

Č.j.: 1815/FI/16

# 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 2016**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 11. 2016 - 22. 11. 2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 2. 5. 2017 - 3. 5. 2017 *(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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečnění 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 **2016/193/P** dne 1.7.2016.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS.

Č.j.: 1815/FI/16

Bc. Dagmar Klemáková

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 3.5.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Stanovice pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 20.12.2015 do 6.1.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 21.12.2015 do 8.1.2016.
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.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 3 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. I/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 29.9.2016 usnesením č. 6/2/4/2016, - rozpočtové opatření č. II/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 29.11.2016 usnesením č. 3/2/5/2016, - rozpočtové opatření č. III/2016 schválené starostkou obce k 31.12.2016 (na vědomí bude dáno zastupitelstvu obce v roce 2017). Kompetence k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2016 pro starostku obce schválena zastupitelstvem obce dne 29.11.2016 usnesením č. 4/2/5/2016.
Rozpočtový výhled	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 dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.2.2016 usnesením číslo 1b/2/1/2016 schodkový rozpočet obce. Příjmy ve výši 12.650.806,- Kč a výdaje ve výši 14.650.806,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2.000.000,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny paragrafy rozpočtové skladby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Stanovice za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2016 usnesením č. 1/2/3/2016. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce s výhradami a bylo přijato opatření potřebné k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Písemná informace o přijetí nápravných opatření obcí byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 28.6.2016, tzn. v zákonem stanovené lhůtě. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18.5.2016 do 15.6.2016. Dne 15.6.2016 byla současně usnesením č. 1/2/3/2016 schválena roční účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2015.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.10.2016 v objemu 9.125.316,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2016 v objemu 9.481.482,88 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 pohledávek	Evidence poplatků je vedena elektronicky v programu Munis. Obec vystavuje „Výzvu k uhrazení dluhu“ na pohledávky za odvoz TKO, 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.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc září a říjen 2016 od čísla 20160180 do čísla 20160202. Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc prosinec 2016 od čísla 20160223 do čísla 20160245.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur ze dne 20.11.2016 a Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro provedení inventarizace majetku a závazků účinné od 3.3.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, termín provedení prvotní inventarizace byl stanoven od 1.1.2017 do 30.1.2017. Předložen zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2016. Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2017. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 022,

	192, 231, 311, 315, 342, 384, 403 a 459. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2016 do 31.10.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 202 dodavatelských faktur. K 31.10.2016 nebyla uhrazena 1 faktura ve výši 1.221.670,- Kč, což souhlasilo s evidovaným stavem na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. V období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 245 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 byly všechny faktury uhrazeny, což souhlasilo s nulovým stavem na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2016 do 31.10.2016 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury, které byly k 31.10.2016 uhrazeny. V období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2016 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 26.11.2014 (s účinností vyplácení od 26.11.2014 - I. místostarostce obce, která odstoupila po třech dnech zvolení do funkce) a dne 11.12.2014 (s účinností vyplácení od 11.12.2014 - dvěma nově zvoleným místostarostům, předsedům a členům výborů a ostatním neuvolněným členům zastupitelstva obce). 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 s účinností vyplácení od 1.4.2016. Ke kontrole předloženy mzdové listy za měsíc duben, září a prosinec 2016 uvolněné starostky, dvou neuvolněných místostarostů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce. Kontrolou mzdových listů za měsíc duben 2016 bylo zjištěno, že odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vypláceny již od 1.4.2016 a nikoli až od 6.4.2016 (tj. ode dne přijetí usnesení, od kterého byla odměna neuvolněným zastupitelům obce schválena). Stanovení data účinnosti vyplácení odměn pro neuvolněné zastupitele se zpětnou platností není v souladu s Metodickým doporučením Ministerstva vnitra ČR č. 5.2 a 5.3, které uvádí, že odměnu neuvolněným členům zastupitelstva obce nelze schvalovat se zpětnou platností.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.10.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 649 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc

	<p>říjen 2016 od č. P16000626 do č. P16000649.</p> <p>Za kontrované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 752 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. P16000703 do č. P16000752.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.</p> <p>Kontrola pokladní knihy za měsíc říjen 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.10.2016 ve výši 39.852,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M a se zůstatkem syntetického účtu 262 - Peníze na cestě ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč nebyl za kontrované období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Výkaz příloha rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 31.10.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Výkaz rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 31.10.2016 a k 31.12.2016. V průběhu kontroly byl opraven účetní stav syntetického účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly opravným účetním dokladem č. 920002 ze dne 30.4.2017.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc říjen 2016 od č. 000028 do č. 000030 v návaznosti na měsíční bankovní výpis č. 10/2016 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s, dále účetní doklad č. 110010 v návaznosti na bankovní výpisy č. 19, 20, 21 z roku 2016 z účtu vedeného u České národní banky.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. 000034 do č. 000036 v návaznosti na měsíční bankovní výpis č. 12/2016 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, poplatkům, daňovým příjmům, dotacím, atd.</p>
Účetový rozvrh	Účetový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.10.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.518.890,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.652.581,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 65,88 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2016 byl přebytek ve finanční výši 866.308,90 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové</p>

	<p>části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.034.614,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,58 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.812.139,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 87,35 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2016 byl přebytek ve finanční výši 1.222.474,87 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 31.10.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření obce kontrolovaného účetního období byl zisk ve výši 2.878.939,90 Kč, který souhlasil se stavem na syntetickém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření obce za rok 2016 byl zisk ve výši 3.235.746,87 Kč, který souhlasil se stavem na syntetickém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Účetní jednotka neúčtovala u ocenění pozemků reálnou hodnotou na syntetický účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou v případě navýšení ceny prodáváného pozemku na reálnou hodnotu, a v případě snížení ceny prodáváného pozemku na reálnou hodnotu účetní jednotka neúčtovala na syntetický účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 27.10.2016 mezi obcí Stanovice (jako dárcem) a starostkou obce Stanovice (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč, jehož poskytnutí bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2016 usnesením č. 3b/2/4/2016. Finanční dar byl vyplacen výdajovým pokladním dokladem č. V16000636 ze dne 27.10.2016. Poskytnutí finančního daru starostce obce bylo v době kontroly řešeno právním zástupcem obce Stanovice a Ministerstvem vnitra ČR.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Za kontrolované období obec uzavřela celkem 23 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o práci lesního hospodáře na lesním majetku obce Stanovice, o pomocné práce při správě obecního úřadu, seřizování hodin v kostele v Dražově, o výkon funkce dobrovolného knihovníka v Základní knihovně ve Stanovicích a o úklidové práce v této knihovně, o drobné údržbové práce ve Stanovicích a přilehlých obcích a zajištění Stanovických slavností 2016, o úklidové práce - Volby 2016, o opravu fasády na obchodě ve Stanovicích. U všech uzavřených dohod o provedení práce byl rozsah stanovených prací do 300 hodin za kalendářní rok.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec má vyhlášen „Program“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., který zveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.2.2016 do 19.5.2016.</p>

	<p>Program pro poskytování dotací obsahuje náležitosti dle odst. 2 § 10c zákona č. 250/2000 Sb. a byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.2.2016 usnesením č. 1c/2/1/2016. V záhlaví Vyhlášení programové dotace pro rok 2016 a u žádostí o tuto programovou dotaci z rozpočtu obce Stanovice za rok 2016 byl nesprávně uveden odkaz na §10 odst. 2 zákona č. 25/2015 Sb., který se nevztahuje k územním celkům.</p> <p>Na základě žádosti ze dne 30.3.2016 poskytla obec žadateli Sportovní klub SC Stanovice, IČO 49750704, dotaci ve výši 65.000,- Kč na činnost a provoz klubu SC Stanovice. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 6.4.2016 usnesením č. 4/4a/2/2016. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 27.4.2016. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla uveřejněna dne 27.4.2016 na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Na základě žádosti ze dne 21.3.2016 poskytla obec žadateli Tělovýchovná jednota - Rekreační sporty Kolová, IČO 49753550, dotaci ve výši 17.500,- Kč na sportovní pomůcky – cvičení žen. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 6.4.2016 usnesením č. 4/4c/2/2016. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 21.4.2016. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla uveřejněna dne 27.4.2016 na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec obdržela na základě smlouvy o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje evid. č. KK 02898/2016-00 ze dne 6.10.2016 účelový neinvestiční příspěvek ve výši 50.136,- Kč na věcné vybavení JSDH obce Stanovice, poskytnutí podmíněno spoluúčastí příjemce ve výši minimálně 20% z celkové částky. Termín závěrečného vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2016. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 30.11.2016, celkové náklady činily 63.434,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Na základě smlouvy o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje evid. č. KK 02071/2016-00 ze dne 30.6.2016 obdržela obec účelový investiční příspěvek ve výši 2.700.000,- Kč na realizaci akce Stanovice, Dražov - kanalizace. Souhrn celkových předpokládaných nákladů v roce 2016 činil 5.269.217,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 15.11.2016. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 8.11.2016, celkové náklady činily 5.269.218,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>V průběhu kontrolovaného období obdržela dále obec</p>

