla obcí provedena celkem 3 rozpočtová opatření: - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 7/4/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 01.07.2022 dosud, - č. 2/2022 schválené starostou obce dne 21.09.2022 na základě pověření zastupitelstva obce usnesením č. 16/7/2014 ze dne 05.11.2014, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 22.09.2022 dosud, - č. 3/2022 schválené starostou obce dne 30.12.2022 na základě pověření zastupitelstva obce usnesením č. 16/7/2014 ze dne 05.11.2014, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 25.01.2023 dosud. 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 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 29.12.2021 usnesením č. 5/6/2021 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 24.405.000,- Kč a výdaje ve výši 48.993.000,- Kč. Schodek ve výši 24.588.000,- 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 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 10.01.2022 dosud. 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	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. 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 06.01.2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 08.06.2022 do 01.07.2022.

	Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 6/4/2022. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 01.07.2022 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 4/4/2022.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2022 ve výši 29.162.682,46 Kč odpovídal stavu finančních 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 31.12.2022 ve výši 18.692.050,72 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 30.12.2022 a k 09.01.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2022 ve výši 120.990,40 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 95.289,22 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 31.12.2022 ve výši 5.085.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle potvrzení UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., ze dne 30.01.2023. Termínovaný vklad byl zřízen dne 13.07.2022 vložení finančních prostředků v uvedené výši ze spořicího bankovního účtu vedeného u Equa bank, a.s. (dle výpisu č. 7 z 11.07.2022).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky od 01.01.2019 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 31.12.2022 byly evidovány pohledávky z místních poplatků:

	- za komunální odpad ve výši 61.507,- Kč, z toho ve výši 29.640,- Kč se vznikem v roce 2022, - za pobyt ve výši 13.150,- Kč se vznikem v roce 2022, - ze psů ve výši 1.400,- Kč, z toho ve výši 200,- Kč se vznikem v roce 2022. Zůstatek rozvahového účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2022 činil celkovou výši 76.057,- Kč. V kontrolovaném období vydala obec 10 písemných upomínek a 5 případů bylo předloženo právnímu zástupci k vymáhání.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 11.12.2022 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 v příloze směrnice č. 2/2011. Jmenovány dvě tříčlenné inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 30.12.2022 do 20.01.2023 a provedení dokladových inventur v termínu od 17.01.2023 do 13.02.2023. Inventarizační zpráva ze dne 23.02.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 022, 042, 132, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 373, 403, 419 a 462.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 578 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2022 bylo evidováno 40 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 392.732,65 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 32 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 5.400,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahového účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. K 31.12.2022 byly dále evidovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé pohledávky za nájemné a služby z bytů, za nájemné nebytových prostor po splatnosti a vydaná faktura z roku 2017 po splatnosti v celkové výši 358.911,60 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	I. 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, byly schváleny zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 16/6/2018 s účinností vyplácení od 01.11.2018. Kontrola výplatních pásek uvolněného starosty a uvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden 2022, únor 2022 a červen 2022. II. 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 21.10.2022 usnesením č. 13/5/2022 s účinností vyplácení od 01.11.2022 a v případě náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil. Kontrola výplatních pásek uvolněného starosty a uvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září 2022 a listopad 2022. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Obec vede evidenci dovolené uvolněných členů zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v pokladní knize evidováno celkem 844 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc červen 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 21.194,- Kč souhlasil k 30.06.2022 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. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 31.385,- Kč k 31.12.2022 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený vnitřní Směrnicí č. 1/2019 s účinností od 14.01.2019, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.070.972,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,52 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.687.470,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 28,18 %).

	Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.06.2022 schodek ve finanční výši 616.498,05 Kč, - k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 27.455.597,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,59 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 33.471.172,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2022 schodek ve finanční výši 6.015.574,65 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.050.505,33 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.032.224,21 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dne 02.03.2022 usnesením č. 13/2/2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí finančního daru ve výši 100.000,- Kč společnosti Člověk v tísni, o.p.s. na pomoc Ukrajině. Dar byl odeslán z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., dne 03.03.2022, dle denního elektronického výpisu při pohybu na účtu č. 45. Darovací smlouva uzavřena nebyla. Provedena byla kontrola zaúčtování poskytnutého daru včetně ověření schválení poskytnutí daru zastupitelstvem obce dle zápisu z jednání zastupitelstva dne 02.03.2022.
Dohody o pracovní činnosti	Předložena byla 1 dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí dne 30.12.2022 na úklid prostor v kulturním domě Sadov a činnost správce kulturního domu na dobu od 01.01.2023 do 31.12.2026 v rozsahu 15 hodin týdně. Dohoda o pracovní činnosti nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.06.2022 uzavřela obec 3 dohody o provedení práce. Ke kontrole byla výběrovým způsobem vybrána dohoda o provedení práce: - ze dne 10.02.2022 na druh práce - "Zpracování přiznání k dani z příjmů právnických osob obce za rok 2021" s platností od 10.02.2022 do 31.03.2022 a s rozsahem práce cca 9 hodin, - ze dne 04.05.2022 na druh práce - "Příprava a realizace kulturních akcí pořádaných obcí v roce 2022" s platností od 04.05.2022 do 31.12.2022 a s rozsahem práce cca 50 hodin. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven konkrétní rozsah práce v hodinách, který nepřevyšoval 300 hodin za kalendářní rok. Dle sdělení obce nebyla v období od 01.01.2022 do 30.06.2022 uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly dohody o provedení práce 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 vybrána dotace poskytnutá obcí na základě žádosti o dotaci ze dne 22.03.2022 žadateli JEZDECKÁ STÁJ GABRIELKA, z.s., se sídlem Stráň 6, 360 01 Sadov, IČOO 26615941, ve výši 48.000,- Kč, určená na "Zajištění materiálových nákladů sportovního klubu". Poskytnutí dotace schváleno starostou obce, předloženo písemné sdělení starosty obce žadateli ze dne 15.06.2022 o vyhovění žádosti v plné výši. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 4/2022 uzavřené dne 29.06.2022. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem smluvně nejpozději do 10.01.2023. Vyúčtování dotace předloženo obci dne 06.01.2023, doloženy celkové výdaje ve výši 896.524,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Předložena Nájemní smlouva uzavřená dne 30.06.2022 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), jejímž předmětem je pronájem pozemků parcelní č. 266 o výměře 1673 m², č. 262/1 o výměře 12.504 m² a části pozemku parcelní č. 267 o výměře cca 800 m², celkem tedy 14.977 m², v k.ú. Sadov, obec Sadov, za cenu 848,- Kč. Záměr pronájmu dotčených pozemků zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 07.06.2022 do 23.06.2022, pronájem pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 13/4/2022. Poměrná část nájemného za rok 2022 ve výši 424,- uhrazena hotově, pokladní doklad č. PO-22-026-00818 ze dne 13.12.2022. Dne 31.10.2022 uzavřen Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě, který nebyl předmětem kontroly.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána následující smlouva o dílo z roku 2021, neboť celková fakturace proběhla v kontrolovaném roce 2022 a souvisejícím roce 2023. Smlouva o dílo ze dne 11.06.2021 na provedení díla "Novostavba šaten u hřiště" uzavřená mezi obcí a společností SPECTEC Group s.r.o. se sídlem 356 01 Sokolov, Hornická 1613, IČO 26374790 (zhotovitel). Ve smlouvě o dílo sjednána cena (nabídková) ve výši 10.256.400,21 Kč bez DPH (tj. ve výši 12.410.244,25 Kč včetně DPH) a termín dokončení do 30.09.2022. Smlouva o dílo byla schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 5/2/2021 ze dne 07.05.2021. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 16.06.2021, tj. do 15 dní ode dne uzavření. Dále byl mezi smluvními stranami: - dne 25.05.2022 uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byla navýšena smluvní cena na výši 10.826.251,47 Kč bez DPH (tj. ve výši 13.099.764,28 Kč včetně DPH), tj. navýšení

	o 569.851,26 Kč bez DPH. Uzavření dodatku č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 6/3/2022 ze dne 04.05.2022. Dodatek č. 1 byl na profilu zadavatele obce uveřejněn dne 30.05.2022, tj. do 15 dní ode dne uzavření, - dne 27.12.2022 uzavřen Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo, kterým byla snížena smluvní cena na výši 10.090.741,90 Kč bez DPH (tj. ve výši 12.209.917,70 Kč včetně DPH), tj. snížení o 235.409,57 Kč bez DPH, včetně změny termínu dokončení díla, a to do 30.11.2022. Uzavření dodatku č. 2 bylo schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 9/7/2022 ze dne 21.12.2022. Dodatek č. 2 byl na profilu zadavatele obce uveřejněn dne 30.12.2022, tj. do 15 dní ode dne uzavření. Oba dodatky obsahovaly informaci o původní ceně dle smlouvy o dílo ve výši 10.326.251,47 Kč bez DPH, která však byla odlišná od ceny díla uvedené ve smlouvě o dílo ze dne 11.06.2021, a to byla nižší o 69.851,26 Kč. K této uvedené skutečnosti se vyjádřil místostarosta obce následovně: <i>"Společnost Spectec udělala ve své nabídce chybu v krycím listu, kde byla špatně přenesena cena z položkového rozpočtu. Cena díla je ve smlouvě o dílo přebrána z položkového rozpočtu, protože tento není možné měnit. Společnost Olivius, která obci Sadov administrovala výběrové řízení včetně smlouvy o dílo a dodatků, při přípravě dodatku č.1 a č.2 udělala administrativní chybu. Omylem vycházeli ze špatné ceny na krycím listu nabídky. V současné době je připraven dodatek č. 3, který napравuje všechny tyto chyby. Tento dodatek bude schválen na jednání zastupitelstva dne 08.03.2023. Stavba v současné době prochází předávacím procesem, kdy se odstraňují nedostatky a vady. Kolaudace stavby je naplánována na 14.03.2023."</i> Návrh Dodatku č. 3 ke smlouvě o dílo ve znění dodatku č. 1 a č. 2 obsahuje celkovou konečnou cenu ve výši 10.520.990,64 Kč bez DPH (tj. ve výši 12.730.398,67 Kč včetně DPH), tj. navýšení ceny díla o 264.590,43 Kč bez DPH. Dle smlouvy o dílo včetně dodatků fakturoval zhotovitel 10 fakturami částku ve výši 8.521.975,32 Kč bez DPH (tj. 10.311.590,14 Kč včetně DPH), přičemž poslední faktura dle knihy došlých faktur evid. č. 103 ve výši 938.164,- Kč bez DPH (tj. 1.135.178,44 Kč včetně DPH) byla obdržena dne 16.01.2023 a byla uhrazena dne 24.02.2023 a 27.02.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 41 a č. 42. Dílo do doby kontroly (do 28.02.2023) nebylo předáno a ani ze strany zhotovitele vyfakturováno, proto nebyla výše konečné uhrazené ceny předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 13.06.2022 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami - manželi (kupující), jejímž předmětem je prodej pozemku parcelní č. 1337/3 (ostatní plocha - jiná plocha) o celkové výměře 59 m² v k. ú. Bor u Karlových Var, obec Sadov a okres Karlovy Vary (pozemek

	oddělen z pozemku parcelní č. 1337/2 na základě geometrického plánu ze dne 25.04.2022 pod číslem 593-43/2022), za cenu 300,- Kč/m², tj. za cenu ve výši 17.700,- Kč. Kupní cena byla kupujícími uhrazena na účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 15.06.2022, denní výpisu č. 118. Záměr obce prodat část pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.10.2021 do 05.11.2021. Prodej části pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2021 usnesením č. 19/6/2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení místostarosty obce nebyla obcí v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce, vyjma zřízení věcných břemen pro společnost ČEZ Distribuce, a. s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí směrnicí č. 2/2011 - Veřejné zakázky, schválenou zastupitelstvem obce dne 16.11.2011 a platnou od 17.11.2011. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávku elektronické úřední desky. Dne 24.05.2022 obec oslovila k zaslání nabídky e-mailem tři potenciální dodavatele. Všichni podali nabídku. Zastupitelstvo obce dne 29.06.2022 usnesením č. 10/4/2022 schválilo na základě nejnižší nabídkové ceny jako vítězného dodavatele společnost GROUP24 INNOVATIONS s.r.o., se sídlem Korunní 2569/108, 101 00 Praha 10 Vinohrady, IČO 09665498. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 07.07.2022 s dodavatelem GROUP24 INNOVATIONS s.r.o., se sídlem Korunní 2569/108, 101 00 Praha 10 Vinohrady, IČO 09665498. Cena díla byla sjednána ve výši 325.000,- Kč bez DPH (393.250,- Kč včetně DPH). Dne 15.07.2022 byla obcí uhrazena záloha ve výši 200.000,- Kč bez DPH (tj. 242.000,- Kč včetně DPH) dne 15.07.2022 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., měsíční bankovní výpis č. 7. Předložena faktura dodavatele č. 22200072 ze dne 09.11.2022 na celkovou částku ve výši 325.000,- Kč bez DPH (393.250,- Kč včetně DPH), při započtení zálohové faktury byla uhrazená částka ve výši 125.000,- Kč bez DPH (151.250,- Kč včetně DPH) dne 15.11.2022 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., měsíční bankovní výpis č. 11. Cena dle smlouvy byla dodržena. V kontrolovaném období, tj. v 1. polovině roku 2022, obec realizovala také veřejnou zakázku malého rozsahu "Bor - multifunkční hřiště". Dokumentaci k této zakázce za cenu cca 1.434.051,66 Kč neměla obec v době dílčího přezkoumání k dispozici, neboť veřejnou zakázku administruje externí firma a ještě nebylo ukončeno řízení o získání dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ČR. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla předložena

dokumentace k výše uvedené zakázce "Bor - multifunkční hřiště".

Smlouva o dílo uzavřená dne 18.05.2022 mezi obcí (objednatel) a společností VIDEST s.r.o., se sídlem Mostecká 377, Otovice, 360 01 Karlovy Vary, IČO 27995771 (zhotovitel), na zakázku "Bor - multifunkční hřiště", za sjednanou cenu díla ve výši 1.434.051,66 Kč bez DPH (tj. 1.735.202,51 Kč včetně DPH) a termínem ukončení díla 31.08.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 02.03.2022 usnesením č. 12/2/2022. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 17.06.2022, tzn. nebyla uveřejněna do 15 dní od jejího uzavření, a to v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb.").

Uvedené porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 9 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat.

Zápis o předání a převzetí dokončené dodávky ze dne 29.08.2022 bez vad a nedodělků.

Faktury dodavatele:

- č. 22107 vystavená dne 04.07.2022 na částku ve výši 184.780,47 Kč bez DPH (tj. 223.584,37 Kč včetně DPH) uhrazená dne 14.07.2022 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., měsíční bankovní výpis č. 7,
- č. 22145 vystavená dne 29.08.2022 na částku ve výši 859.762,79 Kč bez DPH (tj. 1.040.312,98 Kč včetně DPH) uhrazená dne 14.09.2022 ve výši 900.000,- Kč a dne 15.09.2022 ve výši 140.312,98 Kč z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., měsíční bankovní výpis č. 9,
- č. 22240 vystavená dne 30.11.2022 na částku ve výši 389.013,83 Kč bez DPH (tj. 470.706,73 Kč včetně DPH) uhrazená dne 05.12.2022 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., měsíční bankovní výpis č. 12.

Celkem tedy bylo uhrazeno 1.433.557,09 Kč bez DPH (1.734.604,08 Kč včetně DPH), tj. o 494,57 Kč bez DPH méně, než bylo sjednáno smlouvou. Dle sdělení místostarosty obce byl rozdíl v ceně způsoben méněpracemi a vícepracemi (přílohou faktury dodavatele č. 22240).

Na profilu zadavatele obce byla dne 06.12.2022 uveřejněna "uhrazená cena" ve výši 1.433.556,51 Kč bez DPH (tj. 1.734.603,38 Kč včetně DPH), tj. cena o 0,58 Kč bez DPH nižší, než byla cena skutečně uhrazená dle předložených faktur a bankovních výpisů.

	Předmětem kontroly nebylo dodržení ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb. a dodržení postupu obce dle jejího vnitřního předpisu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 02.03.2022, 04.05.2022, 29.06.2022, 21.10.2022 (ustavující), 23.11.2022 a 21.12.2022. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	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 01.01.2020. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - ve výši 120.989,40 Kč nesouhlasil k 30.06.2022 se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 120.990,40 Kč. Rozdíl ve výši 1,- Kč činil zaúčtovaný úrok na bankovní účet k 30.06.2022, - ve výši 95.288,40 Kč k 31.12.2022 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 zahraničích 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 poskytnutí návratné finanční výpomoci, 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2022:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele obce Smlouvu o dílo uzavřenou dne 18.05.2022 mezi obcí (objednatel) a společností VIDEŠT s.r.o., se sídlem Mostecká 377, Otovice, 360 01 Karlovy Vary, IČO 27995771 (zhotovitel), na zakázku "Bor - multifunkční hřiště", do 15 dní od jejího uzavření, ale uveřejnila ji až dne 17.06.2022.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 08.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 08.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.6.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2022, které se uskutečnilo dne 28.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením

přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2022:

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

c4 - porušení povinnosti

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,82 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.2.2023, bylo zjištěno, že:

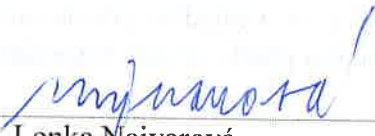
- dluh obce Sadov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 29.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

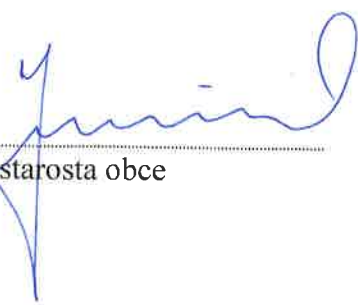
- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadov o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC SADOV
362 61 Sadov č.p. 34


Eduard Frisch, starosta obce

Dne:

31.3.2023

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

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.