

- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

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

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 08.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štědrá 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 29.11.2022 do 20.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na 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 2023 před 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období obec provedla 11 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2/2023 schválené starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 06.04.2023, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 29.05.2023 usnesením č. II/23/13, - č. 5/2023 schválené starostou obce dne 10.07.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.07.2023, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 21.08.2023 usnesením č. III/23/13, - č. 8/2023 schválené starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 05.10.2023, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 11.12.2023 usnesením č. V/23/17, - č. 11/2023 schválené starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19.01.2024, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 04.03.2024 usnesením č. I/24/24. <p>Kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření v neomezené výši dle potřeby obce schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2021 usnesením č. III/21/3 s účinností ode dne schválení včetně předložení na vědomí na následujícím jednání zastupitelstva obce.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 2/2023, č. 5/2023 a č. 8/2023 byla na internetových stránkách obce zveřejněna do dne 31.01.2024 a kontrolované rozpočtové opatření č. 11/2023 bylo na internetových stránkách obce zveřejněno do dne 29.02.2024.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je kontrolované rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2022 usnesením č. V/22/3 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 17.272.000,- Kč a výdaji ve výši 19.730.253,- Kč. Schodek ve výši 2.458.253,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů rozpočtové položky a rozpočtové paragrafy a na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 20.12.2022 do 31.01.2024.</p> <p>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.</p>
<p>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</p>	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Štědrá, okres Karlovy Vary, k rozpočtu obce byl stanoven dne 19.12.2022 při schválení rozpočtu obce na rok 2023 formou neinvestičního příspěvku na provoz v celkové výši 1.049.900,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.03.2023 usnesením č. I/23/5.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.03.2020 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p>

	<p>Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 a jeho schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>2. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2028 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 21.08.2023 do 03.10.2023.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 03.10.2023 usnesením č. IV/2023/6. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.10.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2028 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 14.04.2023 do 30.05.2023.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.05.2025 usnesením č. II/23/8. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebné k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 30.05.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.03.2023 usnesením č. I/23/6.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.07.2023 ve výši 27.972.909,61 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., a jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 33.825.250,39 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (1 účet - výpis k datu

	30.12.2023 a 1 účet - výpis k datu 31.12.2023), jednoho bankovního účtu vedeného u MONETA Money Bank, a.s. ke stejnému datu a jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky k datu 29.12.2023.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků není vedena, obec žádné místní poplatky od roku 2011 nevybírání. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti je nulový dle výkazu Rozvaha k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 ze dne 11.12.2023 účinného v době od 31.12.2023 do 31.01.2024 a Směrnic č. 24/2011, č. 25/2011 a č. 1/2012 k provedení inventarizace majetku a závazků vydaných starostou obce. Plán inventur vzalo zastupitelstvo obce na vědomí dne 11.12.2023 usnesením č. V/23/13. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2023 do 31.01.2024 pro fyzické a pro dokladové inventury. Plán inventur obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 11.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 032, 042, 311, 231, 261, 321, 373, 403, 419, 469 a 905.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 377 dodavatelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2023 evidováno 9 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 195.456,35 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 40 odběratelských faktur. K 31.12.2023 byly z těchto faktur evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 1.345.533,04 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Rozvahový účet 311 - Odběratelé dále obsahuje pohledávky za neuhrazené nájemné z nebytových prostor a pozemků (se vznikem v letech 2012, 2014, 2018 a 2019) v celkové výši 12.818,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 usnesením č. IV/22/13. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období: - upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - poskytnuta mimořádná odměna členovi zastupitelstva obce. a) Zkontrolovány výplatní listy uvolněného starosty, 2 neuvolněných místostarostů, 2 neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci předsedy finančního a kontrolního výboru a 2 neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci členů výborů, za měsíce březen a duben 2023. b) Pro ověření plnění přijatého opatření k nápravě chyby a nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byla

	<p>provedena kontrola výplatního lístku neuvolněného člena zastupitelstva obce ve funkci člena výboru za měsíc březen 2023. Z výplatního lístku bylo zjištěno, že chybějící částka za období od 17.10.2022 do 31.12.2022 byla doplacena v měsíci březnu 2023.</p> <p>Dle sdělení obce nedošlo do konce roku 2023 k žádným změnám v odměňování členů zastupitelstva obce, proto nebyly odměny předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červenec 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.07.2023 ve výši 51.003,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na řádku č. 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 28.623,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na řádku č. 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. <p>Pokladní limit ve výši 150.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 16.11.2015 usnesením č. V/2015, nebyl v měsíci červenci 2023 a prosinci 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou ke dni 31.07.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	<p>Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.07.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že zůstatek rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši - 1.295.007,94 Kč nebyl přeúčtován na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Během dílčího přezkoumání hospodaření obce bylo napraveno, vnitřní doklad č. VDO/23/0010.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.07.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.377.904,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,67 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.988.505,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 48,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.07.2023 byl přebytek ve výši 3.389.398,75 Kč, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.559.919,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 123,17 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 21.340.559,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,26 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 9.219.359,53 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31.07.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.614.572,91 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,

	<p>- k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 10.853.216,32 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 01.01.2023 mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Štědrá, doručovací adresa Lažany 32, 364 51 Štědrá, IČO 47696818 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 150.000,- Kč, určeného na činnost sportovního oddílu v roce 2023. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 usnesením č. V/22/4.</p> <p>Finanční prostředky ve výši 150.000,- Kč převedeny na účet obdarovaného dne 10.01.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2023/7. Provedena zároveň i kontrola zaúčtování účetního dokladu č. OB1/23/0007/4 ze dne 10.01.2023.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.07.2023 uzavřeno 12 dohod o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.</p> <p>Náležitosti dohod o provedení práce nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole předložena Smlouva o dílo na akci s názvem "Restaurování Oltáře sv. Anny v kostele Narození Panny Marie ve Štědré", uzavřená dne 19.04.2023 mezi obcí (objednatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 66014654 (dodavatel), která byla uzavřena s vítězem výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu vybraného hodnotící komisí dne 17.04.2023. Smluvní cena za provedení díla dohodnuta v celkové výši 550.000,- Kč bez DPH (zhotovitel není plátcem DPH) s tím, že "cena restaurování architektury" činí 335.000,- Kč a "cena restaurování plastické výzdoby" činí 215.000,- Kč. Práce budou dle této smlouvy zahájeny dne 01.05.2023 a dokončeny do 15.12.2024 a dále v případě rozdělení prací do etap bude doba plnění upravena Dodatky.</p> <p>Ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 19.04.2023 Dodatek č. 1, jehož předmětem je "Restaurování Oltáře sv. Anny v kostele Narození Panny Marie ve Štědré. 1. Etapa - restaurování architektury oltáře". Cena za provedení této části díla dohodnuta ve výši 335.000,- Kč, termín zahájení 1. etapy restaurování stanoven ode dne 01.05.2023 a dokončení do dne 15.12.2023.</p> <p>Uzavření Smlouvy o dílo ze dne 19.04.2023 a současně i Dodatku č. 1 ze dne 19.04.2023 ke Smlouvě o dílo s vybraným uchazečem schváleno zastupitelstvem obce dne 29.05.2023 usnesením č. II/23/17.</p> <p>Smlouva o dílo a Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uveřejněn na profilu zadavatele dne 19.04.2023.</p> <p>Předložen zápis z kontrolního dne provedeného dne 07.12.2023, kde bylo zúčastněnými stranami konstatováno, že byla I. etapa restaurování architektury oltáře uzavřena.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 5/2023 ze dne 07.12.2023 na částku ve výši 315.000,- Kč (neplátce DPH), která byla uhrazena dne 08.12.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Československé</p>

	<p>obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2023/204.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla fakturována položka č. 8 z rozpočtu 1 etapy restaurování ve výši 20.000,- Kč, bude doplněna v II. etapě restaurování.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 13.06.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 695 o výměře 189 m² - ostatní plocha v k.ú. Štědrá, obec Štědrá. Smluvní cena ve výši 31.999,- Kč byla uhrazena dne 26.04.2023 na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2023/71. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 20.12.2022 do 31.01.2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.03.2023 usnesením č. I/23/11.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V kontrolovaném období uzavřela obec smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti, a to např. se společností ČEZ Distribuce, a.s. nebo fyzickou osobou, které nebyly předmětem kontroly.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá vydanou vnitřní směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Obec v kontrolovaném období vyhlásila výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci s názvem "Restaurování Oltáře sv. Anny v kostele Narození Panny Marie ve Štědré". Na tuto akci byl předběžně přiznán od Ministerstva kultury ČR dopisem ze dne 14.02.2023 příspěvek ve výši max. 300 tis. Kč. Obcí byla na Ministerstvo kultury ČR zaslána "Žádost o státní dotaci v roce 2023" z Programu restaurování movitých kulturních památek pro rok 2023 ze dne 20.04.2023 a dále "Doplnění žádosti" ze dne 02.05.2023. K této akci byla předmětem kontroly pouze smlouva o dílo, viz písemnost "Smlouvy o dílo".</p> <p>Ostatní dokumentace nebyla předmětem kontroly.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.05.2023 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 29.05.2023. Písemná informace zároveň byla zprávou o plnění přijatého opatření.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se konalo jednání zastupitelstva obce ve dnech 13.03.2023, 29.05.2023, 21.08.2023, 02.10.2023 a 11.12.2023. Náležitosti zápisů z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec měla v kontrolovaném období zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny vnitřní směrnicí č. 17/2011 ze dne 01.07.2011, s účinností ode dne schválení.</p> <p>O tvorbě a použití sociálního fondu účtuje obec na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků s odděleným způsobem účtování prostřednictvím organizačního rozlišení</p>

	<p>[Organizace č. 0912 (dále jen "org. č. 0912")].</p> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy:</p> <p>- k 31.07.2023 ve výši 136.841,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků org. č. 0912 a nesouhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha G. Ostatní fondy, který ke stejnému datu vykazoval zůstatek ve výši 141.841,- Kč. Zjištěný rozdíl ve výši 5.000,- Kč byl v průběhu kontroly opraven účetním dokladem OB1/23/0059/2;</p> <p>- k 31.12.2023 ve výši 121.328,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků org. č. 0912 a se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha G. Ostatní fondy ke stejnému datu.</p>
Smlouva o zápůjčce	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouvu o zápůjčce č. 1/2023 ze dne 12.12.2023, uzavřená mezi obcí (zapůjčitel) a fyzickou osobou (vydlužitel) o zapůjčení částky ve výši 75.000,- Kč, která bude použita na úhradu nákladů spojených s rekonstrukcí otopného systému společenského sálu č.p. 64 ve Štědré. Vydlužitel se dle smlouvy zavazuje, že zapůjčenou částku včetně stanoveného úroku bude hradit v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 5.000,- Kč, a to počínaje měsícem leden 2024. Poslední splátka bude provedena ke dni 25.04.2025.</p> <p>Zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí zápůjčky dne 11.12.2023 usnesením č. V/23/21.</p>

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospoďaril 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, smlouvu o poskytnutí dotace a 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 138 - V dohodě o provedení práce nebyla sjednána výše odměny z dohody a podmínky pro její poskytování (**napraveno**)

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

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. (**napraveno**)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Štědrá 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 Štědrá za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.08.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.08.2023 za období od 01.01.2023 do 31.07.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2023, které se uskutečnilo dne 08.04.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štědrá 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 Štědrá 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	4,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
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 Štědrá k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 08.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Štědrá dne 08.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Klemáková
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. 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 Štědrá o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

Dne: 08.04.2024

.....
František Pánek, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Štědrá	František Pánek
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 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.