

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2019 - 15.10.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 18.5.2020 – 19.5.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 11.6.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.6.2019 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 dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Stanovice

Stanovice 44

360 01 Stanovice

Místo uskutečnění konečného 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 č. 2019/136/P dne 21.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 14.1.2020 a dodatku č. 2 ze dne 11.5.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

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:

Bc. Alena Imrichová

Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

Bc. Lenka Najvarová

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 byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání doručených obcí e-mailem dne 20.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Stanovice pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 11.12.2018 do 11.1.2019. Zveřejnění netrvalo až do schválení rozpočtu na rok

	2019, tj do dne 23.1.2019. Na internetových stránkách obce byl návrh rozpočtu pro rok 2019 zveřejněn od 15.11.2018 do 22.12.2018 a je zveřejněn doposud v archívu úřední desky internetových stránek. Návrh rozpočtu byl projednán a schválen jako návrh (rozpočtu) v zastupitelstvu obce dne 21.12.2018 usnesením č. 2/2/3/2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má vypracovanou Směrnici o rozpočtovém provizoriu č. 1/2018 s účinností od 1.1.2018, která nebyla v době účinnosti schválena zastupitelstvem obce, nýbrž starostkou obce. Rozpočtové hospodaření obce se do schválení rozpočtu obce na rok 2019, tj. od 1.1.2019 do 23.1.2019, neřídilo pravidly rozpočtového provizoria stanovenými zastupitelstvem obce. Zastupitelstvem obce byla Směrnice o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019 s účinností od 1.1.2019 schválena dne 25.3.2019 usnesením č. 2/1/2/2019. Směrnice obsahuje pravidla, jimiž se bude hospodaření obce řídit v případě, že rozpočet na příslušný rok nebude schválen k 31.12. předchozího roku.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno obcí 5 rozpočtových opatření: - č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.7.2019 usnesením č. 5/2/5/2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 17.7.2019, - č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.10.2019 usnesením č. 2/1/6/2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 17.10.2019, - č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.10.2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 11.11.2019, - č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.11.2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 11.12.2019, - č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 10.1.2020, Zastupitelstvo obce dne 16.10.2019 schválilo usnesením č. 2/4b/6/2019 kompetenci starostce obce vypracovávat a schvalovat v průběhu roku rozpočtová opatření. Zastupitelstvo obce dne 10.12.2019 schválilo usnesením č. 2/3/7/2019 kompetenci starostce obce vypracovat a schválit poslední rozpočtové opatření 2019 s předložením na prvním zasedání zastupitelstva obce v roce 2020. 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 23.1.2019 usnesením č. 2/2/2/2019 rozpočet vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 9.756.740,- Kč. 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. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách dne 24.1.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 2019 až 2023 schválen zastupitelstvem obce Stanovice dne 6.12.2017 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 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 11.12.2017. Návrh rozpočtového výhledu 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., ve znění pozdějších předpisů, bylo předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Stanovice za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 11.6.2019 do 26.6.2019 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 11.6.2019 doposud. Závěrečný účet obce Stanovice za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán. Zastupitelstvo obce dne 26.6.2019 usnesením č. 2/1/4/2019 schválilo "....celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce a účetní závěrku za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 s výhradou." Návrh závěrečného účtu, účetní výkazy, účetní závěrka i zpráva o výsledku přezkoumání se týkala roku 2018. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijala opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2019 ve výši 14.390.564,63 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 31.12.2019 ve výši 14.753.645,57 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. Ke dni 31.12.2019 byly evidovány pohledávky na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti: - za poplatky ze psa v celkové výši 8.900,- Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 315 0011 - Poplatek pes, - pokuta za občanem obce ve výši 2.000,- Kč z roku 2019, která byla zaúčtována na analytickém účtu 315 0002 - Pokuty a penále.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury došlé v měsíci červnu 2019 od č. 20190126 do č. 20190134 a od č. 20190136 do č. 20190145.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 24.11.2019, platného ode dne 20.12.2019 a Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro provedení inventarizace účinné od 3.3.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, zpracování inventarizační zprávy stanoveno do 15.2.2020. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dle 20.12.2019. Provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 20.12.2019 do 14.2.2020: - fyzická inventura od 20.12.2019 do 31.12.2019, - dokladová inventura od 7.1.2020 do 14.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2020. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 231, 261, 311, 315, 316 a 321. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 145 dodavatelských faktur. K datu 30.6.2019 byla evidována 1 částečně neuhrazená faktura ve výši 0,80 Kč (faktura pořadové č. 122 v celkové výši 1.348,80 Kč), která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 355 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 500,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur, které byly k 30.6.2019 uhrazeny. K 30.6.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 5.280,- Kč (č. 20180020, vystavená dne 28.12.2018, splatná 11.1.2019) zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 15 odběratelských faktur. K 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti

	ve výši 13.569,52 Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 0026 Odběratelé pošta Partner, a 1 neuhrazená faktura ve výši 5.280,- Kč (č. 20180020, vystavená dne 28.12.2018, splatná 11.1.2019), zaúčtovaná 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. Zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, dvou neuvolněných místostarostů, předsedy kontrolního výboru, předsedkyně finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce za měsíce leden až červen 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 14.11.2018 usnesením č. 2/3a/1/2018 stanovilo výši odměn za měsíc neuvolněným členům zastupitelstva obce vykonávajícím funkci místostarosty v 80% výši dle platného nařízení vlády č. 318/2017 Sb., aniž by dle ustanovení § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. výši odměny stanovilo částkou v celých korunách. Zastupitelstvo obce nedostatek napravilo dne 16.10.2019, kdy usnesením č. 2/4c/6/2019 schválilo neuvolněným členům zastupitelstva obce vykonávajícím funkci místostarosty odměnu částkou v celých korunách, a to ve výši 19.851,- Kč.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 325 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2019 od č. P19000271 do č. P19000290. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 617 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady za měsíce červenec až prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2019 a za období od 16.12.2019 do 31.12.2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.6.2019 ve výši 86.384,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2019 v nulové výši souhlasil s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy 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 červnu 2019 a v období od 16.12.2019 do 31.12.2019 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz příloha sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Kontrolou výkazu rozvaha sestaveného k 30.6.2019 bylo zjištěno, že: - nebyl přeúčtován zůstatek rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 2.918.294,30 Kč na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období; - rozvahový účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi vykazoval zůstatek ve výši -169.602,- Kč, což bylo způsobeno nezaúčtováním předpisu pohledávky provozní dotace (rozpočtová položka 4112). Vše opraveno v době dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 účetním dokladem č. 610010 k 30.9.2019.
Účtový rozvrh	Obec má účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.775.665,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.435.900,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,46 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.339.764,59 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.6.2019 bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů: - č. 1014 - Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče; - č. 3113 – Základní školy; - č. 3613 – Nebytové hospodářství; - č. 6117 – Volby do Evropského parlamentu; - č. 6402 – Finanční vypořádání minulých let. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.569.727,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 114,58 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.866.881,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,06 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.702.845,53 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 2.124.242,79 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 2.281.377,58 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného

	účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období obec nepředložila uzavřenou darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Obec za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 nepředložila uzavřenou dohodu o pracovní činnosti. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Obec předložila ke kontrole 14 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce na: - výkon služby v jednotce sboru dobrovolných hasičů obce Stanovice uzavřená dne 7.1.2019 s neuvolněným členem zastupitelstva obce, - výkopové práce na vodovodu v Nových Stanovicích uzavřená dne 30.6.2019 s neuvolněným členem zastupitelstva obce, - na drobné údržbové práce ve Stanovicích a přilehlých obcích uzavřená dne 1.1.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že Dohoda o provedení práce na výkon služby v jednotce sboru dobrovolných hasičů obce Stanovice ze dne 7.1.2019 a Dohoda o provedení práce na výkopové práce na vodovodu v Nových Stanovicích ze dne 30.6.2019 byla uzavřena se členem zastupitelstva obce, aniž by zastupitelstvo obce vysloveno souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. Kontrolou Dohody o provedení práce na drobné údržbové práce ve Stanovicích a přilehlých obcích ze dne 1.1.2019, předloženého výkazu na 135 odpracovaných hodin a výplatní pásky za měsíc leden 2019 bylo zjištěno, že obec neposkytla zaměstnanci odměnu za vykonanou práci v plném rozsahu, nýbrž jen za 99 odpracovaných hodin. Doplnění zbylých 36 hodin či dohodu zaměstnance s obcí o jiné splatnosti a výplatě odměny z dohody dle ustanovení § 144 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, obec nepředložila. Došlo tím k porušení ustanovení § 141 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., kdy je odměna splatná po vykonání práce, a to nejpozději v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém vzniklo zaměstnanci právo na odměnu. Obec uhradila 36 hodin odpracovaných za měsíc leden 2019 zaměstnanci v měsíci listopadu 2019. U všech kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah stanovených prací do 300 hodin za kalendářní rok. Zastupitelstvo obce dne 16.10.2019 usnesením č. 2/4d/6/2019 schválilo uzavření dohody o provedení práce členu zastupitelstva obce na zajištění činnosti SDH Stanovice. Obec uzavřela dne 16.10.2019 s členem zastupitelstva obce dohodu o provedení práce na výkon práce spojených se sborem dobrovolných hasičů obce se stanoveným rozsahem do 300 hodin za kalendářní rok. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly dohody o provedení práce a ani výkazy odpracovaných hodin předmětem kontroly.

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 Stanovice, který obec zveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.11.2018 do 23.2.2019. Program pro poskytování dotací obsahuje náležitosti dle odst. 2 § 10c zákona č. 250/2000 Sb. a byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2018 usnesením č. 5/2/2/2018. Program mj. stanoví celkovou částku na poskytnuté dotace v roce 2019 ve výši 130.000,- Kč.
	Obec Stanovice poskytla na základě žádosti: - ze dne 14.2.2019 žadateli Sportovní klub (SC) Stanovice, se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Stanovice 43, IČO 49750704, dotaci ve výši 70.000,- Kč na realizaci fotbalové sezóny 2019 SC Stanovice. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a, odst. 3, zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 25.3.2019 usnesením č. 2/7a/2/2019. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 1/2019 uzavřené dne 2.4.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 2.4.2019. Sportovní klub Stanovice předložil vyúčtování poskytnuté dotace dne 13.12.2019 s celkovými náklady ve výši 99.111,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši, - ze dne 18.2.2019 žadateli Stáj Mírda z.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Hlinky 138, IČO 22766243, dotaci ve výši 20.000,- Kč prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 2.4.2019. Účelem dotace je celoroční provoz, sportovní akce, kroužky. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 25.3.2019 usnesením č. 2/7d/3/2019. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 2/2019 uzavřené dne 2.4.2019. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Stáj Mírda, z.s. předložila vyúčtování poskytnuté dotace obci dne 13.12.2019 s celkovými náklady ve výši 20.335,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období obec mj. přijala: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování příspěvku ze dne 19.7.2019, celkové výdaje činily částku 23.136,- Kč, nevyčerpaná část příspěvku ve výši 5.864,- Kč byla dne 19.7.2019 zaslána poskytovateli dle bankovního výpisu č. 7 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní

	smlouvy evid. č. KK01565/2019 uzavřené dne 24.5.2019 ve výši 155.000,- Kč, určenou na realizaci akce „Hřbitov - vnitřní úprava cest“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování. Poskytovatel ve smlouvě mj. stanovil podíl dotace na skutečných nákladech do maximálně 50% a termín závěrečného finančního vypořádání dotace nejpozději do 15.1.2020. Předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace z rozpočtu Karlovarského kraje ze dne 15.1.2020 s celkovými náklady ve výši 377.217,50 Kč. Podíl dotace na celkových nákladech byl ve výši 41,09 %. Výše uvedené podmínky smlouvy evid. č. KK01565/2019 byly dodrženy.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období obec nepředložila uzavřenou nájemní nebo pachtovní smlouvu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena kupní smlouva uzavřená dne 17.7.2019 mezi obcí (prodávající) a fyzickými osobami - manželé (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1608/4 o výměře 124 m ² v k.ú. Stanovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 4.340,- Kč. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 16.7.2019 usnesením č. 2/1a/5/2019. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 1.7.2019 do 16.7.2019. Kupní cena uhrazena do pokladny obce dne 17.7.2019 dle příjmového pokladního dokladu č. P19000357.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla obcí předložena uzavřená smlouva o zřízení věcného břemene.
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 komunikace - Stanovice, u hasičárny". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem v termínu od 3.4.2019 do 10.5.2019 na internetových stránkách obce. Rozhodující kritéria pro výběr dodavatele byla čtyři, a to nabídková cena (60%), záruka (20%), reference o firmě (10%) a firma z regionu (10%). Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 dodavatelských subjektů. Otvírání obálek není zdokumentováno, posouzení nabídek proběhlo na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 23.5.2019. Zastupitelstvo obce hlasovalo o jednotlivých nabídkách, usnesením č. 2/2/3/2019 schválilo nabídku firmy AZ VIA s.r.o. Posouzení nabídek dle zadáných kritérií, resp. podrobný protokol zdůvodňující výběr firmy vypracován nebyl. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce způsob hodnocení jednotlivých nabídek s ohledem na zadaná kritéria neobsahoval. Obec Stanovice v informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 došlé na Krajský úřad Karlovarského kraje dne 23.7.2018 uvedla, že zastupitelstvo obce Stanovice bude k veřejným zakázkám malého rozsahu vypracovávat podrobný protokol zdůvodňující výběr firmy. Obec tak nedodržela při postupu výběru vítězného uchazeče o veřejnou zakázku zásadu

	transparentnosti. Dne 26.6.2019 zastupitelstvo obce usnesením č. 4/2/3/2019 schválilo po odstoupení vítězné firmy z důvodu nedostatečné kapacity nového dodavatele zakázky, a to společnost SILNICE CHMELÍŘ s.r.o. Smlouva o dílo č. 1/2019 byla uzavřena dne 4.7.2019 se společností SILNICE CHMELÍŘ s.r.o., se sídlem 326 00 Plzeň, Rubešova 565/25, IČO 27977951, se sjednanou (nabídkovou) cenou ve výši 562.450,- Kč bez DPH a termínem dokončení díla do 30.11.2019. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 4.7.2019 byla uveřejněna dne 19.7.2019 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2019091 ze dne 17.7.2019 ve výši 562.450,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 31.7.2019 a 5.8.2019. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna na profilu zadavatele.
Informace o přijatých opatřeních (zákony č. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 9.7.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2018 zastupitelstvem obce. Obec v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. neuvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec v průběhu kontrolovaného období od 1.1.2019 do 30.6.2019 vydala vnitřní směrnici: Směrnice o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.3.2019 usnesením č. 2/1/2 /2019 s účinností od 1.1.2019. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly vnitřní předpisy a směrnice předmětem kontroly.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 23.1.2019, 25.3.2019, 23.5.2019 a 26.6.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo schválením rozpočtu obce na rok 2019, podáním žádostí o dotace, zprávami finančního a kontrolního výboru, směrnicí o Rozpočtovém provizoriu s platností od 1.1.2019, směnou pozemků, záměrem prodeje, poskytnutím dotací z rozpočtu obce na rok 2019, odměnou hasičům, výsledkem výběrových řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, finančním darem pro fotbalisty na nákup bojleru, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2018 a jiným. Kontrolou bylo zjištěno, že předložené zápisy o průběhu zasedání zastupitelstva obce neobsahují povinnou náležitost dle ustanovení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., a to výsledek hlasování. V kontrolovaném období od 1.7.2019 do 31.12.2019 se konala zasedání zastupitelstva obce ve dnech 16.7.2019, 16.10.2019

	a 10.12.2019 dle zápisů vč. přijatých usnesení zveřejněných na internetových stránkách obce. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce prodejem obecních pozemků, pronájmy pozemků, schválením smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohody o umístění stavby, rozpočtovými opatřeními, žádostí na bezúročnou půjčku na pořízení ekologického vytápění, tj. tepelného čerpadla v rámci III. vlny kotlíkové dotace, kompetencemi k schválení rozpočtových opatření v průběhu roku a k 31.12.2019, stanovením odměn v korunách místostarostům za výkon jejich funkce, schválením uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce, schválením postupu při nabídkovém řízení veřejné zakázky, schválením vyhlášení programové dotace pro rok 2020, věcným břemenem - služebností pro Povodí Ohře s.p., obecně závaznými vyhláškami na místní poplatky (např. ze psa), žádostí o finanční příspěvek na podporu paliativní péče, plánem obecních akcí na rok 2020, návrhem rozpočtu na rok 2020. Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva obce zveřejněných na internetových stránkách obce bylo zjištěno, že předložené zápisy obsahují výsledek hlasování. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměla obec zřízen peněžní fond.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z jednání výboru ze dne 25.3.2019 a 10.12.2019. Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z jednání výboru ze dne 25.3.2019, 16.7.2019, 16.10.2019 a 10.12.2019. Oba výbory jsou 3členné.

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,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,

- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 72, *odst. 2* - Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly poskytnuty ode dne stanoveného zastupitelstvem obce. **(napraveno)**
- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

- *Příloha č. 6 bod č. 2* - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

- § 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS č. 704 bod 8.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 13 *odst. 3* - Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným. **(nenapraveno)**
- § 16 *odst. 2* - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 *odst. 4* - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**

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

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 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

- Obec nevyplatila za vykonanou práci z dohody o provedení práce ze dne 1.1.2019 na drobné údržbové práce ve Stanovicích a přilehlých obcích sjednanou odměnu v plné výši nejpozději v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém zaměstnanci vzniklo právo na tuto odměnu (tj. odměnu z dohody).

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.

- Zastupitelstvo obce nestanovilo výši odměn za měsíc neuvolněným členům zastupitelstva obce vykonávajícím funkci místostarosty částkou v celých korunách.

Napraveno.

§ 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

- Zápisy o průběhu zasedání zastupitelstva obce ze dne 23.1.2019, 25.3.2019, 23.5.2019 a 26.6.2019 neobsahovaly výsledek hlasování.

Napraveno.

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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

- Obec nedodržela při zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava komunikace - Stanovice, u hasičárny" zásadu transparentnosti, když neposoudila došlé cenové nabídky dle 4 kritérií, která obec v zadávacích podmínkách sama stanovila.

Nenapraveno.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

- Obec Stanovice nezveřejnila návrh rozpočtu na rok 2019 na úřední desce obecního úřadu až do schválení rozpočtu, tj. do 23.1.2019.

Nenapraveno.

§ 13 odst. 3 - Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným.

- Rozpočtové hospodaření obce se od 1.1.2019 do 23.1.2019 neřídilo pravidly rozpočtového provizoria stanovenými zastupitelstvem obce.

Nenapraveno.

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

- Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů č. 1014 - Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče, č. 3113 – Základní školy, č. 3613 – Nebytové hospodářství, č. 6117 – Volby do Evropského parlamentu, č. 6402 – Finanční vypořádání minulých let.

Nenapraveno.

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.

- Obec v informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků neuvedla lhůtu, ve které podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o jejich plnění.

Nenapraveno.

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.

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce před uzavřením dohod o provedení práce ze dne 7.1.2019 a 30.6.2019.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2019:

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 profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo č. 1/2019 k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava komunikace - Stanovice, u hasičárny" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 14.10.2019 - 15.10.2019 za období od 1.1.2019 do 30.6.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Alena Imrichová a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 5.2.2020 - 6.2.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Naděžda Klíčová a Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

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 2019:

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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

- Obec nedodržela při zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava komunikace - Stanovice, u hasičárny" zásadu transparentnosti, když neposoudila došlé cenové nabídky dle 4 kritérií, která obec v zadávacích podmínkách sama stanovila.

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

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo č. 1/2019 k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava komunikace - Stanovice, u hasičárny" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,55 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,11 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

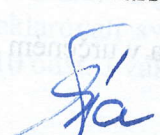
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Stanovice k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 6.2.2020, bylo zjištěno, že:

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

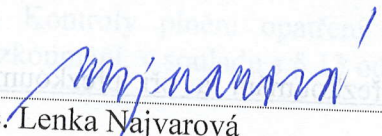
Karlovy Vary dne 21.5.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(9) odbor finanční


Naděžda Klíčová
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stanovice o počtu 20 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC STANOVICE

① 360 01 Stanovice čp. 44

IČ: 002 54 975 Tel.: 353 972 221

e-mail: matrika@obecstanovice.cz

Dne: 29.5.2020

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.

OBEC STANOVICE

① 360 01 Stanovice čp. 44

IČ: 002 54 972 tel.: 353 972 231

e-mail: mairka@obcestanovice.cz

Alice Kondelíková, starostka obce

Stejnopis	Počet výskytů	Předáno	Převzala
1	1	Stanovice	Alice Kondelíková
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 zasle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.