KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (7) odbor finanční

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 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 2017/179/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Alice Kondelčíková - starostka obce
- Lenka Benišková - 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,

	- 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. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
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. Rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2014 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 16.12.2014. 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. 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.
Schválený rozpočet	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. 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. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách dne 8.3.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	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

	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. 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 zbývající méně závažné chybě a nedostatku (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. 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.
Bankovní výpis	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. 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.
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, zaúčtované 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	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. 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. Předložená inventarizační zpráva neobsahovala datum vyhotovení a seznam inventurních soupisů. 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. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 022, 079, 132, 192, 231, 315, 331, 336, 337, 342 a 455. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	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. 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.
Kniha odeslaných faktur	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. 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

	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. 8/2/2/2016. 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

	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 %). 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 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2017 přebytek ve finanční výši 879.856,16 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	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. 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.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - 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, - 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, - 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

	zrušeno. Zastupitelstvo obce rozhodlo dne 6.12.2017 o tom, že starostka obce vrátí finanční odměnu v měsíci lednu 2018 a následně bude zastupitelstvo obce řešit odměnu pro starostku obce dle zákona č. 99/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období roku 2017 obec předložila ke kontrole celkem 24 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o práci lesního hospodáře na lesním majetku obce Stanovice, drobné údržbové práce ve Stanovicích a přilehlých obcích, údržbu obecního hřiště, seřizování hodin v kostele v Dražově, roznos volebních lístků a další. U všech uzavřených dohod o provedení práce byl rozsah stanovených prací do 300 hodin za kalendářní rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola osobního spisu, pracovní smlouvy a platového výměru zaměstnance obce zařazeného do obecního úřadu jako údržbář veřejné zeleně. Pracovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 9.8.2017 do 31.10.2017.
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 zveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.12.2016 do 3.3.2017. Program pro poskytování dotací obsahuje náležitosti dle odst. 2 § 10c zákona č. 250/2000 Sb. a byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2016 usnesením č. 2/2/5/2016. V záhlaví dokumentu „Vyhlášení programové dotace pro rok 2017" a u žádostí o tuto programovou dotaci z rozpočtu obce Stanovice za rok 2017 je nesprávně uveden odkaz na zákon č. 25/2015 Sb., který se nevztahuje k územním samosprávným celkům. Na základě žádosti ze dne 1.2.2017 poskytla obec žadateli Tělovýchovná jednota - Rekreační sporty Kolová, spolek, se sídlem Kolová 16, 362 14 Kolová, IČO 49753550, dotaci ve výši 30.000,- Kč na sportovní vybavení – cvičení žen. Žádost neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 písm. d) a e) § 10a zákona č.250/2000 Sb. V žádosti není uvedena doba, v níž má být dosaženo účelu a odůvodnění žádosti. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 6.3.2017 usnesením č. 2/3b/2/2017. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 13.3.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Předloženo vyúčtování programové dotace ze dne 31.10.2017 na částku 30.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši. Na základě žádosti ze dne 15.2.2017 poskytla obec žadateli

	Sportovní klub SC Stanovice, se sídlem Stanovice 43, 360 01 Karlovy Vary, IČO 49750704, dotaci ve výši 70.000,- Kč na realizaci fotbalové sezóny 2017. Žádost neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 písm. d) a e) § 10a zákona č. 250/2000 Sb. V žádosti není uvedena doba, v níž má být dosaženo účelu a odůvodnění žádosti. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 6.3.2017 usnesením č. 2/3a/2/2017. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 20.3.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů od jejího uzavření, což je v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. Předloženo vyúčtování programové dotace ze dne 30.11.2017 na částku 77.195,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období obec přijala - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 309.000,- Kč, který je vykázán na rozpočtové položce č. 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k datu 31.12.2017, - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR, poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 9.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 7.11.2017, dotace čerpána ve výši 23.297,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 761,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 7.12.2017 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 12.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 15.6.2017, na pronájem části pozemku p.č. 22/54 v k.ú. Hlinky o celkové výměře 860 m2, uzavřená mezi obcí Stanovice a fyzickou osobou na dobu neurčitou, za účelem užívání jako zahrada. Roční nájemné dohodnuté ve výši 2,- Kč/m2, tj. celkem ve výši 1.720,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 19.5.2017 do 3.6.2017. Pronájem schválen starostkou obce Stanovice dne 15.6.2017 podpisem smlouvy, - smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 15.6.2017, na pronájem části pozemku p.č. 1958/1 v k.ú. Stanovice o celkové výměře 35 m2, uzavřená mezi obcí Stanovice a fyzickou osobou na dobu neurčitou, za účelem užívání stání pro auta. Roční nájemné dohodnuté ve výši 2,- Kč/m2, tj. celkem ve výši 70,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 19.5.2017

	do 3.6.2017. Pronájem schválen starostkou obce Stanovice dne 15.6.2017 podpisem smlouvy.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 22.6.2017 uzavřená se zhotovitelem Linhart spol. s r.o., se sídlem Lhotecká 820, 250 01 Brandýs nad Labem – Stará Boleslav, IČO 47052121, na provedení zakázky "Víceúčelové hřiště Stanovice". Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla sjednána ve výši 1.143.137,- Kč bez DPH (1.383.196,- Kč včetně DPH). Ke kontrole byla předložena faktura zhotovitele č. 17010196, vystavená dne 17.8.2017, v celkové výši 1.383.196,- Kč včetně DPH. Sjednaná cena díla byla dodržena. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu na "Víceúčelové hřiště Stanovice", uzavřená dne 22.6.2017, nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 21.6.2017 mezi obcí Stanovice a dvěma fyzickými osobami, na prodej pozemkové parcely č. 26/4 o výměře 105 m2 v k.ú. Dražov, za dohodnutou kupní cenu ve výši 21.000,- Kč. Prodej pozemku schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/2/2/2017 ze dne 6.3.2017. Kupní cena uhrazena bankovním převodem dne 22.6.2017, bankovní výpis č. 6. Záměr prodeje nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce, uzavřená dne 5.4.2017 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), zastoupenou společností Stav - elektro s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Vintířovská 1149, IČO 26355639. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene k pozemku p.č. 1641/1 v k.ú. Stanovice, za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč uhrazena dne 11.5.2017 na bankovní účet č. 4227341/0100 vedený u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 5. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2016, usnesením č. 4/5b/3/2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla „Víceúčelové hřiště Stanovice“. Výzva k podání nabídek ze dne 12.4.2017 zveřejněna na úřední desce obecního úřadu od 12.4.2017 do 3.5.2017. Zadavatel vyzval k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu dle neplatného zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, který byl zrušen zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek s účinností od 1.10.2016.

	Hodnotícími kritérii jsou dle zveřejněné výzvy: - soulad nabídky se zadáním 40 % - cena 40 % - záruční doba 20 %. Do výběrového řízení se přihlásily tři dodavatelské subjekty. Dne 17.5.2017 usnesením č. 1/2/4/2017 zastupitelstvo obce schválilo cenovou nabídku od firmy Linhart spol. s r.o. Protokol o hodnocení nabídek dle hodnotících kritérií uvedených ve výzvě k podání nabídek na veřejnou zakázku nebyl vyhotoven. Usnesení zastupitelstva obce neobsahuje způsob hodnocení jednotlivých uchazečů. Zastupitelstvem obce byla schválena nabídka s nejvyšší cenou díla, aniž by bylo doloženo, jakým způsobem byl vítězný uchazeč vybrán. Obec nedodržela při postupu výběru vítězného uchazeče o veřejnou zakázku zásadu transparentnosti. Smlouva o dílo ze dne 22.6.2017 uzavřená se zhotovitelem Linhart spol. s r.o., se sídlem Lhotecká 820, 250 01 Brandýs nad Labem – Stará Boleslav, IČO 47052121. Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla sjednána ve výši 1.143.137,- Kč bez DPH (1.383.196,- Kč včetně DPH). Sjednaná cena díla dle smlouvy byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové interní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 15.2.2017, 6.3.2017, 26.4.2017, 17.5.2017, 15.6.2017, 13.9.2017 a 6.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo schválením rozpočtu obce na rok 2017, rozpočtovými opatřeními, poskytnutím dotací z programu na poskytnutí dotací pro rok 2017 na základě přijatých žádostí, vyhlášením veřejné zakázky malého rozsahu, poskytnutím finančního daru Římskokatolické farnosti Stanovice, záměry prodeje a pronájmu pozemků, žádostmi o prodej a pronájem pozemků, schválením prodeje pozemků, schválením cenové nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu a výběrem zhotovitele, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2016, změnou územního plánu, věcným břemenem k majetku obce, schválením bezúročné půjčky, kompetencí ke schválení posledního rozpočtového opatření v roce 2017 pro starostku obce, návrhem rozpočtu pro rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu na roky 2019 - 2023, programem pro poskytování dotací v roce 2018, a jiným. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 30.6.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

	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 zbývající méně závažné chybě a nedostatku (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.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 15.2.2017, 26.4.2017, 15.6.2017 a 9.11.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol ze dne 20.3.2017, 14.6.2017 a 6.10.2017. Oba výbory mají 3 členy.
Podmínky pro přezkoumání	Při výkonu přezkoumání a zpracovávání výsledků přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2017 do zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly vytvořeny podmínky pro přezkoumání hospodaření. Obec Stanovice nezajistila přítomnost starostky obce (ani žádného písemně pověřeného zástupce) při konečném přezkoumání hospodaření obce dne 5.2.2018 v 9:00 hod., přestože bylo dne 22.6.2017 a dne 28.6.2017 kontrolované osobě obci Stanovice oznámeno, že konečné přezkoumání hospodaření obce Stanovice bude zahájeno ve výše uvedený den a ve výše uvedený čas. Současně byla obec Stanovice požádána o přípravu podkladů potřebných k provedení přezkoumání hospodaření obce (dle přílohy č. 1 k Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření). Požadované podklady nebyly dne 5.2.2018 v 9:00 hod. připraveny. Nevytvořením podmínek pro výkon kontroly se kontrolovaná osoba dopouští přestupku, tj. dle ustanovení § 15 kontrolního řádu se právnická osoba dopustí přestupku tím, že jako kontrolovaná osoba nesplní některou z povinností podle ustanovení § 10 odst. 2 kontrolního řádu (tj. „kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a poskytovat k tomu potřebnou součinnost a podat ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, pokud o to kontrolující požádá“). Za přestupek lze uložit pokutu do 500 000,- Kč.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

- 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.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

- Inventarizační zpráva neobsahovala seznam inventurních soupisů.

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, 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.

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

- Inventurní soupis č. 35, který je uveden v plánu inventur jako "Soupis účtů s nulovým zůstatkem", nebyl vyhotoven.

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

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec Stanovice nezveřejnila návrh rozpočtového výhledu na období let 2019 až 2023 na internetových stránkách obce a na úřední desce obecního úřadu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Porušený právní předpis: Zákon č 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

§ 10 odst. 2 - Kontrolovaná osoba nevytvořila podmínky pro výkon kontroly, neumožnila kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a neposkytla k tomu potřebnou součinnost.

- Obec Stanovice nezajistila přítomnost pověřeného zástupce obce při konečném přezkoumání hospodaření obce dne 5.2.2018 v 9:00 hod., ani nezajistila přípravu podkladů potřebných k provedení přezkoumání hospodaření obce, a tím nevytvořila podmínky pro výkon kontroly, neumožnila kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a neposkytla k tomu potřebnou součinnost.

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: 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. **(nenapraveno)**

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. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace Sportovnímu klubu SC Stanovice, se sídlem Stanovice 43, 360 01 Karlovy Vary, IČO 49750704, ze dne 15.2.2017, neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 písm. d) a e) § 10a zákona č.250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být dosaženo účelu a odůvodnění žádosti.
- **Nenapraveno.**

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace Tělovýchovné jednotě - Rekreační sporty Kolová, spolek, se sídlem Kolová 16, 362 14 Kolová, IČO 49753550, ze dne 1.2.2017, neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 písm. d) a e) § 10a zákona č.250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být dosaženo účelu a odůvodnění žádosti.
- **Nenapraveno.**

§ 11, odst. 4 - Územní samosprávný celek neoznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- Obec Stanovice neoznámila na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet obce na rok 2017 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
- **Napraveno.**

§ 11, odst. 4 - Územní samosprávný celek neoznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

- Obec Stanovice neoznámila na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
- **Napraveno.**

§ 17, odst. 8 - Územní samosprávný celek neoznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- Obec Stanovice neoznámila na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet obce za rok 2016 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
- **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

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

- Obec Stanovice neuveřejnila smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu na "Víceúčelové hřiště Stanovice" uzavřenou dne 22.6.2017 s dohodnutou cenou ve výši 1.143.137,- Kč bez DPH, na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.
- **Nenapraveno.**

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásadu transparentnosti

- Zastupitelstvem obce Stanovice byla schválena nabídka s nejvyšší cenou díla, aniž by bylo transparentně doloženo, jakým způsobem byl vítězný uchazeč vybrán.
- **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření potřebné k nápravě k méně závažné chybě a nedostatku (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).

- **Nenapraveno.**

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

§ 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace ve výši 70.000,- Kč, uzavřená dne 20.3.2017 se Sportovním klubem SC Stanovice, se sídlem Stanovice 43, 360 01 Karlovy Vary, IČO 49750704, nebyla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů od jejího uzavření.
- **Nenapraveno.**

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

- Zastupitelstvo obce nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria pro období od 1.1.2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2017.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 39 odst. 1 - Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

- Obec Stanovice nezveřejnila záměr prodeje pozemkové parcely č. 26/4 o výměře 105 m2 v k.ú. Dražov na úřední desce obecního úřadu.
- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2017:

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. 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

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace Tělovýchovné jednotě - Rekreační sporty Kolová, spolek, se sídlem Kolová 16, 362 14 Kolová, IČO 49753550, ze dne 1.2.2017, neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 písm. d) a e) § 10a zákona č.250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být dosaženo účelu a odůvodnění žádosti.

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace Sportovnímu klubu SC Stanovice, se sídlem Stanovice 43, 360 01 Karlovy Vary, IČO 49750704, ze dne 15.2.2017, neobsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 písm. d) a e) § 10a zákona č.250/2000 Sb., a to dobu, v níž má být dosaženo účelu a odůvodnění žádosti.

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

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

- Obec Stanovice neuveřejnila smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu na "Víceúčelové hřiště Stanovice" uzavřenou dne 22.6.2017 s dohodnutou cenou ve výši 1.143.137,- Kč bez DPH, na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásadu transparentnosti

- Zastupitelstvem obce Stanovice byla schválena nabídka s nejvyšší cenou díla, aniž by bylo transparentně doloženo, jakým způsobem byl vítězný uchazeč vybrán.

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

- 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.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

- Inventarizační zpráva neobsahovala seznam inventurních soupisů.

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, 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.

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

- Inventurní soupis č. 35, který je uveden v plánu inventur jako "Soupis účtů s nulovým zůstatkem", nebyl vyhotoven.

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

- Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

c6 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3

- Kontrolovaná osoba nevytvořila podmínky pro výkon kontroly, neumožnila kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a neposkytla k tomu potřebnou součinnost.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Nezveřejnění záměru prodeje hmotné nemovité věci

Obec Stanovice nezveřejnila záměr prodeje pozemkové parcely č. 26/4 o výměře 105 m2 v k.ú. Dražov na úřední desce obecního úřadu.

Pokud obec nezveřejní záměr prodat hmotnou nemovitou věc, je právní jednání neplatné.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,70 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,57 %**
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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 6.2.2018, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 13.4.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční

.....

Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Dagmar Boušová DiS.
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.

Č.j.: 1726/FI/17

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stanovice o počtu 21 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

..... Dne: 13.4.2018

Alice Kondelčíková, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stanovice	Alice Kondelčíková
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská

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 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.