KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (1) odbor finanční

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 uskutečněného 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 Benišková - 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 přezkoumávajícímu 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. 8/2/2/2016 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

	říjen 2016 od č. P16000626 do č. P16000649. Za kontrolované 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.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. 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. 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. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen.
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	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. 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.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	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 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2016 byl přebytek ve finanční výši 866.308,90 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2016, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové

	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 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2016 byl přebytek ve finanční výši 1.222.474,87 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	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. 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. Účetní jednotka neúčtovala u ocenění pozemků reálnou hodnotou na syntetický účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou v případě navýšení ceny prodávaného pozemku na reálnou hodnotu, a v případě snížení ceny prodávaného pozemku na reálnou hodnotu účetní jednotka neúčtovala na syntetický účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.
Darovací smlouvy	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.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	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.

	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. 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. 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.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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. 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. V průběhu kontrolovaného období obdržela dále obec

	neinvestiční dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 31.820,- Kč určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním volem do zastupitelstev krajů a 1/3 Senátu Parlamentu ČR. Dotace poskytnuta na základě dopisu č.j. 141/HH/16 ze dne 4.10.2016. Povinnost příjemce dotace předložit poskytovateli závěrečné vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání příspěvku stanovena do 30 dnů ode dne ukončení činnosti okrskových komisí. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15.2.2017, celkové náklady činily 24.285,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 7.535,- Kč zaslána zpět na účet poskytovatele dne 30.11.2016.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu stavební parcely č. 227/1 o výměře 20 m2 v k.ú. Stanovice mezi obcí Stanovice a fyzickou osobou ze dne 18.5.2016 sjednaná za účelem uskladnění nářadí na dobu neurčitou. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v termínu od 11.4.2016 do 27.4.2016. Pronájem schválen starostkou obce Stanovice dne 18.5.2016 podpisem smlouvy.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána: Smlouva o dílo ze dne 19.9.2016, uzavřená se zhotovitelem Radek Zelinka, se sídlem Dražov 59, Karlovy Vary, IČO 49757326 na provedení zakázky "OÚ Stanovice - Výměna kotle na OÚ Stanovice ". Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla dohodnuta ve výši 151.093,- Kč včetně DPH, termín předání díla stanoven smlouvou do 19.9.2016. Výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2016 usnesením č. 9a/2/3/2016. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2016/12 ze dne 13.7.2016 ve výši 80.000,- Kč s DPH (úhrada provedena dne 14.7.2016) a faktura dodavatele č. 2016/13 ze dne 19.9.2016 ve výši 71.093,- Kč s DPH (úhrada provedena dne 19.9.2016). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo ze dne 17.2.2016, uzavřená se zhotovitelem BÁČA s.r.o, se sídlem Na Vlečce 179, Otovice, IČO 26355914 na provedení zakázky "Stanovice, Dražov – ČSOV a výtlak". Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla dohodnuta ve výši 4.354.725,- bez DPH (5.269.217,- Kč včetně DPH), termín předání díla stanoven smlouvou do 19.9.2016. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2016 usnesením č. 2/2/1/2016. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č.165022, č.155019, č.165013 a č.165009 v celkové výši 5.269.218,- Kč včetně DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.5.2017. Smlouva o dílo uzavřená dne 17.2.2016 na cenu ve výši 4.354.725,- Kč bez DPH (5.269.217,- Kč včetně DPH) nebyla zveřejněna v termínu do 15 dnů ode dne podpisu v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o převodu majetku	Kupní smlouva, uzavřena dne 5.5.2016 mezi obcí Stanovice

(koupě, prodej, směna, převod)	a fyzickou osobou, na prodej pozemkové parcely č. 2279/2 o výměře 106 m2 v k.ú. Stanovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 2.120,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 9.6.2014 do 24.6.2014, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/8d/5/2014 ze dne 24.6.2014. Kupní cena uhrazena dne 13.6.2016 do pokladny obce příjmovým pokladním dokladem č. P16000406. Kupní smlouva, uzavřena dne 5.5.2016 mezi obcí Stanovice a fyzickou osobou, na prodej pozemkové parcely č. 2863/1 o výměře 54 m2 v k.ú. Dražov za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.350,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 1.7.2015 do 17.7.2015, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/5/5/2015 ze dne 27.8.2015. Kupní cena uhrazena dne 15.6.2016 do pokladny obce příjmovým pokladním dokladem č. P16000416.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti mezi obcí Stanovice a společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, IČO 24729035 pro stavbu "Stanovice, Dražov, p.p.č.1204, Cotugno k NN" na umístění a provozování zařízení distribuční soustavy kabelového vedení NN v rozsahu 15 m2 - 22 bm za účelem jejího provozování na pozemkové parcele č. 2863/1 v k.ú. Dražov ze dne 16.6.2016. Jednorázová náhrada provedena dne 5.9.2016 ve výši 2.000,- Kč na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., účetní doklad č. 000025. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2016 usnesením č. 4/5a/3/2016.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena Smlouva o bezplatné výpůjčce č. V/251/16/2016 k pozemku parcelní č. 1642/41 o výměře trvalého záboru 20,80 m2 v k.ú. Stanovice, uzavřená mezi obcí Stanovice (jako půjčitelem) a Lesní společností Bečov s.r.o., se sídlem Karlovarská 305, Bečov nad Teplou, IČO 45356165 (jako vypůjčitelem) ze dne 12.4.2016, pro realizaci stavby "Lokalita Stanovice, obytný komplex „U Nové cesty", komunikace". Doba výpůjčky se sjednává na dobu určitou a to ode dne uzavření smlouvy do doby dokončení stavby, které se předpokládá do 31.12.2018. Výpůjčka byla schválena zastupitelstvem obce dne 6.4.2016 usnesením č. 2/2b/2/2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "OÚ Stanovice - Výměna kotle na OÚ Stanovice". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 16.5.2016. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla cena a technologický postup, záruční doba a recenze o firmě. Z došlých nabídek byl zastupitelstvem obce dne 15.6.2016 usnesením č. 9a/2/3/2016 vybrán jako nejvhodnější dodavatel veřejné zakázky Radek Zelinka, se sídlem Dražov 59, Karlovy Vary, IČO 49757326, s nabídkovou cenou ve výši 151.093,- Kč s DPH, se kterým byla dne 19.9.2016 uzavřena Smlouva o dílo.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatření byla doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje v zákonem stanovené lhůtě (tj. dne 28.6.2016).
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyla obcí vydána ani aktualizována žádná nová vnitřní norma.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 16.2.2016, 6.4.2016, 15.6.2016, 29.9.2016 a 29.11.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo schválením rozpočtu obce na rok 2016, převodem majetku obce do správy vodohospodářského sdružení obcí, vyhlášením programové dotace na rok 2016, plánem investičních akcí na rok 2016, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce a.s., žádostmi o prodej a pronájem pozemků, schválením žádostí o dotace (SC Stanovice, Stáj Mirda, TJ Rekreační sporty Kolová), schválením výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2015, zprávou z jednání finančního a kontrolního výboru, pověřením starostky obce k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2016, vyhlášením programové dotace na rok 2017, vrácením dotace ve výši 150.000,- Kč na akci „Chodníky na obecním hřbitově" do rozpočtu Karlovarského kraje, návrhem rozpočtu obce na rok 2017, poskytnutím finančního příspěvku pro Základní školu a Mateřskou školu Bečov nad Teplou a dalším. Zastupitelstvo obce je devítičlenné. Kontrolou bylo zjištěno, že doba mezi konáním zastupitelstva obce dne 15.6.2016 a dne 29.9.2016 byla delší než tři měsíce, tj. delší než doba stanovená § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2016 obec netvořila žádný peněžní fond.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze dne 23.2.2016, 15.6.2016 a 30.9.2016. Činnost finančního výboru doložena zápisem ze dne 16.2.2016, 13.6.2016 a 30.9.2016. Oba výbory pracují ve složení 3 členů.

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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2016:

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 17.2.2016 na cenu ve výši 4.354.725,- Kč bez DPH (5.269.217,- Kč včetně DPH) nebyla zveřejněna v termínu do 15 dnů ode dne podpisu v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

ČÚS č. 709 bod 4.3. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly.

- Účetní jednotka neúčtovala u ocenění pozemků reálnou hodnotou na syntetický účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou a na účet 407 – Jiné oceňovací rozdíly v případě navýšení ceny prodávaného pozemku na reálnou hodnotu, a v případě snížení ceny prodávaného pozemku na reálnou hodnotu účetní jednotka neúčtovala na syntetický účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou a na účet 407 – Jiné oceňovací rozdíly.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 1* - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařízením vlády. **(napraveno)**

- *§ 1* - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařízením vlády. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

- Doba mezi konáním zasedání zastupitelstva obce dne 15.6.2016 a dne 29.9.2016 byla delší než tři měsíce.
- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2016:

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 17.2.2016 na cenu ve výši 4.354.725,- Kč bez DPH (5.269.217,- Kč včetně DPH) nebyla zveřejněna v termínu do 15 dnů ode dne podpisu v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

ČÚS č. 709 bod 4.3. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly.

- Účetní jednotka neúčtovala u ocenění pozemků reálnou hodnotou na syntetický účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou a na účet 407 – Jiné oceňovací rozdíly v případě navýšení ceny prodávaného pozemku na reálnou hodnotu, a v případě snížení ceny prodávaného pozemku na reálnou hodnotu účetní jednotka neúčtovala na syntetický účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou a na účet 407 – Jiné oceňovací rozdíly.

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

c4 - překročení působnosti

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,83 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,62 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Stanovice dne 3.5.2017

Č.j.: 1815/FI/16

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek 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 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

.....

Alice Kondelčíková, starostka obce

Dne: 3. 5. 2017

OBEC STANOVICE
360 01 Stanovice čp. 44
IČ: 002 54 975 Tel.: 353 972 221
e-mail: matrika@obecstanovice.cz

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stanovice	Alice Kondelčíková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

Poučení:

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.