

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

IČO: 00255041

za rok 2018

- 12.11.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 13.5.2019 (*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 28.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Obecní úřad Štědrá
Štědrá 43
364 51 Štědrá

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 2018/435/P dne 27.6.2018.

- František Pánek - starosta obce
- Ivana Vaněčková - účetní obce

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Naděžda Klíčová

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 13.5.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Štědrá pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 15.11.2017 do 20.12.2017. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 28 rozpočtových opatření, tj. - rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 28.2.2018 a vzato na vědomí zastupitelstvem obce dne 13.3.2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 19.3.2018 doposud; - rozpočtové opatření č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2018 usnesením č.1/2018 bod II., schválené rozpočtové opatření č. 2/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce od 4.4.2018 doposud; - rozpočtové opatření č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 30.3.2018 a vzato na vědomí zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 4.4.2018 doposud; - rozpočtové opatření č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2018 usnesením č. IV/2018 v bodě I., zveřejněno na internetových stránkách obce v předstihu od 11.6.2018 doposud; - rozpočtové opatření č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 30.6.2018 a vzato na vědomí zastupitelstvem obce dne 10.9.2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30.6.2018 doposud; - rozpočtová opatření č. 6/2018 - č.14/2018 schválena starostou

	obce ode dne 17.7.2018 do 31.8.2018 a vzata na vědomí zastupitelstvem obce dne 10.9.2018, zveřejněna na internetových stránkách obce od 17.7.2018 doposud; - rozpočtová opatření č. 15/2018 - č. 24/2018 schválena starostou obce ode dne 13.9.2018 do 31.8.2018 a vzata na vědomí zastupitelstvem obce dne 29.10.2018, zveřejněna na internetových stránkách obce od 13.9.2018 doposud; - rozpočtové opatření č. 25/2018 schváleno starostou obce dne 27.10.2018 a rozpočtové opatření č. 26/2018 schváleno starostou obce dne 31.10.2018 - vzata na vědomí zastupitelstvem obce dne 19.11.2018, zveřejněna na internetových stránkách obce od 9.11.2018 doposud; - rozpočtové opatření č. 27/2018 schváleno starostou obce dne 30.11.2018 a rozpočtové opatření č. 28/2018 schváleno starostou obce dne 31.12.2018 - vzata na vědomí zastupitelstvem obce dne 17.1.2019, rozpočtové opatření č. 27/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce od 11.12.2018 doposud. Zastupitelstvo obce Štědrá pověřilo dne 20.12.2017 usnesením č. V/2017 v bodě č.V. starostu obce k provádění rozpočtových opatření ve vztahu k jiným rozpočtům bez omezení a k provádění rozpočtových opatření-přesunů v rámci rozpočtu mezi rozpočtovými paragrafy a rozpočtovými položkami do výše max. 250.000,- Kč s tím, že v obou případech bude následně o provedených rozpočtových opatřeních informovat zastupitelstvo obce na dalším zasedání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce Štědrá pověřilo dne 29.10.2018 starostu obce k provádění rozpočtových opatření-přesunů v rámci rozpočtu mezi rozpočtovými paragrafy a rozpočtovými položkami do výše max. 1.000.000,- Kč s tím, že o provedených rozpočtových opatřeních bude informovat zastupitelstvo obce na dalším zasedání zastupitelstva obce. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce Štědrá dne 20.12.2017 usnesením č. V/2017 bod II. schodkový rozpočet, který tvoří příjmy ve výši 9.935.000,- Kč a výdaje ve výši 11.435.000,- Kč. Schodek ve výši 1.500.000,- Kč bude uhrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Obec Štědrá zveřejnila schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách od 21.12.2017 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Štědrá, okres Karlovy Vary“ k rozpočtu obce byl stanoven dne 20.12.2017 při schválení rozpočtu obce na rok 2018

	formou příspěvku v celkové výši 600.000,- Kč. Oznámení o výši poskytnutého neinvestičního příspěvku na činnost zasláno příspěvkové organizaci dopisem dne 21.12.2017. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Zastupitelstvo obce dne 13.3.2018 usnesením č. I/2018 pod bodem č. II. schválilo zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 27.846,76 Kč a jeho převod v plné výši do rezervního fondu. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Štědrá, okres Karlovy Vary“ za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.3.2018 usnesením č. I/2018 pod bodem č. III.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 14.4.2016 usnesením č. II/2016. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobých závazcích a potřebách, které vyplývají z dlouhodobých záměrů neinvestičních akcí. Obec zveřejnila rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce dne 14.4.2016 na svých internetových stránkách od 21.3.2017.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.10.2018 ve výši 23.029.546,59 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 22.211.901,58 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 817.645,01 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2018 ve výši 24.976.294,10 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 24.134.861,49 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 841.432,61 Kč) ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých rozvahových účtů.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z odběratelských vztahů je vedena elektronicky v programu FENIX a v knize vydaných faktur. Evidence pohledávek z místních poplatků není vedena, obec žádné místní poplatky od roku 2011 nevybírá.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu FENIX a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly ke kontrole předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc říjen 2018 od č. 277 do č. 300 a za měsíc prosinec 2018 od č. 345 do č. 354.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 byla provedena na základě plánu inventur účinného v době od 31.12.2018 do 31.1.2019 a směrnice č. 24/2011, č. 25/2011 a č. 1/2012

	k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce. Jmenována šestičlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2018 do 31.1.2019. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 20.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 019, 031, 028, 088, 231, 311, 403, 419. Inventarizační rozdíly ze strany účetní jednotky nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.10.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 314 dodavatelských faktur. K 31.10.2018 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 377 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.10.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 17 odběratelských faktur. K 31.10.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 30.862,36 Kč. Faktury byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 21 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 37.932,65 Kč. Faktury byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 318/2020 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, bylo schváleno zastupitelstvem obce od 1.1.2018 a to usnesením č. V/2017 v bodě I. ze dne 20.12.2017. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostů, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a dvou členů výborů za měsíc leden a květen 2018. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byly dne 29.10.2018 usnesením č. VI/2018 schváleny výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1.11.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostů, předsedy kontrolního výboru a finančního výboru a tří členů výborů za měsíc listopad a prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.10.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 472 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc říjen 2018 od č. 412 do č. 472.

	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 544 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. 511 do č. 544.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc říjen 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 59.851,- Kč souhlasil k 31.10.2018 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 150.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 16.11.2015 usnesením č. V/2015 pod bodem č. II, nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 31.10.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 31.10.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc říjen 2018 od č. 636 do č. 668 v návaznosti na výpisy č. 2018/161 až č. 2018/168 a za měsíc prosinec 2018 od č. 788 do č. 807 v návaznosti na výpisy č. 2018/198 až č. 2018/202 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly úhradě došlých faktur, ke mzdám, daňovým příjmům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účtový rozvrh platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 31.10.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 17.239.378,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.460.760,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,1%). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.10.2018 schodek ve finanční výši 221.382,71 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.966.349,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 122,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.418.953,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,1%). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2018 přebytek ve finanční výši 4.547.396,30 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.10.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období

	v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.397.498,24 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.322.935,50 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Štědrá, okres Karlovy Vary“ sestavený k 30.9.2018 k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Štědrá, okres Karlovy Vary“, sestavený k 30.9.2018 a 31.12.2018. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace byl k 30.9.2018 zisk ve výši 232.603,40 Kč, který souhlasí se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k témuž datu. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace byl k 31.12.2018 zisk ve výši 19.556,23 Kč, který souhlasí se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k témuž datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla uzavřena darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 16 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o roznášku dárkových balíčků jubilantům, o práci s vlastní mechanizací, o kompletaci a roznášku hlasovacích lístků na volbu prezidenta ČR, o zednické a odborné práce na zámku. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na odborné stavební práce na budově č.p. 49 ze dne 1.4.2018, dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti na volby do zastupitelstva obce ze dne 1.10.2018 a dohoda o provedení práce na servis výpočetní techniky v rozsahu stanoveném smlouvou ze dne 28.12.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Štědrá nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec poskytla dotaci: - na základě žádosti ze dne 27.10.2017 od žadatele Svaz postižených civilizačními chorobami (dále i „SPCCH“) v ČR, z.s., ZO-Toužim, IČO 70951713, se sídlem Sídliště 441, 364 01 Toužim, finanční příspěvek ve výši 3.000,- Kč, za účelem – pro činnost SPCCH Toužim - ZO Toužim v roce 2018.

	Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 20.12.2017 usnesením č. V/2017. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 10.1.2018 ve výši 3.000,- Kč za účelem zajištění provozních záležitostí, zabezpečení akcí pořádaných žadatelem, s termínem předložení finančního vyúčtování nejpozději do 31.12.2018. Předloženo závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace doručené poskytovateli dne 7.1.2019. - na základě žádosti ze dne 11.6.2018 od žadatele TJ Sokol Štědrá fotbalový klub, se sídlem 364 51 Štědrá, IČO 4120441, finanční příspěvek ve výši 68.000,- Kč, za účelem činnosti TJ Štědrá v roce 2018. Žádost neobsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., tj. neobsahovala např. identifikační číslo žadatele; dobu, v níž má být dosaženo účelu; odůvodnění žádosti. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.6.2018 usnesením č. IV/2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 15.6.2018 ve výši 40.828,- Kč za účelem zajištění provozních záležitostí a zabezpečení akcí pořádaných žadatelem, s termínem předložení finančního vyúčtování nejpozději do 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva neobsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., tj. neobsahovala např. sídlo, identifikační číslo a číslo bankovního účtu příjemce dotace. Dále bylo kontrolou zjištěno, že závěrečné vyúčtování nebylo ve stanoveném termínu poskytovateli předloženo, proto zastupitelstvo obce pověřilo na svém zasedání ze dne 18.1.2019 kontrolní výbor k provedení kontroly vyúčtování příspěvku za rok 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy č. KK 02307/2018 uzavřené dne 22.7.2018 ve výši 30.000,- Kč, určenou na pořízení informačních technologií do ordinace praktického lékaře v odbornosti všeobecné praktické lékařství. Ke kontrole doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 14.11.2018, skutečné celkové výdaje činily 30.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši; - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy č. KK 02261/2018 uzavřené dne 6.8.2018 ve výši 145.000,- Kč, určenou na realizaci projektu Zámek Štědrá - obnova výklenkové kaple. Ke kontrole doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předložené poskytovateli dne 14.12.2018, skutečné celkové výdaje činily 212.718,- Kč, dotace čerpána v plné výši; - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy č. KK 02653/2018 uzavřené dne 30.7.2018 ve výši 1.143.376,- Kč, určenou na realizaci stavby „Dostavba kanalizace – I. etapa“. Dotace je dle smlouvy

	poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování. Ke kontrole doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předložené poskytovateli dne 15.11.2018, skutečné celkové výdaje činily 3.965.407,50 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva: - uzavřená dne 1.6.2018 mezi obcí Štědrá a fyzickou osobou, bytem Brložec na pronájem hasičské zbrojnice o výměře 53 m², umístěné na stavební parcele č. 62 v k.ú. Brložec u Štědré za účelem skladování materiálu a osobních věcí. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.7.2018 do 30.6.2028. Cena ročního nájmu dohodnuta ve výši 2.100,- Kč za rok, nájemné za rok 2018 ve výši 1.050,- Kč uhrazeno dne 1.6.2018 hotově do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 227. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 14.3.2018 do 16.4.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2018 usnesením č. III/2018 pod bodem č. I; - uzavřená dne 5.4.2018 mezi obcí Štědrá a fyzickou osobou na pronájem nemovitosti „obchod U HANY“, umístěné v I. nadzemním podlaží domu č.p. 83 ve Štědré za účelem provozování obchodní činnosti. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 5.4.2018, měsíční nájemné dohodnuto ve výši 1.000,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 13.3.2018 do 28.3.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2018 usnesením č. II/2018 pod bodem č. I.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána: - smlouva o dílo, uzavřená dne 28.3.2018 se zhotovitelem Radkou Zahradníkovou, 326 00 Plzeň – Slovany, Papírnická 1297/2, IČO 11414812, na provedení zakázky "Restaurování hlavního oltáře Panny Marie a křtitelnice v kostele Panny Marie ve Štědré". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 1.161.600,- Kč bez DPH. Ve smlouvě pod bodem V. „Čas plnění“ uvedeno, že práce budou rozděleny do etap dle výše předložené dotace a doba plnění jednotlivých etap bude zanesena v dodatcích této smlouvy pro jednotlivé realizace díla. Ke smlouvě o dílo uzavřen dne 28.3.2018 Dodatek č. 1, jejímž předmětem je provedení „I. Etapy restaurování hlavního oltáře Panny Marie a křtitelnice v kostele Panny Marie ve Štědré“, cena za provedení I. etapy tohoto díla dohodnuta ve výši 200.000,- Kč. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 152 ze dne 29.5.2018 ve výši 50.000,- Kč, která byla uhrazena dne 30.5.2015 a faktura dodavatele č. 363 ze dne 6.12.2018 ve výši 150.000,- Kč, která byla uhrazena dne 12.12.2018 bankovními převody z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., dle výpisů č. 2018/88 a č. 2018/204. Uzavření smlouvy o dílo včetně Dodatku č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2018 usnesením č. II/2018. Smlouva o dílo ze dne 28.3.2018 a Dodatek č. 1 ze dne 28.3.2018 byly uveřejněny na profilu zadavatele dne 3.4.2018, tj. do 15 dnů ode dne jejich uzavření.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - uzavřená dne 23.3.2018 mezi obcí Štědrá (jako prodávající) a dvěma fyzickými osobami, bytem Lažany (jako kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 46/4 o výměře 190 m² v k.ú. Lažany u Štědré. Smluvní cena ve výši 5.017,- Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 23.3.2018, příjmový pokladní doklad č. 112. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 21.12.2017 do 24.1.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.3.2018 usnesením č. I/2018. - uzavřená dne 2.10.2018 mezi obcí Štědrá (jako prodávající) a fyzickou osobou, bytem Lažany (jako kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 108/2 o výměře 132 m², č. 1760/20 o výměře 121 m² a č. 1776/2 o výměře 113 m² vše v k.ú. Lažany u Štědré. Smluvní cena ve výši 7.320,- Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 2.10.2018, příjmový pokladní doklad č. 413. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.9.2017 do 27.10.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. V/2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce, uzavřená dne 22.10.2018 mezi obcí Štědrá (půjčitel) a MUDr. Iva Marko, IČO 49751000 (vypůjčitel). Předmětem výpůjčky jsou přístroje uvedené v příloze č. 1 této smlouvy, v pořizovací hodnotě 29.210,- Kč, které vypůjčitel přenechává půjčitelu k jeho využívání v ordinaci praktického lékaře v obci Štědrá. Uzavření smlouvy schváleno starostou obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu "Restaurování barokních omítek monochromní a dekorativní malířkou výzdobou, obnova podlah, oken, dveří, a první etapa stažení objektu táhly v 1. a 2. NP". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky byly zveřejněny zadavatelem dne 5.4.2018. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 3 dodavatelské subjekty. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 25.4.2018 usnesením č. III/2018 p. Jan Potklan s nabídkovou cenou za dílo ve výši 2.381.137,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 26.4.2018 s vítězem soutěže Janem Potklanem, se sídlem Kočín 5., 331 Kralovice, IČO 73373214, se smluvní cenou za dílo ve výši 1.967.882,- Kč bez DPH, tj. 2.381.137,- Kč včetně DPH. Dokončení prací je stanoveno do 15.12.2018. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 26.4.2018 byla uveřejněna dne 26.4.2018 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 150 ze dne 23.5.2018 ve výši 283.462,- Kč bez DPH (342.989,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 25.5.2018, faktura č. 215 ze dne 25.7.2018

	ve výši 623.000,- Kč bez DPH (753.830,- Kč včetně DPH) uhrazená dne 26.7.2018, faktura č. 303 ze dne 12.10.2018 ve výši 394.000,- Kč bez DPH (476.740,- Kč včetně DPH) uhrazena dne 12.10.2018 a faktura č. 359 ze dne 5.12.2018 ve výši 667.420,- Kč bez DPH (807.578,- Kč včetně DPH) uhrazena dne 10.12.2018; celková cena ve výši 1.967.882,- Kč bez DPH (2.381.137,- Kč včetně DPH). Provedení úhrady doloženo výpisy č. 2018/84, č. 2018/120, č. 2018/169 a č. 2018/202 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 11.12.2018 <i>(tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele, nebo u smluv, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejněna nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku jako cena za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce).</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 18.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2018 dne 14.6.2018. Současně s touto písemnou informací územní celek podal Krajskému úřadu Karlovarského kraje i písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec Štědrá má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva obce Štědrá ve dnech 13.3.2018, 28.3.2018, 25.4.2018, 14.6.2018, 10.9.2018, 29.10.2018 (ustavující zasedání zastupitelstva obce) a 19.11.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo schválením závěrečného účtu obce za rok 2017 a účetní závěrky obce za rok 2017, schválením účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2017 ve Štědré, schválením rozpočtových opatření v roce 2018, schválením prodeje pozemků, a pronájmu nebytových prostor, uzavřením smluv o dílo, veřejnými zakázkami malého rozsahu a to např. "Restaurování barokních omítek monochromní a dekorativní malířkou výzdobou, obnova podlah, oken, dveří, a první etapa stažení objektu táhly v 1. a 2. NP" na zámku ve Štědré; finančním příspěvkem TJ Sokol Štědrá částkou max. 68.000,- Kč, uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace od Karlovarského kraje, schválením změny rozsahu pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce a schválením rozpočtu obce na rok 2019. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2018:

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 ze dne 11.6.2018 příjemci TJ Sokol Štědrá fotbalový klub, se sídlem 364 51 Štědrá, IČO 4120441, ve výši 68.000,- Kč, neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, tj. neobsahovala např. identifikační číslo žadatele; dobu, v níž má být dosaženo účelu; odůvodnění žádosti.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.6.2018 o poskytnutí investiční dotace příjemci TJ Sokol Štědrá fotbalový klub, se sídlem 364 51 Štědrá, IČO 4120441, ve výši 40.828,- Kč, neobsahovala náležitosti stanovené zákonem, tj. neobsahovala např. sídlo, identifikační číslo a číslo bankovního účtu příjemce dotace.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

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

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

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2018:

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 ze dne 11.6.2018 příjemci TJ Sokol Štědrá fotbalový klub, se sídlem 364 51 Štědrá, IČO 4120441, ve výši 68.000,- Kč, neobsahovala zákonem stanovené náležitosti, tj. neobsahovala např. identifikační číslo žadatele; dobu, v níž má být dosaženo účelu; odůvodnění žádosti.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.6.2018 o poskytnutí investiční dotace příjemci TJ Sokol Štědrá fotbalový klub, se sídlem 364 51 Štědrá, IČO 412044, ve výši 40.828,- Kč, neobsahovala náležitosti stanovené zákonem, tj. neobsahovala např. sídlo, identifikační číslo a číslo bankovního účtu příjemce dotace.

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 Štědrá 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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,67 %
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 Štědrá k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 13.5.2019, bylo zjištěno, že:

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

V Karlových Varech dne 20.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor finanční


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Naděžda Klíčová
kontrolor


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž 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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štědrá o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



OBEC ŠTĚDRÁ
364 52 Štědrá 43
IČO: 00255041
Tel.: 725 051 080

Dne: 22. 5. 2019

František Pánek, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Štědrá	František Pánek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Drahoslava Ježková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 50.000,00 Kč.