

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 Drmoul

IČO: 00253928

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.11.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 22.05.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 13.03.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Drmoul

Plzeňská 237

354 72 Drmoul

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/233/P dne 27.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 16.05.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Ing. Josef Švajgl - starosta obce
- Klára Soudná - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

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

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 22.05.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 23.11.2022 do 09.01.2023.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 01.01.2023 nenastala obci povinnost pravidla rozpočtového provizoria stanovit.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 8 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 2/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 15.05.2023 usnesením č. 84/2023/4, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 31.05.2023; - č. 4/2023 schválené starostou obce dne 31.08.2023, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 09.10.2023 usnesením č. 112/2023/7, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.09.2023; - č. 7/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 27.11.2023 usnesením č. 134/2023/8, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.11.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do dne 01.01.2024. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce schválena zastupitelstvem obce dne 21.03.2022 usnesením č. 464/2022/25 s tím, že zastupitelstvo obce si tímto usnesením vyhradilo právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném starostou obce. Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.11.2023 usnesením č. 138/2023/8 novou kompetenci pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření, a to v rozsahu stanoveném tímto usnesením s tím, že si i nadále vyhradilo právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném starostou obce. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2022 usnesením č. 35/2022/2 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 16.908.50,- Kč a s výdaji ve výši 27.231.650,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 10.323.150,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Zveřejněným schváleným rozpočtem na internetových stránkách obce byly uvedeny jako závazné ukazatele rozpočtu na straně příjmů a výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 09.01.2023 do 01.01.2024. 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.

	Finanční vztah obcí zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Drmoul k rozpočtu obce na rok 2023 byl stanoven dne 12.12.2022 při schválení rozpočtu obce formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 1.210.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce: - na období let 2020 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.04.2019 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn; - na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 09.01.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Skutečnosti ohledně návrhů a schválení výše uvedených střednědobých výhledů rozpočtů obce zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 10.05.2023 do 31.05.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.05.2023 usnesením č. 101/2023/5 písm. c). Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.05.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.05.2022 usnesením č. 101/2023/5 písm. d) Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Drmoul, sestavená k 31.12.2022, byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.05.2023 usnesením č. 85/2023/4 písm. a), usnesením č. 85/2023/4 písm. b) byl dále zastupitelstvem obce schválen výsledek hospodaření příspěvkové organizace a jeho převedení do rezervního fondu.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 16.487.820,46 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a z portfoliového účtu vedeného u Komerční banky a.s., ke stejnému datu, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. a České národní banky k datu 29.09.2023;

	- k 31.12.2023 ve výši 4.851.785,50 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., z portfoliového účtu vedeného u Komerční banky a.s. a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. ke stejnému datu a České národní banky k datu 29.09.2023. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.09.2023 ve výši 0,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle "Potvrzení o provedení termínovaného vkladu - konfirmace" k datu 28.08.2023 vystaveného UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., a který byl k datu 28.08.2023 ukončen; - k 31.12.2023 ve výši 7.500.000,- odpovídal stavu peněžních prostředků dle "Potvrzení o provedení termínovaného vkladu - konfirmace" za období od 13.11.2023 do 13.02.2024 vystaveného UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., a dle "Smlouvy o termínovaném vkladu s indexovou sazbou" ze dne 14.11.2023 s vkladem za období od 14.11.2023 do 14.02.2024 sjednaném s Komerční bankou, a.s. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2023 ve výši 8.907.680,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 8.723.180,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek místních poplatků (za odkládání komunálního odpadu, ze psů, za užívání veřejného prostranství a z pobytu) je vedena elektronicky v programu KEO4. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány ústními, telefonickými a poté písemnými upomínkami. Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období vystaveno celkem 12 písemných upomínek. Ke dni 31.12.2023 byly evidovány pohledávky z místního poplatku ze psů ve výši 1.509,- Kč (se vznikem v roce 2023) a za odkládání komunálního odpadu ve výši 132.998,- Kč (z toho se vznikem v roce 2023 ve lhůtě splatnosti ve výši 131.750,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Zůstatek na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2023 zůstatek ve výši 134.507,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 platného v době od 04.12.2023 do 31.01.2024, schváleného zastupitelstvem obce dne 27.11.2023 usnesením č. 136/2023/8 jako příloha ke Směrnici č. 2/2012 k provedení inventarizace majetku a závazků schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2012 usnesením č. 298/2012/19. Jmenována jedna ústřední (hlavní) tříčlenná inventarizační komise a dvě tříčlenné a jedna čtyřčlenná dílčí inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí se uskutečnilo dne 04.12.2023. Provedení inventur stanoveno v termínu od 04.12.2023 do 31.01.2024. Plán inventur obsahuje

	zdůvodnění o ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni a popis činností, které budou do ukončení fyzických inventur provedeny. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 061, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 419, 451 a 462.
Kniha došlých faktur	Obec vede dvě dokladové řady došlých faktur - dokladová řada 5 - Došlé faktury a dokladová řada 17 - Vyúčtování došlých zálohových faktur. V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur (dokladová řada 5) zapsáno celkem 412 dodavatelských faktur a do knihy došlých faktur (dokladová řada 17) celkem 25 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 bylo v knize došlých faktur evidováno 7 neuhrazených faktur (dokladová řada 5) ve lhůtě splatnosti v celkové výši 647.724,10,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur, z kterých byla k 31.12.2023 evidována jedna neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 5.379,20 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., schváleny zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 usnesením č. 12/2022/1, s účinností od 01.11.2022. Zastupitelstvo obce zároveň stejným usnesením stanovilo: - v případě souběhu více funkcí bude vyplacena odměna pouze za funkci pro kterou byla stanovena nejvyšší odměna; - v případě nástupu náhradníka na uvolněný mandát mu bude odměna vyplácena ode dne složení slibu; - v případě změny v obsazení funkce bude odměna vyplácena ode dne zvolení do této funkce. Dle sdělení obce v kontrolovaném období: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně v složení a funkcích zastupitelstva obce. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byl předmětem kontroly mzdový list uvolněného starosty obce za měsíce leden 2023 až září 2023, mzdové listy ostatních 8 neuvolněných členů zastupitelstva obce předmětem kontroly nebyly. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly mzdové listy členů zastupitelstva obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce září 2023 a prosinec 2023. Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2023 ve výši 18.799,- Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se zůstatkem vykázaným na řádku č. 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu;

	- k 31.12.2023 ve výši 33.776,- Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se zůstatkem vykázaným na řádku č. 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený vnitřní směrnici č. 2/2004 - Oběh účetních dokladů ze dne 30.12.2003 s účinností od 01.01.2004, nebyl v kontrolovaných měsících září 2023 a prosinec 2023 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.973.989,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.729.973,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,50 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve finanční výši 5.244.015,69 Kč; - k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.285.152,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 111,04 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28.977.721,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,89 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 1.307.430,73 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.209.023,78 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy obce ke stejnému datu; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.815.061,24 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva, uzavřená dne 13.03.2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč spolku 15. přední hlídka Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem Kořen 60, 349 53 Olbramov, IČO 68782004, určeného k účelovému použití na provoz Střediska Víteček. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením č. 62/2023/3. Finanční dar byl poskytnut dne 30.03.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 59.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena s členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí" pro poskytování dotací dle 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."). Obec v kontrolovaném období poskytla mj.: - na základě žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 10.11.2022 žadateli Lesy Drmoul s.r.o., se sídlem Plzeňská 237, 353 01 Drmoul, IČO 03960765, dotaci ve výši 1.000.000,- Kč určenou na provoz společnosti v roce 2023. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O výši poskytnuté dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 12.12.2022 usnesením č. 48/2022/2. Smlouva o poskytnutí příspěvku, uzavřená dne 30.01.2023, obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. "Smlouva o poskytnutí příspěvku" ze dne 30.01.2023 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 31.01.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Termín použití příspěvku byl stanoven do 31.12.2023 a termín závěrečného vyúčtování příspěvku byl stanoven do 31.01.2024. Příspěvek byl poskytnut dle smlouvy v 5 splátkách ve výši 200.000,- Kč v období od ledna 2023 do května 2023, zkontrolována byla splátka příspěvku uhrazená dne 17.03.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 53. Ke Smlouvě o poskytnutí příspěvku byl uzavřen dne 11.12.2023 Dodatek č. 1, dle kterého se smluvní strany dohodly na změně smlouvy ze dne 30.01.2023 takto: - výše neinvestičního příspěvku na provoz společnosti Lesy Drmoul s.r.o. se pro rok 2023 snižuje na částku 250.000,- Kč. Uzavření Dodatku č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023 usnesením č. 139/2023/8. Dodatek č. 1 ze dne 11.12.2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11.12.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 22.01.2024, poskytnuté ve výši 250.000,- Kč na základě Dodatku č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí příspěvku. Obci předloženy náklady ve výši 250.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši. Dále předloženy výpisy z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 11.12.2023 (denní výpis č. 221) a ze dne 12.12.2023 (denní výpis č. 222), dle kterých bylo zřejmé, že nevyužitá část dotace ve výši 750.000,- Kč byla dvěma splátkami vrácena příjemcem dotace zpět na bankovní účet poskytovatele.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné nájemní nebo pachtovní smlouvy.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva, uzavřená dne 25.04.2023 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami, o prodeji části pozemku parcelní č. 1188/8 (ostatní plocha) o výměře 4 m² v k.ú. Drmoul, obec Drmoul. Smluvní cena ve výši 3.572,- Kč (tj. 893,- Kč/m²) byla uhrazena dne 25.04.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 73. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 16.01.2023 do 24.02.2023. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.02.2023 usnesením č. 72/2023/3.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o věcném břemeni pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení stavební akce s názvem "Drmoul - Hasičská stanice - přístavba garáží". Obcí byli dne 12.09.2023 e-mailem osloveni tři potenciální dodavatelé na veřejnou zakázku a zároveň jim byla zaslána zadávací dokumentace. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH, termín pro podání nabídek stanoven do 02.10.2023 do 09:00 hod. Nabídka byla podána jedním z oslovených dodavatelů dne 29.09.2023. Podaná nabídka byla hodnocena tříčlennou hodnotící komisí, která vyhotovila Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 02.10.2023. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 20.10.2023 s vybraným uchazečem, společností 3 x N spol. s r.o., se sídlem Rosnická 198, 360 10 Karlovy Vary, IČO 2515078, se smluvní (nabídkovou) cenou za realizaci díla ve výši 3.397.986,09 Kč bez DPH (tj. ve výši 4.111.563,17 Kč včetně DPH) a termínem dokončení stavebních prací nejpozději do 30.04.2024. Dle Smlouvy o dílo nebude objednatel poskytovat zálohy a provedené práce budou uhrazeny po dokončení stavby na základě vzájemného odsouhlasení soupisu provedených prací. Výběr dodavatele včetně ceny za dílo dle cenové nabídky bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 09.10.2023 usnesením č. 123/2023/7. Smlouva o dílo ze dne 20.10.2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.10.2023, tj. byla uveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Dle sdělení obce nebyla do doby výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce (tj. do dne 22.05.2024) zakázka dokončena, ke Smlouvě o dílo bude uzavřen Dodatek č. 1, kterým bude termín dokončení stavebních prací změněn. Za kontrolované období nebyla obcí fakturována žádná část z provedených prací. Dodržení sjednané ceny zakázky dle smlouvy o dílo a uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele nebylo tudíž předmětem kontroly.

Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byly obcí mimo jiné vydány tyto vnitřní směrnice: - č. 2/2023 "Oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém", schválená starostou obce dne 28.02.2023, zastupitelstvem obce vzata na vědomí dne 27.02.2023 usnesením č. 64/2023/3. Směrnice je účinná ode dne 01.03.2023; - č. 3/2023 "Evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence", schválená starostou obce dne 28.02.2023, zastupitelstvem obce vzata na vědomí dne 15.05.2023 usnesením č. 86/2023/4. Směrnice je účinná ode dne 01.03.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 27.02.2023, 15.05.2023, 29.05.2023, 12.07.2023, 09.10.2023 a 27.11.2023. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití fondu v roce 2023 byly stanoveny Směrnicí č. 2/2020 - Sociální fond, schválenou zastupitelstvem obce dne 04.05.2020 usnesením č. 242/2020/13 s účinností od 04.05.2020 a Směrnicí č. 3/2022 - Sociální fond, schválenou zastupitelstvem obce dne 21.03.2022 usnesením č. 465/2022/25 písm. c) s účinností od 22.03.2022. Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2023 ve výši 97.284,- Kč souhlasil se stavem vykázaným v části F. - Doplnující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha sestaveném ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 97.290,- Kč souhlasil se stavem vykázaným v části F. - Doplnující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha sestaveném ke stejnému datu.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Drmoul za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Drmoul za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 02.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 02.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Drmoul za rok 2023, které se uskutečnilo dne 22.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Drmoul za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Drmoul za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

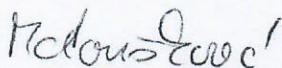
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Drmoul k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávacímu orgánu dne 22.05.2024, bylo zjištěno, že:

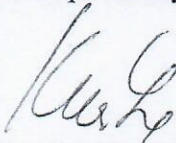
- dluh obce Drmoul nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 29.05.2024

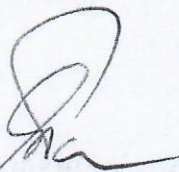
Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

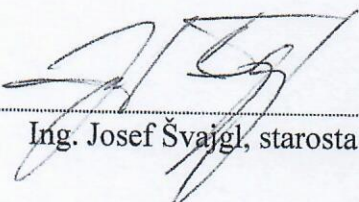
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Drmoul o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


Ing. Josef Švajgl, starosta obce

Dne: 4. 6. 2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Drmoul	Ing. Josef Švajgl
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.