

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 Hazlov

IČO: 00253952

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2022 - 20.10.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 17.04.2023 - 18.04.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 21.06.2022 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 27.06.2022 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 uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Hazlov

Hazlov 310

351 32 Hazlov

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. 2022/130/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Lenka Dvořáková - starostka obce
- Alena Roudová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková
Bc. Lucie Kavková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 18.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 30.11.2021 do 23.12.2021. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu obce na rok 2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu 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 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria

	stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 6 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 30.03.2022 usnesením č. 11/29/2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 08.04.2022, - č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 13/31/2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 22.06.2022, - č. 6/2022 schválené starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31.12.2022. <p>Zastupitelstvo obce dne 21.12.2022 usnesením č. 22/3/2022 pověřilo starostku obce ke schválení rozpočtového opatření č. 6/2022 za účelem dorovnání rozpočtu k 31.12.2022.</p> <p>Rozpočtová opatření 1/2022 a 2/2022 byla zveřejněna do 31.12.2022. Rozpočtové opatření 6/2022 bylo zveřejněno do 16.01.2023.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.12.2021 usnesením č. 16/27/2021 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy i výdaji ve výši 29.700.000,- Kč. Schválený rozpočet byl sestaven v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23.12.2021 do 03.01.2023.</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>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 – 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 usnesením č. 10/17/2020 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 26.11.2020 do 23.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce je zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.12.2020 dosud.</p> <p>2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 – 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 usnesením č. 19/3/2022 obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu</p>

	<p>a na internetových stránkách obce od 29.11.2022 do 03.01.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce je zveřejněn na internetových stránkách obce od 03.01.2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>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 od 24.05.2022 do 22.06.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 16/31/2022. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2021 s výhradami a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 22.06.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 16/31/2022. Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hazlov sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 14/31/2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2022 ve výši 5.294.625,30 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (1 účet), a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu. - k 31.12.2022 ve výši 4.983.522,28 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (1 účet) ke stejnému datu, a České národní banky (1 účet) k 30.12.2022. <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2022 ve výši 645.794,14 Kč, který obsahoval finanční prostředky 3 opatrovanců obce a depozitního účtu obce neodpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze tří bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. a jednoho bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., zůstatky těchto čtyř bankovních účtů činily celkem

	<p>699.397,14 Kč ke stejnému datu. Rozdíl činil 53.603,- Kč. Během kontroly bylo opraveno účtovacím dokladem č. 190001 a č. 920005.</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 745.566,50 Kč, který obsahoval finanční prostředky 3 opatrovanců obce a depozitního účtu obce neodpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (jeden opatrovanec + depozitní účet obce, 418.786,50 Kč) a jednoho bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., (jeden opatrovanec, 246.503,- Kč) v celkové výši 665.289,50 Kč. Rozdíl činil 80.277,- Kč. Obcí nebyl předložen výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k 31.12.2022 třetího opatrovance.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobý úvěr:</p> <p>- k 30.09.2022 ve výši 1.084.947,11 Kč neodpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ve výši 1.027.480,15 Kč a zůstatku dluhu dle splátkového kalendáře z úvěrové smlouvy č.2131402315 uzavřené dne 10.12.2020 na předmět financování: vůz Dacia Dokker ve výši 14.366,75 Kč, ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 43.100,21 Kč vznikl nezaúčtováním splátek na vůz Dacia Dokker v roce 2022 dle splátkového kalendáře. Během kontroly bylo opraveno účtovacím dokladem č. 920003.</p> <p>- k 31.12.2022 ve výši 947.869,15 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů a komunální odpad) je vedena elektronicky v programu Munis. Pohledávky po splatnosti vymáhá obec upomínkami, platebními výměry a exekucemi.</p> <p>K 31.12.2022 vykazoval rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 158.828,46 Kč.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur za rok 2022 vydaného starostkou obce dne 16.12.2022 a vnitřní směrnice č. 2/2013 "Inventarizace majetku a závazků" schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2012 usnesením č. 24/19/2012 s účinností od 01.01.2013. Jmenována byla jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise.</p> <p>Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 28.12.2022. Provedení inventur stanoveno od 28.12.2022 do 10.02.2023. Fyzická inventura bude zahájena dne 28.12.2022, dokladová inventura dne 23.01.2023, obě budou ukončeny do 10.02.2023. Inventarizační zpráva ze dne 10.02.2023.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 028,231, 245, 261, 311, 321, 315, 373, 374 a 378.</p>

	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že:</p> <p>I.</p> <ul style="list-style-type: none"> - v Zápisu Dílčí inventarizační komise č. 3 z 10.02.2023 byl shledán rozdíl v pokladně ve výši 620,- Kč, ale ve Zprávě Hlavní inventarizační komise ze dne 10.02.2023 se uvádí, že v inventarizacích nebyly nalezeny žádné závažné chyby, pouze chyby administrativního charakteru, které byly všechny v průběhu inventarizací odstraněny. <p>Kontrolou inventurního soupisu č. 20 - rozvahový účet 261 - Pokladna, bylo zjištěno, že zůstatek čtyř pokladen k 31.12.2022 ve výši 47.971,- Kč nesouhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výši 48.591,- Kč. Inventarizační rozdíl ve výši 620,- Kč nebyl doložen a ani nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, v rozporu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále i zákon č. 563/1991 Sb.);</p> <p>II.</p> <ul style="list-style-type: none"> - účetní jednotka nezjistila skutečný stav veškerého majetku obce, tj. na rozvahovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví v rozporu s ustanovením § 29/1 zákona č. 563/1991 Sb. Při fyzické inventuře byl zjištěn stav ve výši 11.905.794,65 Kč a dokladovou inventurou byl zjištěn stav ve výši 13.205.098,68 Kč. Rozdíl ve výši 1.299.304,03 Kč nebyl účetní jednotkou doložen, - inventurní soupis č. 19 - rozvahový účet 245 - Jiné běžné účty - neobsahoval veškeré přílohy, kterými by byl účetní stav ve výši 745.566,50 Kč doložen, - inventurní soupis č. 21 - rozvahový účet 311 - Odběratelé - neobsahoval přílohu, kterou by byl účetní stav ve výši 2.205.603,48 Kč doložen, - inventurní soupis č. 23 - rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky v hlavní činnosti - neobsahoval přílohu, kterou by byl účetní stav ve výši 158.828,46 Kč doložen, - inventurní soupis č. 24 - rozvahový účet 321 - Dodavatelé - neobsahoval přílohu, kterou by byl účetní stav ve výši 4.166.772,86 Kč doložen, - inventurní soupis č. 30 - rozvahový účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - neobsahoval přílohu, kterou by byl účetní stav ve výši 693.157,58 Kč doložen, - inventurní soupis č. 31 - rozvahový účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neobsahoval přílohu, kterou by byl účetní stav ve výši 403.004,50 Kč doložen, - inventurní soupis č. 32 - rozvahový účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky - neobsahoval přílohu, kterou by byl účetní stav ve výši 625.203,50 Kč doložen, <p>a účetní jednotka tak neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku na výše uvedených rozvahových účtech odpovídá stavu majetku</p>
--	---

	v účetnictví v rozporu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 636 dodavatelských faktur.</p> <p>Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2022 zůstatek ve výši 4.166.772,86 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 32 odběratelských faktur.</p> <p>K 31.12.2022 bylo z těchto faktur evidováno celkem 9 neuhrazených faktur v celkové výši 235.857,50 Kč, z toho 1 faktura ve výši 72.276,50 Kč po splatnosti a 8 faktur ve splatnosti ve výši 163.581,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>I. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. a členů výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, byla naposledy schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 18.12.2019 usnesením č. 12/9/2019 s účinností vyplácení od 01.01.2020.</p> <p>Kontrola poskytnutí výše odměn byla provedena u všech devíti členů zastupitelstva obce za období leden 2022 až září 2022 dle předložených mzdových listů.</p> <p>Obecní úřad eviduje čerpání dovolené uvolněné starostky obce.</p> <p>II. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že po volbách do zastupitelstev obcí v roce 2022 byly na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20.10.2022 stanoveny výše odměn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neuvolněných členů zastupitelstva obce ve funkci místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru, členů kontrolního a finančního výboru a neuvolněných členů zastupitelstva obce bez dalších funkcí, usnesením č. 8c/1/2022 s účinností poskytování od 01.11.2022, - členů kontrolního a finančního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, usnesením č. 9/1/2022 s účinností poskytování od 01.11.2022. <p>Kontrola poskytnutí výše odměn byla provedena u všech devíti členů zastupitelstva obce za období říjen 2022 až prosinec 2022 dle předložených mzdových listů a u dvou členů kontrolního a finančního výboru, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, za období říjen 2022 až prosinec 2022 dle předložených mzdových listů.</p> <p>Evidence čerpání dovolené uvolněné starostky nebyla při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly. Dle sdělení obce a předložené dokumentace (tj. evidenčních, zápočtových a mzdových listů) v období od 01.10.2022 do 31.12.2022 nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.</p>
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo vystaveno v hlavní pokladní knize

	celkem 509 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, v pokladní knize knihovny celkem 129 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě a v pokladních knihách pokladen dvou opatrovanců celkem 72 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě (1. pokladní kniha 68 doklady, 2. pokladní kniha 4 doklady). Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede 4 pokladny. Jedná se o hlavní pokladnu, pokladnu knihovny a 2 pokladny pro opatrovance obce. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy za měsíc září 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih: - k 30.09.2022 ve výši 54.814,- Kč (zůstatek hlavní pokladny ve výši 48.815,- Kč, zůstatek pokladny knihovny ve výši 1.943,- Kč a zůstatek pokladny 1. opatrovance ve výši 4.014,- Kč, zůstatek pokladny 2. opatrovance ve výši 42,- Kč) nesouhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výši 53.116,- Kč ke stejnému datu. Rozdíl 1.698,- Kč nebyl doložen již v inventarizaci majetku a závazků obce k 31.12.2021 a do doby dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyl stále narovnán. - k 31.12.2022 ve výši 47.971,- Kč (zůstatek hlavní pokladny ve výši 34.599,- Kč, zůstatek pokladny knihovny ve výši 0,- Kč a zůstatek pokladny 1. opatrovance ve výši 4.014,- Kč, zůstatek pokladny 2. opatrovance ve výši 9.358,- Kč) nesouhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výši 48.591,- Kč ke stejnému datu. Rozdíl 620,- Kč nebyl doložen. Zůstatek finančních prostředků hlavní pokladny a pokladny knihovny v celkové výši 34.599,- Kč souhlasil k 31.12.2022 se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit hlavní pokladny ve výši 100.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 24.04.2018 usnesením č. 17/28/2018 nebyl v průběhu měsíce září 2022 a prosinec 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 41.603.208,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 27.490.193,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,98 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl přebytek ve výši 14.113.015,14 Kč.

	<p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 50.740.139,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 36.827.465,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,09 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve výši 13.912.674,42 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022. Výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.569.402,70 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ke stejnému datu.</p> <p>Po opravě účtování splátek dle splátkového kalendáře z úvěrové smlouvy č. 2131402315, uzavřené dne 10.12.2020 na předmět - financování vozu Dacia Dokker, došlo k zaúčtování haléřového vyrovnání ve výši 0,07 Kč na výsledkový účet 549 - Ostatní náklady z činnosti (účtovací doklad č. 920003), čímž se změnil výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný k 30.09.2022 v hlavní činnosti, který činil 6.569.402,63 Kč a souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v opraveném výkazu Rozvaha ke stejnému datu.</p> <p>Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2022. Výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 10.361.197,61 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena darovací smlouva uzavřená dne 21.06.2022 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 12.000,- Kč na náklady spojené s pořádáním dětského rybářského dne. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 22/31/2022.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období byly obcí uzavřeny 3 dohody o provedení práce.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřená dne 01.09.2022 na pracovní úkol - příprava a dodání hlasovacích lístků voličům, na dobu určitou od 12.09.2022 do 14.09.2022, v rozsahu max. 300 hodin; - uzavřená dne 01.11.2022 na pracovní úkol - výroba ponožek pro seniory, na dobu určitou od 01.11.2022 do 22.12.2022, v rozsahu 223 hodin. <p>Žádná z dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.</p> <p>Dále bylo kontrolou zjištěno, že na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 20.10.2022 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 10/1/2022 pokračování pracovněprávních vztahů</p>

	(tj. celkem 3 dohod o provedení práce) se dvěma členy zastupitelstva obce, které byly uzavřeny v předchozím volebním období, tj. dne 01.01.2019 (tj. 2 dohody o provedení práce s jedním členem zastupitelstva obce) a 01.12.2019 (1 dohoda o provedení práce).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Hazlov nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“).</p> <p>Ke kontrole byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 5/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 200.000,- Kč uzavřená dne 10.05.2022 se spolkem "Kuželky Jiskra Hazlov z.s.", se sídlem 351 32 Hazlov, Hazlov 454, IČO 47722533, na celoroční provoz, údržbu a činnost mládeže. Žádost ze dne 04.01.2022 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 10.01.2023. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a citovaného zákona. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 23.02.2022 usnesením č. 9/28/2022. Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.05.2022 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11.05.2022, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy, a byla zveřejněna v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 17.01.2023 (předložené poskytovateli dne 18.01.2023), skutečné náklady činily 237.285,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena Pachtovní smlouva č. 1/2022 uzavřená dne 20.01.2022 mezi obcí (propachtovatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 64854850 (pachtýř), na pacht pozemkové parcely č. 757/9 - orná půda o výměře 18675 m², č. 785/5 - orná půda o výměře 17180 m², č. 1110/1 - orná půda o výměře 39.512 m², č. 1485/10 - orná půda o výměře 13272 m², vše v katastrálním území Hazlov a dále na pacht pozemkové parcely č. 409/7 - trvalý travní porost o výměře 7565 m² v katastrálním území Tábořská a na pacht pozemkové parcely č. 878/8 - trvalý travní porost o výměře 20986 m² v katastrálním území Skalka u Hazlova.</p> <p>Celková výměra propachtovaných pozemků činí 117190 m², tj. 11,719 ha.</p> <p>Pachtovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2026, účelem pachtovní smlouvy je výkon zemědělské činnosti, a to sekání a případné mulčování travních porostů pro přípravu sena. Roční pachtovné bylo sjednáno ve výši 6.212,- Kč za rok a za hektar, celkem 72.800,- Kč se splatností ročně do 30.06.2022 běžného roku. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.12.2021 do 21.12.2021.</p> <p>Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usnesením č. 6/27/2021. Pachtovné za rok 2022 ve výši 72.800,- Kč bylo uhrazeno (připsáno) na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., dne 21.01.2022, výpis č. 15.</p>

Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole předložena smlouva o dílo uzavřená dne 05.01.2022 mezi obcí (objednatel) a společností Stavební společnost VARO, s. r. o., se sídlem 350 02 Cheb, Hvízdoslavovo nám. 534/5, IČO 26356503, na předmět díla "Rekonstrukce - technické služby Hazlov čp. 306". Sjednaná cena ve výši nabídkové ceny 2.073.363,57 Kč bez DPH (ve smlouvě je uvedena částka 2.508.769,92 Kč, dle sdělení obce jde o přepis), DPH ve výši 435.406,35 Kč, cena včetně DPH 2.508.770,- Kč, ukončení prací a převzetí hotového díla 30.04.2022 (ve smlouvě je uvedeno datum 30.04.2021, dle sdělení obce jde o přepis).</p> <p>Uzavření smlouvy s uchazečem, který podal ekonomicky nejvýhodnější nabídku, bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usnesením č. 23/27/2021.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 05.01.2022 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 20.01.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Dokumentace k veřejné zakázce nebyla předmětem kontroly vzhledem k tomu, že výběrové řízení proběhlo již v roce 2021.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 2022-041 vystavená dne 03.08.2022 ve výši 1.820.966,57 Kč bez DPH (2.203.369,55 Kč včetně DPH), uhrazená dne 15.08.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky a. s., výpis č. 158.</p> <p>Výše sjednané ceny díla nebyla překročena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 05.10.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy, v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 07.02.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní číslo 115/2 (druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: jiná plocha) o výměře 540 m² v k.ú. Otov u Hazlova, obec Hazlov, okres Cheb, za cenu 50,- Kč/m², tj. celkem za 27.000,- Kč. <p>Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.06.2020 do 23.06.2020, prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2020 usnesením č. 7/12/2020. Zároveň zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce podpisem kupní smlouvy.</p> <p>Kupní cena ve výši 27.000,- Kč byla uhrazena kupujícím na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., dne 09.02.2022, bankovní výpis č. 27.</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 14.11.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní číslo 886/4 (druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: manipulační plocha) o výměře 294 m² v k.ú. Hazlov, obec Hazlov, okres Cheb, za cenu 100,- Kč/m², tj. celkem za 29.400,- Kč.

	<p>Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.08.2022 do 22.08.2022, prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.09.2022 usnesením č. 7/32/2022. Zároveň zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce podpisem kupní smlouvy.</p> <p>Kupní cena ve výši 29.400,- Kč byla uhrazena kupujícím na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., dne 15.11.2022, bankovní výpis č. 222.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dne 24.02.2022 uzavřela obec s Komerční bankou a. s. smlouvu o úvěru, registrační číslo 99032613840, na investiční úvěr ve výši 45.000.000,- Kč za účelem financování investic realizovaných v letech 2022 - 2026. Úvěr je splatný 31.12.2041. Zastupitelstvo obce dne 23.02.2022 usnesením č. 24/28/2022 schválilo uzavření smlouvy o úvěru.</p> <p>V kontrolovaném období nebyl úvěr čerpán.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období obcí uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti pouze se společností ČEZ Distribuce, a. s., a CHEVAK Cheb, a. s., které nebyly předmětem kontroly.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k poptávkovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavbu: "Odvod dešťové kanalizace v obci Hazlov". Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace byla dne 07.02.2022 zaslána e-mailem napřímo jednomu potenciálnímu dodavateli, ten svou nabídku podal dne 18.02.2022.</p> <p>Uzavření smlouvy s uchazečem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.02.2022 usnesením č. 23/28/2022, zároveň byla starostka obce pověřena podpisem smlouvy.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřena dne 16.03.2022 mezi obcí (objednatel) a společností STURMBAU s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Pražská 1699/2a, IČO 05689376. Sjednána smluvní cena ve výši nabídkové ceny 500.930,10 Kč bez DPH (606.125,42 Kč včetně DPH), termín dokončení do 31.03.2022.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 16.03.2022 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 31.03.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Předložena faktura dodavatele č. 220111 vystavená dne 30.03.2022 ve výši 500.930,10 Kč bez DPH, 606.125,42 Kč včetně DPH), uhrazená bezhotovostně dne 13.04.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky a.s., výpis č. 72. Výše sjednané ceny díla byla dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 19.04.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy, v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že obec veřejné zakázky uveřejňuje</p>

	<p>na jednom platném a aktivním profilu zadavatele, přičemž tato internetová adresa profilu zadavatele je ve Věstníku veřejných zakázek uveřejněna pod evidenčním číslem Z2022-026321 a Z2022-021586.</p> <p>Z uvedeného vyplývá, že obec v rozporu s ustanovením § 212 odst. 8 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, ve Věstníku veřejných zakázek uveřejňuje údaje odlišné od údajů, které jsou uveřejněné na profilu zadavatele.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 22.06.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 15.06.2022. Zastupitelstvo obce si stanovilo termín pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 31.12.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 23.02.2022, 30.03.2022, 04.05.2022, 15.06.2022, 12.09.2022, 20.10.2022 (ustavující zasedání zastupitelstva obce), 30.11.2022 a 21.12.2022.</p> <p>Náležitosti zápisů a přijatých usnesení zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec Hazlov dodala dne 22.12.2022 Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, tj. zaslala ji ve lhůtě do 31.12.2022, kterou si sama stanovila a uvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla v kontrolovaném období zřízen peněžní fond.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,

- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, smlouvu o 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. 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. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- § 1 odst. 2 - Územní celek netřídil výdaje dle rozpočtové skladby. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(nenapraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2022:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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

§ 212 odst. 8 - Ve Věstníku veřejných zakázek byly uveřejněny údaje odlišné od údajů, které jsou uveřejněné na profilu zadavatele.

- Obec Hazlov uveřejňuje ve Věstníku veřejných zakázek údaje odlišné od údajů uveřejněných na profilu zadavatele.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Územní celek neověřil, zda skutečný stav na rozvahových účtech 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 245 - Jiné běžné účty, 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 - Krátkodobé přijaté záloh na transfery a 378 - Ostatní krátkodobé závazky, odpovídá stavu v účetnictví.

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

- Inventarizační rozdíl ve výši 620,- Kč zjištěný při inventarizaci rozvahového účtu 261 - Pokladna k 31.12.2022 nebyl vyúčtován do období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.11.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 19.10.2022 - 20.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 17.04.2023 - 18.04.2023. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Bc. Lucie Kavková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Ing. Drahoslava Ježková zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2022 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2022:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

§ 212 odst. 8 - Ve Věstníku veřejných zakázek byly uveřejněny údaje odlišné od údajů, které jsou uveřejněné na profilu zadavatele.

- Obec Hazlov uveřejňuje ve Věstníku veřejných zakázek údaje odlišné od údajů uveřejněných na profilu zadavatele.

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

c2 - nesprávné, neprůkazné

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 Hazlov 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	4,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,28 %
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.)

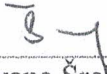
Na základě účetních a finančních výkazů obce Hazlov k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.04.2023, bylo zjištěno, že:

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

Hazlov dne 18.04.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Lucie Kavková
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

Č. j.: KK/589/KN/22-6

na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hazlov o počtu 18 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Lenka Dvořáková, starostka obce

Dne: 18.4.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Hazlov	Lenka Dvořáková
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 § 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.