

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 Poustka

IČO: 00883611

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2024 (dílčí přezkoumání)
- 22.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 24.06.2024 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.06.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: Obecní úřad Poustka

33

350 02 Cheb

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/210/P dne 24.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Jan Ryba - starosta obce
- Zdeněk Černušák - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Mgr. Helena Hejnová
Ing. Drahoslava Ježková

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 22.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Poustka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 07.11.2023 do 18.12.2023 a na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 07.11.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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 2024 před 1. lednem 2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla obcí provedena 4 rozpočtová opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření: - č. 1/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 19.06.2024 usnesením č. 009/05/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.07.2024, - č. 2/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 10.09.2024 usnesením č. 010/04/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.09.2024, - č. 3/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 10.09.2024 usnesením č. 010/05/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.09.2024. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2023 usnesením č. 006/03/2023 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 4.823.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce zveřejněný na internetových stránkách obce vyjadřuje jako závazné ukazatele na straně příjmů "daňové příjmy a převody" a rozpočtové paragrafy a na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce pro rok 2024 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 18.12.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.04.2021 do 31.12.2023. 2) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 - 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhů výše uvedených střednědobých výhledů rozpočtu obce a jejich schválení byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předchozí kontrolní období. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou návrhy i 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 2023 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 28.05.2024 do 21.06.2024 a na internetových stránkách obce byl návrh závěrečného účtu za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 obce zveřejněn dne 28.05.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2024 usnesením č. 009/03/2024 a č. 009/05/2024. Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.06.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh a schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2023 byla zastupitelstvem obce schválena dne 19.06.2024 usnesením č. 009/03/2024.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2024 ve výši 4.175.284,29 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 2.309.907,87 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2024 ve výši 376.849,44 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 28.07.2024 (bankovní výpis je zasílán pouze při pohybu finančních prostředků na účtu), - k 31.12.2024 ve výši 379.864,44 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (sbírkový účet „Oprava kostela sv. Wolfganga na Ostrohu“): - k 30.09.2024 ve výši 79.020,73 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 24.09.2024 (bankovní výpis je zasílán pouze při pohybu finančních prostředků na účtu),

	- k 31.12.2024 ve výši 79.575,13 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2024 ve výši 200.538,41 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke dni 31.10.2023 (bankovní výpis je zasílán jen 1x ročně po úhradě roční splátky úvěru), - k 31.12.2024 ve výši 0,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v účetním programu Munis, vyjma evidence pohledávek za místními poplatky (za psy a za svoz komunálního odpadu), která je vedena ručně (excelová tabulka). Obec nedoplatky místních poplatků vymáhá výzvou k úhradě nedoplatků. K 31.12.2024 byly evidovány nedoplatky místních poplatků v celkové výši 8.374,- Kč (z toho 6.450,- Kč ze psů a 1.924,- Kč za svoz komunálního odpadu), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti bylo dále k 31.12.2024 zaúčtováno neuhrazené nájemné za pozemky ve výši 3.900,- Kč. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 12.274,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě Plánu inventur č. 1/2024 ze dne 09.11.2024 a vnitřního předpisu 2/2015 "Inventarizace majetku a závazků" vydaného starostou obce a platného od 03.11.2015. Jmenována byla jedna čtyřčlenná inventarizační komise, předpokládané datum provedení inventur stanoveno od 01.12.2024 do 25.01.2025, a to pro fyzické inventury od 01.12.2024 do 31.12.2024 a pro dokladové inventury od 01.12.2024 do 25.01.2025. Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2025. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 021, 022, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 403, 419, 451.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 197 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2024 uhrazeny, rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 42 odběratelských faktur. K 31.12.2024 bylo z těchto faktur evidováno 10 neuhrazených faktur v celkové výši 37.137,50 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byly evidovány i neuhrazené odeslané faktury z let 2012 až 2023 v celkové výši 117.207,18 Kč.

	Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 154.344,68 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 17.10.2022 usnesením č. 01/13/2022 (jmenovitě pro neuvolněného místostarostu obce), s účinností vyplacení od 17.10.2022 (den schválení usnesení). V kontrolovaném období: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a v jimi vykonávaných funkcích, - nebyla poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva obce. Kontrola výplatních lístků uvolněného starosty a neuvolněného člena zastupitelstva obce ve funkci místostarosty za období leden 2024 až prosinec 2024.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2024 a prosinec 2024. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2024 ve výši 582,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 116,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu, rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2024 vykázána. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený "Vnitřní organizační směrnici č. 7/2015 o oběhu účetních dokladů obce Poustka" platnou ode dne 03.11.2015 a schválenou dne 03.11.2015 usnesením zastupitelstva obce č. 7/5, nebyl v měsíci září 2024 a prosinci 2024 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.628.412,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.030.177,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,06 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2024 byl přebytek ve výši 598.235,16 Kč, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.191.917,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,92 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.255.388,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,24 %), výsledkem

	rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl schodek ve výši 1.063.471,85 Kč. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou dále zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to z rozpočtového paragrafu 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů v celkové výši 9.674,43 Kč, a tím porušila ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.069.034,38 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.038.835,91 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva ze dne 07.05.2024, uzavřená mezi obcí Poustka (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem: 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč, určeného na financování vzdělávání a podporu činnosti Nadačního fondu a organizaci dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Dar ve výši 3.000,- Kč byl poskytnut dne 20.06.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG., měsíční výpis č. 6/2024. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.03.2024 usnesením 008/04/2024.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo uzavřeno celkem 11 dohod o provedení práce. I. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy: - dohoda o provedení práce ze dne 02.10.2024, na dobu určitou od 02.01.2024 do 31.12.2024, na údržbu obce, rozsah práce nesmí překročit 300 hod./rok, - dohoda o provedení práce ze dne 01.07.2024, na dobu určitou od 01.07.2024 do 31.08.2024, na údržbu obce, rozsah práce nesmí překročit 300 hod./rok. V době od 01.01.2024 do 30.09.2024 nebyla uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce. II. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ke kontrole předloženo 5 dohod o provedení práce, které byly uzavřeny se členy zastupitelstva obce: - dohoda o provedení práce ze dne 01.12.2024, na dobu určitou od 01.12.2024 do 31.12.2024, na péči o životní prostředí v Ostrohu, rozsah práce nesmí překročit 300 hod./rok, - dohoda o provedení práce ze dne 01.12.2024, na dobu určitou

	od 01.12.2024 do 31.12.2024, na péči o životní prostředí v Poustce, rozsah práce nesmí překročit 300 hod./rok, - dohoda o provedení práce ze dne 01.12.2024, na dobu určitou od 01.12.2024 do 31.12.2024, na vedení spisové služby, rozsah práce nesmí překročit 300 hod./rok, - dohoda o provedení práce ze dne 01.12.2024, na dobu určitou od 01.12.2024 do 31.12.2024, na starost o rybníky a životní prostředí, rozsah práce nesmí překročit 300 hod./rok, - dohoda o provedení práce ze dne 01.12.2024, na dobu určitou od 01.12.2024 do 31.12.2024, na péči o životní prostředí v Ostrohu, rozsah práce nesmí překročit 300 hod./rok. Kontrolou bylo zjištěno, že uzavření dohod bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 09.12.2024 usnesením č. 011/07/2024. Výše uvedené dohody ze dne 01.12.2024 tak byly uzavřeny před vyslovením souhlasu zastupitelstva obce se vznikem pracovněprávního vztahu se členy zastupitelstva obce, a tím obec porušila ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 1.2024 uzavřená dne 12.01.2024 mezi obcí (objednatel) a společností ELČI s.r.o., se sídlem: Lidická 419/10, 350 01 Františkovy Lázně, IČO 26369818 (zhotovitel), na dílo "Rekonstrukce střechy obecního domu Poustka". Smluvní cena byla stanovena ve výši 1.778.467,64 Kč bez DPH (tj. 2.151.945,84 Kč včetně DPH), zhotovitel se zavázal provést celé dílo bez vad a nedodělků nejpozději do 30.11.2024. Financování je řešeno: - finančními prostředky z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 750.000,- Kč na základě Veřejnoprávní smlouvy č. KK01698/2024 uzavřené dne 11.06.2024 mezi Karlovarským krajem (jako poskytovatel) a obcí Poustka (jako příjemce), - podáním žádosti o dotaci z Programu rozvoje venkova ke Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu, - z vlastních finančních prostředků obce. Zastupitelstvem obce byla schválena dne 10.01.2024 usnesením č. 007/02/2024 jako zhotovitel akce "Rekonstrukce střechy obecního domu Poustka" společnost ELČI s.r.o., IČO 26369818 s nabídkovou cenou 2.151.945,84 Kč včetně DPH. Zadávání této veřejné zakázky nebylo předmětem kontroly. I. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo kontrolou zjištěno, že smlouva o dílo č. 1.2024 ze dne 12.01.2024 nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 30 dnů od jejího uzavření, tj. nebyla uveřejněna do výkonu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 dne 14.11.2024, a tím bylo porušeno ustanovení § 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. 5 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec přijala a splnila opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku a smlouvu o dílo č. 1.2024 dodatečně uveřejnila na profilu zadavatele dne 26.11.2024. II. Ke kontrole byla dále předložena dodavatelská faktura: - č. 240148 vystavená dne 10.09.2024 na částku 348.886,86 Kč bez DPH (422.153,- Kč včetně DPH), uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky dne 24.09.2024, denní výpis č. 23; - č. 240679 vystavená dne 07.10.2024 na částku 442.009,93 Kč bez DPH (534.832,- Kč včetně DPH), uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky dne 24.10.2024, denní výpis č. 29; - č. 240787 vystavená dne 07.11.2024 na částku 847.968,52 Kč bez DPH (1.026.042,- Kč včetně DPH), uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u Volksbank Raiffeisenbank Nordoberpfalz eG dne 22.11.2024, měsíční výpis č. 11; - č. 240855 vystavená dne 29.11.2024 na částku 139.602,48 Kč bez DPH (168.919,- Kč včetně DPH), uhrazená z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky dne 04.12.2024, denní výpis č. 34. Celková uhrazená cena díla činila částku ve výši 1.778.467,79 Kč bez DPH (2.151.946,- včetně DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že obec neuveřejnila skutečně uhrazenou cenu díla za plnění smlouvy ve výši 1.778.467,79 Kč bez DPH na profilu zadavatele obce nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, a tím bylo porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce se v kontrolovaném období konala ve dnech 10.01.2024, 27.03.2024, 19.06.2024, 10.09.2024 a 09.12.2024. Výběrovým způsobem byl zkontrolován zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 09.12.2024. Zastupitelstvo obce je 7 členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a použití fondu byly stanoveny Směrnicí o tvorbě a čerpání fondu rezerv a rozvoje obce Poustka ze dne 01.12.2009, schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2009.

	Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy vykazoval: - k 30.09.2024 zůstatek ve výši 376.849,44 Kč, který souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu, - k 31.12.2024 zůstatek ve výši 379.864,44 Kč, který souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.
--	--

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 2024

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec Poustka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to z rozpočtového paragrafu 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů.
- **Nenapraveno.**

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 Poustka neuveřejnila na profilu zadavatel smlouvu o dílo č. 1.2024 uzavřenou dne 12.01.2024 na veřejnou zakázku "Rekonstrukce střechy obecního domu" do 30 dnů od jejího uzavření, tj. nebyla uveřejněna do dne 14.11.2024.
- **Napraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2024:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce Poustka nevyslovalo souhlas se vznikem pracovně právního vztahu mezi obcí a 5 členy zastupitelstva obce před uzavřením dohod o provedení práce mezi obcí a členy zastupitelstva obce ze dne 01.12.2024, tj. zastupitelstvo obce vyslovalo souhlas až dne 09.12.2024 usnesením č. 011/07/2024.

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. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec Poustka neuveřejnila výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo uzavřené dne 12.01.2024 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce střechy obecního domu Poustka" na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. nebyla uveřejněna vůbec.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 14.11.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14.11.2024 za období od 01.01.2024 do 30.09.2024, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2024, které se uskutečnilo dne 22.04.2025. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Drahoslava Ježková, deklarují

své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2024:

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

- c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

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 Poustka za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,91 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,37 % |
| 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 Poustka k 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 22.04.2025, bylo zjištěno, že:

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

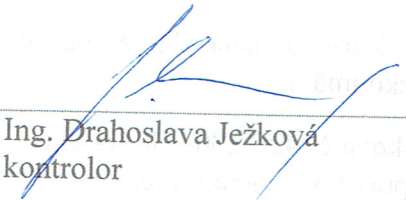
Poustka dne 22.04.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Mgr. Helena Hejnová
kontrolor


Ing. Drahošlava Ježková
kontrolor

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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Poustka o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

22.4.2025

Jan Ryba, starosta obce

Dne:

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Poustka	Jan Ryba
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

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.

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.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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.