

Č.j.: 1726/FI/17

## 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 2017

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.9.2017 - 26.9.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 5.2.2018 - 6.2.2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 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 27.6.2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

#### Místo uskutečněního přezkoumání:

Obecní úřad Stanovice  
Stanovice 44  
360 01 Stanovice

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 číslem 2017/179/P dne 30.6.2017.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS.  
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 13.4.2018.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Stanovice pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 9.12.2016 do 25.12.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 9.12.2016 do 24.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má vypracovanou vnitřní směrnici č. 5/2007, týkající se hospodaření obce dle rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na příslušný rok, schválenou zastupitelstvem obce dne 21.12.2007 s účinností od 1.1.2008. Směrnice č. 5/2007 stanovuje, že pravidla rozpočtového provizoria, potřebná k zajištění plynulosti hospodaření obce, stanoví zastupitelstvo obce Stanovice. Zastupitelstvo obce nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria pro období od 1.1.2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2017.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období provedla obec 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. I/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 26.4.2017 usnesením č. 1/2/3/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 5.5.2017, - rozpočtové opatření č. II/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 15.6.2017 usnesením č. 5/2/5/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.6.2017, - rozpočtové opatření č. III/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 13.9.2017 usnesením č. 5/2/6/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 15.9.2017, - rozpočtové opatření č. IV/2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 6.12.2017 usnesením č. 7a/2/7/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 11.12.2017,



	<p>- rozpočtové opatření č. V/2017 schválila starostka obce dne 31.12.2017 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 6.12.2017, na internetových stránkách obce nebylo zveřejněno. Rozpočet na rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen 10.1.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2019 schválen zastupitelstvem obce Stanovice dne 11.12.2014 usnesením č. 4/2/2/2014. Obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobě závazky a pohledávky.</p> <p>Rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2014 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 16.12.2014.</p> <p>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. Rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce dne 6.12.2017 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 11.12.2017.</p> <p>Návrh rozpočtového výhledu na období let 2019 až 2023 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obecního úřadu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce pro rok 2017 byl připraven ke schválení na zasedání zastupitelstva obce dne 15.2.2017. Zastupitelstvo obce dne 15.2.2017 nebylo usnášeníschopné, proto bylo schválení rozpočtu přesunuto do programu následujícího zasedání dne 6.3.2017.</p> <p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 6.3.2017 usnesením č. 2/2/2/2017 rozpočet vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 9.675.540,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách dne 8.3.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 18.5.2017. V době konečného přezkoumání</p>

	<p>hospodaření obce dne 6.2.2018 byl dokument stále zveřejněn. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen (v podobě zveřejněné dne 18.5.2017) zastupitelstvem obce dne 15.6.2017 usnesením č. 1/2/5/2017. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou.</p> <p>Zastupitelstvo obce přijalo opatření potřebné k nápravě pouze k méně závažné chybě a nedostatku (porušení Českého účetního standardu č. 709, bod 4.3. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly). Ke zbývajícím méně závažným chybám a nedostatkům (porušení § 147a, odst. 1 a 2, zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření) a k nedostatku (porušení § 92, odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce) nebyla nápravná opatření přijata.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena dne 15.6.2017 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.8.2017 v objemu 11.208.135,50 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (8.898.551,57 Kč) a u České národní banky (2.309.583,93 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 v objemu 10.351.339,04 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (7.915.697,11 Kč) a u České národní banky (2.435.641,93 Kč) ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis a na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence poplatků je vedena elektronicky v programu Munis. Obec vystavuje „Výzvu k uhrazení dluhu“ na pohledávky za odvoz tuhého komunálního odpadu, dále 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 31.12.2017 byly evidovány pohledávky za místními poplatky ze psa v celkové výši 3.693,- Kč, zúčtované na analytickém účtu 315 0011 - Poplatek pes.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v účetním programu Munis



	a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc srpen 2017 od čísla 20170155 do čísla 20170180. Dále byly prověřeny došlé faktury za měsíc prosinec 2017 od čísla 20170257 do čísla 20170274.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 20.11.2017 a Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro provedení inventarizace účinné od 3.3.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 2.1.2018 do 30.1.2018.</p> <p>Plán inventur neobsahoval okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy. Plán inventur dále neobsahoval zdůvodnění, proč je okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku stanoven po rozvahovém dni a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře.</p> <p>Předložená inventarizační zpráva neobsahovala datum vyhotovení a seznam inventurních soupisů.</p> <p>Inventurní soupis č. 32 k rozvahovému účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky neobsahoval přílohy a podklady, z nichž by bylo možné jednoznačně určit, o jaký závazek se jedná. Inventurní soupis č. 35, který je uveden v plánu inventur jako "Soupis účtů s nulovým zůstatkem", nebyl vyhotoven.</p> <p>Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 022, 079, 132, 192, 231, 315, 331, 336, 337, 342 a 455. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 180 dodavatelských faktur. K datu 31.8.2017 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke dni 31.8.2017 nulový zůstatek.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 280 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2017 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke dni 31.12.2017 nulový zůstatek.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.8.2017 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 3 odběratelské faktury, které byly ke dni 31.8.2017 uhrazeny, analytický účet 311 0022 - Eko Kom vykazoval k 31.8.2017 nulový zůstatek.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 10 odběratelských faktur, které byly ke dni 31.12.2017 uhrazeny, analytické účty 311 0000 - Odběratelé, 311 0022 - Eko Kom a 311 0026 - Pošta</p>

	partner, na které bylo o vydaných fakturách účtováno, vykazovaly k 31.12.2017 nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 6.4.2016 usnesením č. 8/2/2016. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněné starostky, dvou neuvolněných místostarostů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden, červen a srpen 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 585 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen 2017 od č. V17000538 do č. P17000585. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 787 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V17000741 do č. P17000765.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Kontrola pokladní knihy za měsíce srpen a prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2017 ve výši 6.321,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená ke dni 31.8.2017 a ke dni 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byl zkontrolován účetní doklad za měsíc srpen 2017 č. 000022 v návaznosti na měsíční bankovní výpis č. 8/2017 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.8.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly



	<p>vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.290.103,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 64,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.553.451,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 44,94 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.788.118,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,31 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.908.262,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 97,64 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2017 přebytek ve finanční výši 879.856,16 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného ke dni 31.8.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 2.447.255,62 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.8.2017.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 1.772.771,38 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2017.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřená dne 30.3.2017 mezi obcí (dárce) a Josefem Pokrupou – Restaurace u Kroupy, se sídlem Stanovice 44, 360 01 Karlovy Vary, IČO 75885212 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na reprezentaci obce Stanovice. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2017 usnesením č. 6b/2/2/2017,</li> <li>- uzavřená dne 27.4.2017 mezi obcí (dárce) a Římskokatolickou farností Stanovice, se sídlem Stanovice 32, 360 01 Karlovy Vary, IČO 69456372 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 49.600,- Kč na opravu hodinového stroje na kostele sv. Tří Králů. Poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 usnesením č. 5/2/3/2017,</li> <li>- uzavřená dne 1.8.2017 mezi obcí (dárce) a starostkou obce (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč, jehož poskytnutí bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 usnesením č. 3/3b/3/2017. Poskytnutí finančního daru bylo v době kontroly uskutečněné ve dnech 25.-26.9.2017 prověřováno Ministerstvem vnitra ČR, odborem veřejné správy, dozoru a kontroly. Dne 23.11.2017 proběhlo jednání zástupců Ministerstva vnitra ČR a starostky obce o schválení peněžitého daru, na jehož základě bylo dne 6.12.2017 zastupitelstvem obce usnesení č. 3/3b/3/2017</li> </ul>

