

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stanovice

IČO: 00254975

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.12.2020 – 02.12.2020 (dílčí přezkoumání)
- 17.05.2021 – 19.05.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 30.06.2020 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 30.06.2020 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:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary – Dvory

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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2020/141/P dne 01.07.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Alice Kondelčíková - starostka obce
- Lenka Beníšková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková
Martina Malečková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

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 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 vyhodnocení dodatečně dodaných vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 19.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 18.11.2019 doposud. Upravený návrh rozpočtu byl projednán a schválen jako návrh rozpočtu obce pro rok 2020 v zastupitelstvu obce dne 10.12.2019 usnesením č. 2/4/7/2019 a byl zveřejněn od 11.12.2019 do 16.01.2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní 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	Obec má vypracovanou Směrnici o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019 s účinností od 01.01.2019, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.03.2019 usnesením č. 2/1/2/2019. Směrnice obsahuje pravidla, jimiž se bude hospodaření obce řídit v případě, že rozpočet nebude schválen před 1. lednem rozpočtového roku. Směrnice o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019 je uveřejněna na internetových stránkách obce (bez uvedení data zveřejnění) dosud. Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen až po 1. lednu rozpočtového roku, obec tak měla pravidla pro období rozpočtového provizoria stanovena. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je Směrnice o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do její listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno obcí 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo kontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1 schválené starostkou obce dne 30.04.2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 06.05.2020. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření č. 1 na vědomí dne 05.05.2020 usnesením č. 6/2/2/2020, - č. 3 schválené starostkou obce dne 30.08.2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 03.09.2020. Zastupitelstvem obce vzalo rozpočtové opatření č. 3 na vědomí dne 10.09.2020 usnesením č. 3/2/5/2020, - č. 4 schválené starostkou obce dne 30.09.2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 03.10.2020. Zastupitelstvem obce vzalo rozpočtové opatření č. 4 na vědomí dne 02.12.2020 usnesením č. 2/2/6/2020, - č. 5 schválené starostkou obce dne 31.10.2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 04.11.2020. Zastupitelstvem obce vzalo rozpočtové opatření č. 5 na vědomí dne 02.12.2020 usnesením č. 2/1/1/2021, - č. 7 schválené starostkou obce dne 31.12.2020. Zastupitelstvem obce vzalo rozpočtové opatření č. 7 na vědomí dne 28.01.2021 usnesením č. 2/2/6/2020. Kontrolované rozpočtové opatření č. 7/2020 na internetových stránkách obce nebylo zveřejněné z důvodu schválení rozpočtu obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 28.01.2021 usnesením č. 2/2/1/2021. Zastupitelstvo obce dne 16.10.2019 schválilo usnesením č. 2/4b/6/2019 kompetenci starostce obce vypracovávat a schvalovat v průběhu roku rozpočtová opatření. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.01.2020 usnesením č. 2/1/1/2020 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 9.761.540,- Kč a výdaje ve výši 12.405.170,- Kč, schodek ve výši 2.643.630,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u výdajů rozpočtové paragrafy a u příjmů rozpočtové paragrafy s výjimkou rozpočtových tříd 1 - Daňové příjmy a 4 - Transfery, u kterých byly schváleny rozpočtové položky. Schválený rozpočet obce na rok 2020 ve formě návrhu rozpočtu na rok 2020 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 11.12.2019 dosud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled obce na období let 2019 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2017 usnesením č. 9/2/7/2017. Obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích, údaje o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený rozpočtový výhled obce je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 11.12.2017 dosud. Návrh rozpočtového výhledu obce na období let 2019 až 2023 nebyl vůbec zveřejněn na internetových stránkách obce ani na úřední desce obecního úřadu. Nedodržení ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."), bylo předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 11.06.2020 do 29.06.2020 a v úplném znění je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 11.06.2020 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán dne 29.06.2020, kdy zastupitelstvo obce usnesením č. 2/1/4/2020 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce a účetní závěrku za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 s výhradou, na jejímž základě přijala opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je

	zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu ode dne 11.06.2020 dosud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2020 usnesením č. 2/1/4/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2020 ve výši 12.530.818,63 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 12.660.784,26 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu Munis a na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z poplatků je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Obec vystavuje "Upozornění na neuhrazení poplatku ze psů". Platební výměr se vystavuje v případě neuhrazení poplatku po jednom roce po odeslání upozornění na neuhrazení poplatku ze psů. Za rok 2020 vystavila obec 12 občanům "Upozornění na neuhrazení poplatku ze psů" a žádný platební výměr. Ke dni 31.12.2020 byly evidovány pohledávky na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti: - za poplatky ze psa v celkové výši 8.434,- Kč se vznikem v roce 2020 a ve výši 3.450,- Kč se vznikem v minulých letech. Celkem obec evidovala pohledávky za poplatky ze psa ve výši 11.884,- Kč, které byly zaúčtované na analytickém účtu 315 0011 - Poplatek pes, - pokuta za občanem obce ve výši 2.000,- Kč z roku 2019, která byla zaúčtovaná na analytickém účtu 315 0002 - Pokuty a penále.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 24.11.2020, platného ode dne 21.12.2020 a Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro provedení inventarizace účinné od 03.03.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, zpracování inventarizační zprávy stanoveno do 15.02.2021. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dle 21.12.2020. Provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 21.12.2020 do 14.02.2021: - fyzická inventura od 21.12.2020 do 31.12.2020, - dokladová inventura od 07.01.2021 do 14.02.2021. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2021. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 067, 231, 261, 311, 315, 316, 321 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.

Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 369 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2020 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 3.630,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. K 31.12.2020 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 25.875,- Kč, 1 mylně uhrazená došlá faktura, která bude vrácena v roce 2021 jako dobropis, ve výši 28.852,- Kč, a 1 neuhrazená faktura ve výši 5.280,- Kč (č. 20180020, vystavená dne 28.12.2018), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 0000 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválilo zastupitelstvo obce dne 14.11.2018 usneseními č. 2/3a/1/2018 až č. 2/3d/1/2018, s účinností od 14.11.2018, a pro neuvolněné členům zastupitelstva obce vykonávajícím funkci místostarosty dne 16.10.2019 usnesením č. 2/4c/6/2019, s účinností ode dne schválení. Novou výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválilo zastupitelstvo obce dne 16.01.2020 usnesením č. 2/4b/1/2020 bez udané účinnosti. Dále byla schválena zastupitelstvem obce dne 16.01.2020 usnesením č. 2/4a/1/2020 mimořádná odměna uvolněné starostce v souladu s § 76 zákona č. 128/2000 Sb. Zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, dvou neuvolněných místostarostů, předsedy kontrolního výboru, předsedkyně finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce za měsíce leden až září 2020. Kontrolou bylo zjištěno, že neuvolnění členové zastupitelstva obce obdrželi odměnu dle nového usnesení za celý měsíc leden 2020, i když usnesení zastupitelstva obce platilo až ode dne 16.01.2020 ve smyslu ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. Všem neuvolněným členům zastupitelstva obce vznikl za leden 2020 přeplatek odměny od 67,- Kč do 978,- Kč. Obec napravila uvedený nedostatek tím, že neuvolněným členům zastupitelstva obce byl přeplatek započten do vyplacených odměn za měsíc listopad 2020. Obec eviduje dovolenou uvolněného člena zastupitelstva, kterou byl prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech a mimo pracovní dny za rok 2020 a zůstatek dovolené z roku 2020.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 502 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2020 a list č. 27 pokladní knihy

	za měsíc prosinec 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2020 ve výši 48.422,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2020 v nulové výši souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit stanovený zastupitelstvem obce dne 21.12.2007 usnesením č. 11/3a/6/07 ve výši 100.000,- Kč nebyl v měsíci září 2020 překročen, v měsíci prosinec 2020 limit nebyl kontrolován.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a k 31.12.2020. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 30.09.2020 bylo zjištěno, že: - nebyl přeúčtován zůstatek rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 2.281.377,58 Kč na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, - rozvahový účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykazoval zůstatek ve výši -982.747,- Kč, což bylo způsobeno nezaúčtováním předpisu pohledávky provozní dotace. Vše opraveno účetním dokladem č. 610011 ze dne 31.10.2020.
Účetový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účetový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.895.882,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.118.709,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,06 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2020 byl schodek ve finanční výši 2.222.826,94 Kč, - k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.651.558,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 103,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.744.420,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 2.092.861,31 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 2.466.961,55 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 1.773.316,37 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření

	běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období obec nepředložila darovací smlouvu.
Dohody o provedení práce	Obec uzavřela v kontrolovaném období celkem 22 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena: - dohoda o provedení práce na úkol – „lesního hospodáře na lesním majetku obce Stanovice“ ze dne 02.01.2020 na dobu od 02.01.2020 do 31.12.2020, - dohoda o provedení práce na úkol – „archivace a skartace dokumentů obce Stanovice“ ze dne 02.05.2020 na dobu neurčitou, která byla uzavřena s členem zastupitelstva obce. Uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.01.2020 usnesením č. 2/3/1/2020. Kontrolován mzdový list zaměstnance, dle kterého bylo zjištěno, že zaměstnanec odpracoval 197 hodin na dohodu o provedení práce ze dne 02.05.2020, stanovený rozsah práce v dohodě nebyl překročen. U všech kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah stanovených prací do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec má vyhlášen "Program" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. "na poskytování dotací za účelem mimo jiné podpory aktivit obyvatel s prioritním zaměřením na děti a mládež a zachování sportovních činností" v obci, který obec zveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.12.2019 do 06.03.2020. Program pro poskytování dotací obsahuje náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Program byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2019 usnesením č. 2/5/7/2019. Program mj. stanoví částku na poskytnuté dotace v roce 2020 celkem ve výši 200.000,- Kč (pro všechny žadatele). Obec poskytla na základě žádosti: - ze dne 18.01.2020 žadateli Stáji Mirda z.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Hlinky 138, IČO 22766243, dotaci ve výši 40.000,- Kč prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 18.05.2020. Účelem dotace je celoroční provoz, sportovní akce, kroužky (pro děti i ty nejmenší), a dále byl ve smlouvě sjednán termín vyúčtování do 15.12.2020. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 05.05.2020 usnesením č. 1/2/2/2020. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18.05.2020. Spolek Stáj Mirda z.s. předložil obci vyúčtování poskytnuté dotace dne 18.11.2020 s celkovými náklady ve výši 40.000,- Kč. Termín předložení vyúčtování byl dodržen, dotace vyčerpána.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva: - uzavřená dne 01.07.2020 na pronájem části pozemkové parcely č. 90 o výměře 274 m² v k.ú. Hlinky mezi obcí a dvěma fyzickými osobami na dobu neurčitou, s cenou nájmu ve výši 2,- Kč/m²/rok.

	Smluvní roční nájem ve výši 548,- Kč byl uhrazen dne 30.11.2020 pokladním dokladem č. P20000455. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 09.05.2020 do 24.05.2020. Záměr pronájmu byl schválen zastupitelstvem obce dne 05.05.2020 usnesením č. 5e/2/2/2020. Pronájem schválen starostkou obce dne 01.07.2020 podpisem nájemní smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena kupní smlouva uzavřená dne 16.03.2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1642/83 o výměře 130 m ² v k.ú. Stanovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 4.550,- Kč. Pozemek vznikl rozdělením parcelního č. 1642/21 – ostatní plochy o celkové výměře 6.958 m ² . Rozdělen GP 597-30/2019 na pozemek parcelní č. 1642/21 o celkové výměře 6.828 m ² a parcelní č. 1642/83 o celkové výměře 130 m ² . Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2019 usnesením č. 2/2b-2/4/2019. V kupní smlouvě ze dne 16.03.2020 včetně doložky platnosti právní úkonu je uveden nesprávný datum schválení a usnesení zastupitelstva obce. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 27.05.2019 do 11.06.2019. Kupní cena ve výši 4.550,- Kč uhrazena bankovním převodem na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 02.04.2020, výpis č. 4.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-0003519/VB/001 "Stanovice, Hlinky, p.č. 22/3, Dusbaba - kNN" uzavřená dne 08.07.2020 mezi obcí (Povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností SUPTEL a.s., se sídlem 312 00 Plzeň, Hřbitovní 15, IČO 25229397 (Oprávněná). Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene – služebnosti – právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy (zemní kabel NN a přípojková skříň SS200 v pilíři) na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci na pozemcích obce parcelní č. 305/13 a č. 340, vše v k.ú. Hlinky, obec Stanovice, na dobu neurčitou. Věcné břemeno zřízeno úplatně, jednorázová náhrada ve výši 5.000,- Kč byla uhrazena ve dnech 25.08.2020 a 31.08.2020 na běžný bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 8. Záměr zřízení věcného břemene schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2020 usnesením č. 2/3/4/2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nepředložila vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Zkontrolováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava hřbitovní zdi". Zastupitelstvo obce dne 05.05.2020 rozhodlo usnesením 2/2/2/2020, že na provedení akce "Oprava hřbitovní zdi" budou vyzváni dva zhotovitelé z obce a okolí. Proto byli osobně starostkou obce osloveni dva místní podnikatelé k podání nabídky na uvedenou

	akci. Obdržené nabídky byly otevřeny a hodnoceny na jednání zastupitelstva dne 04.06.2020 dle kritérií nabídková cena, záruka, reference o firmě a firma z regionu (bez udání váhy). Zastupitelstvo obce dne 04.06.2020 usnesením č. 1/2/3/2020 schválilo nabídku podnikatele Marka Čelovského, IČO 76386317. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17.06.2020 mezi obcí a podnikatelem Markem Čelovským, se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Hlinky č. 6, IČO 76386317, se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 599.047,25 Kč (není plátce DPH) a termínem ukončení díla do 30.11.2020. Smlouva o dílo ze dne 17.06.2020 byla obcí uveřejněna na profilu zadavatele dne 07.07.2020, tj. po 20 den od uzavření smlouvy, tj. déle jak 15 dnů od uzavření smlouvy, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Obcí byly předloženy faktury dodavatele: - č. 20200003 ze dne 19.06.2020 ve výši 300.000,- Kč, která byla uhrazena dne 02.07.2020 dle výpisu č. 7, - č. 20200009 ze dne 03.08.2020 ve výši 150.000,- Kč, která byla uhrazena dne 07.08.2020 dle výpisu č. 8, - č. 20200017 ze dne 02.12.2020 ve výši 149.047,- Kč, která byla uhrazena dne 07.12.2020 dle výpisu č. 12. Všechny částky byly uhrazeny z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Celková skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy činila částku ve výši 599.047,- Kč (neplátce DPH), která odpovídala smluvní (nabídkové) ceně dle smlouvy o dílo ze dne 17.06.2020, ale nebyla uveřejněna na profilu zadavatele obce do 3 měsíců ode dne splnění smlouvy.
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 30.06.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce (dne 29.06.2020). Informace obsahovala mimo opatření zprávu o splněných částí opatření a lhůtu k podání zprávy o splnění části opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 16.01.2020, 05.05.2020, 04.06.2020, 29.06.2020, 10.09.2020 a 02.12.2020. Četnost zasedání zastupitelstva obce daná ustanovením odst. 1 § 92 zákona č. 128/2000 Sb., s ohledem na trvání období nouzového stavu vyhlášeném usnesením vlády a Ministerstvem zdravotnictví, který trval od 13.03.2020 do 17.05.2020, tj. v délce 66 dní, byla v kontrolovaném období dodržena. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo schválením rozpočtu obce na rok 2020, schválením uzavření dohod o provedení práce s členy zastupitelstva obce, mimořádnou odměnou pro starostku, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva obce v roce 2020, pronájmem nebytových prostor, zprávami finančního a kontrolního výboru, směnou pozemků, záměry prodeje nemovitého majetku, pronájmy pozemků,

	poskytnutím dotací z rozpočtu obce na rok 2020, smlouvami o zřízení věcného břemene - služebnosti, výběrovým řízením na veřejnou zakázku malého rozsahu na opravu hřbitovní zdi včetně hodnocení nabídek a schválením zhotovitele, zadáním opravy obecní komunikací společnosti Silnice Chmelíř, připojením na obecní komunikaci k výstavbě rodinného domu pro Lesní společnost Bečov s.r.o., schválením závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2019, hmotnou pomocí občanům obce, rozhodnutími o sjezdu na místní komunikaci z cizích pozemků, návrhem vyrovnaného rozpočtu na rok 2021, vyhlášením programové dotace na rok 2021, opravou administrativní chyby v zápise z jednání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	V informaci o přijatých nápravných opatřeních (celkový počet 7) doručené dne 30.06.2020 Krajskému úřadu Karlovarského kraje byla podána zpráva o splnění přijatých opatření č. 4, č. 6 a č. 7 k 30.06.2020. Zpráva o splnění přijatých opatření č. 1, č. 2, č. 3 a č. 5 bude podána Krajskému úřadu Karlovarského kraje k 31.03.2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období netvořila obec peněžní fondy.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze 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 poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 141 odst. 1 - Odměna z dohody o provedení práce nebyla splatná po vykonání práce nejpozději v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém právo na odměnu zaměstnanci vzniklo **(napraveno)**

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

- § 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. **(napraveno)**

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. **(nenapraveno)**
- § 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu. **(napraveno)**
- § 13 odst. 3 - Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. **(napraveno)**

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo uzavřenou dne 17.06.2020 na "Opravu hřbitovní zdi" do 15 dní ode dne jejího uzavření. Smlouva byla uveřejněna až dne 07.07.2020.

Nenapraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2020:

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

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

- Obec neuveřejnila na svém profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 17.06.2020 na provedení akce "Oprava hřbitovní zdi".

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 01.12.2020 - 02.12.2020 za období od 01.01.2020

do 30.09.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Martina Malečiková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 17.05.2021 až 19.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a Ing. Dana Matoušková, 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 § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2020:

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo uzavřenou dne 17.06.2020 na "Opravu hřbitovní zdi" do 15 dní ode dne jejího uzavření. Smlouva byla uveřejněna až dne 07.07.2020.

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

- Obec neuveřejnila na svém profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 17.06.2020 na provedení akce "Oprava hřbitovní zdi".

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

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 Stanovice 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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,57 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,71 % |
| 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 Stanovice k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.05.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 20.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Matoušková
kontrolor

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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stanovice o počtu 17 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Dne:

.....
Alice Kondelčíková, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Stanovice	Alice Kondelčíková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, 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.