

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 Štědrá

IČO: 00255041

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 12.05.2021 – 17.05.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 21.02.2020 v souladu s § 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 09.07.2020 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 2020/076/P dne 22.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných obcí Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace s obcí potřebné k dokončení této zprávy, dne 17.05.2021.

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 7.11.2019 do 27.11.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 před 1.1.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla 13 rozpočtových opatření. Zastupitelstvo obce Štědrá pověřilo dne 29.10.2018 usnesením č. VI/18/15 a VI/18/16 starostu obce k provádění rozpočtových opatření s tím, že o provedených rozpočtových opatřeních bude informovat zastupitelstvo obce na dalším zasedání zastupitelstva obce. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené starostou obce dne 31.1.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 25.2.2020, - rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené starostou obce dne 30.4.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12.5.2020, - rozpočtové opatření č. 8/2020 schválené starostou obce dne 31.8.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9.9.2020, - rozpočtové opatření č. 11/2020 schválené starostou obce dne 30.11.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9.12.2020. Kontrolou rozpočtového opatření č. 11/2020 bylo zjištěno, že v rámci tohoto rozpočtového opatření byla starostou obce neoprávněně provedena změna rozpočtového výdaje na rozpočtové položce 5169 - Nákup ostatních služeb ve výši 1.321.935,69 Kč. Usnesením zastupitelstva obce č. VI/18/16 ze dne 29.10.2018 bylo starostovi obce schváleno oprávnění k provádění rozpočtových změn pouze v případě změny vztahu k jiným rozpočtům a změny na položkách 41XX a 42XX bez omezení a dále přesunů v rámci rozpočtu mezi paragrafy a položkami rozpočtové skladby do výše max. 1.000.000,- Kč dle aktuální potřeby. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce Štědrá schválen dne 27.11.2019 usnesením č. VI/19/5 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 13.369.365,- Kč a výdaje ve výši 15.369.365,- Kč. Schodek ve výši 2.000.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 1.12.2019 do 31.12.2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit,

	zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Rozpočtový výhled obce 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. Schválený rozpočtový výhled obce na období let 2017 až 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.3.2017 doposud. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obecního úřadu v termínu od 18.2.2020 do 23.3.2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.3.2020 usnesením č. II/20/8. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 26.3.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 27.2.2020 do 23.3.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.3.2020 usnesením č. II/20/3. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 24.3.2020 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena

	zastupitelstvem obce dne 23.3.2020 usnesením č. II/20/4 až č. II/20/7. Zastupitelstvo obce schválilo dne 25.2.2020 usnesením č. I/20/13 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Štědrá, okres Karlovy Vary sestavenou k 31.12.2019.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.10.2020 ve výši 24.129.908,81 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., (zůstatek ve výši 3.824.923,14 Kč a ve výši 20.094.967,66 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 210.018,01 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2020 ve výši 23.404.929,13 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., (zůstatek ve výši 3.067.872,75 Kč a ve výši 20.101.565,97 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 235.490,41 Kč) ke stejnému datu.
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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě plánu inventur účinného v době od 31.12.2020 do 31.1.2021 a Směrnice č. 24/2011, č. 25/2011 a č. 1/2012 k provedení inventarizace majetku a závazků vydaných starostou obce. Jmenována byla šestičlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2020 do 15.1.2021 pro fyzické inventury a v termínu od 16.1.2021 do 31.1.2021 pro dokladové inventury. Plán inventur obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni. Proškolení členů inventarizační komise bylo dne 11.12.2020. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 231, 261, 311, 321, 374, 403 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 422 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 bylo evidováno 14 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 248.727,11 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. K 31.12.2020 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 39.100,98 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších

	předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 29.10.2018 usnesením č. VI/2018 s účinností vyplácení od 1.11.2018. Dle sdělení obce nebyla výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce pro rok 2020 upravována. Kontrola výplatních lístků (mzdových listů) uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostů, předsedy kontrolního výboru a finančního výboru a tří členů výborů nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.10.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 408 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc říjen 2020 od č. POK/20/0369 do č. POK/20/0378. Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 476 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc říjen 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 48.542,- Kč souhlasil k 31.10.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2020. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M, který vykazoval částku 41.828,- Kč ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.10.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.10.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.773.681,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,14 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.891.111,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,01 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2020 byl přebytek ve finanční výši 882.570,08 Kč.

	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.046.634,26 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.937.585,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 109.048,40 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.10.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.272.455,06 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 550.200,29 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Štědrá sestavený k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložena Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřské škola Štědrá, okres Karlovy Vary sestavený k 31.12.2020. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 31.12.2020 zisk z hlavní činnosti ve výši 123.808,19 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 27.9.2020 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč za účelem zajištění činnosti provozu závodního vozidla Fabia RS v rally soutěžích pro sezónu 2020. Uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2020 usnesením č. 16.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 17 dohod o provedení práce. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce ze dne 28.12.2019 na druh práce - servis výpočetní techniky a dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2020 na druh práce - práce s vlastní mechanizací. Rozsah prací v kontrolovaných dohodách byl stanoven do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Štědrá nemá vyhlášen Program na poskytování dotací z rozpočtu obce dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.). Dle sdělení obce nebyla za kontrolované období uzavřena žádná

	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ani návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 1.4.2020 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 65/2 o výměře 1.401 m ² a pozemkové parcely č. 65/3 o výměře 69 m ² v k.ú. Lažany u Štědré. Smluvní cena ve výši 14.700,- Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 6.4.2020, příjmový pokladní doklad č. 114. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.2.2020 do 12.3.2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.3.2020 usnesením č. II/20/10.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zámek Štědrá - obnova barokních omítek s monochromní a dekorativní malířskou výzdobou, obnova podlah, oken, dveří 1. NP". Ke kontrole předložena smlouva o dílo uzavřená dne 27.2.2020, na základě výběrového řízení na výše uvedenou veřejnou zakázku malého rozsahu, s vybraným zhotovitelem - fyzickou osobou, IČO 73373214, s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 2.238.270,- Kč bez DPH (2.708.306,70 Kč včetně DPH), termín dokončení díla stanoven smlouvou nejpozději do 15.12.2020. Výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2020 usnesením č. 3. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.2.2020, tj. do 15 ti dnů ode dne jejího uzavření. Ke kontrole předloženo 13 dodavatelských faktur v celkové ceně za provedení díla ve výši 2.708.306,70 Kč včetně DPH. Úhrada poslední faktury č. 13/2020 ve výši 402.930,- Kč provedena dne 30.12.2020 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Dílo bylo předáno dne 15.12.2020. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zaměstnavatele dne 30.12.2020. tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy. Ostatní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Zámek Štědrá - obnova barokních omítek s monochromní a dekorativní malířskou výzdobou, obnova podlah, oken, dveří 1. NP" nebyla předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 24.2.2020, 23.3.2020, 22.6.2020, 14.9.2020 a 23.11.2020. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo výběrem dodavatele na realizaci akce obnova barokních omítek s monochromní a dekorativní malířskou výzdobou, obnova podlah, oken, dveří 1. NP, poskytnutím finančního daru TJ Sokol, převodem majetku, rozpočtovými opatřeními, účetní závěrkou

	příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Štědrá, doplněním strategického plánu obce Štědrá na období let 2018 - 2025, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2019, vzdáním se funkce místostarosty obce, schválením půjčky fyzické osobě na opravu podlahy sálu v domě č.p. 64, uzavřením darovacích smluv s Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene, výběrem dodavatele akce "obnova výplní oken, dveří a kovových prvků - kostel Sv. Archanděla Michaela v Brložci", uzavřením nájemní smlouvy, řádem veřejného pohřebiště obce Štědrá, rozpočtem obce na rok 2021, směnou a pachtěm pozemků, podáním žádosti na Správu železnic s.o. Praha o bezúplatný převod pozemků do vlastnictví obce a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení z jednání zastupitelstva obce za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v kontrolovaném období tvořila sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny vnitřní směrnici č. 17/2011 ze dne 1.7.2011, s účinností ode dne schválení. Návrh rozpočtu tvorby a čerpání sociálního fondu pro rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2019. O tvorbě a použití sociálního fondu účtuje obec na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků s odděleným způsobem účtování prostřednictvím organizačního rozlišení [Organizace č. 0912 (dále jen „org. č. 0912“)]. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 31.10.2020 ve výši 115.913 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků org. č. 0912 ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 109.713 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků org. č. 0912 ke stejnému datu.

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 dotace a 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2020:

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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 1, odst. 2 - Územní celek neoznačoval skutečné příjmy a výdaje do jednotek třídění dle rozpočtové skladby

- Obec neoznačovala své skutečné výdaje dle rozpočtové skladby, neboť stav na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně (§ 6171 - Činnost místní správy) vykázaný ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 nesouhlasil s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.

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

§ 102 odst. 2 písm. a) - Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

- Starosta obce, který vykonává pravomoc rady obce v souladu s ustanovením § 99 odst. 2) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedl v kontrolovaném období rozpočtové opatření č. 11/2020 v rozsahu, které mu nebylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. VI/18/16 ze dne 21.12.2020, a to tím, že schválil změnu rozpočtového výdaje na rozpočtové položce 5169 - Nákup ostatních služeb a výrobků.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 07.12.2020 za období od 01.01.2020 do 31.10.2020, kdy kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Marcela Frischová zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 12.05.2021 – 17.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2020:

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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 1, odst. 2 - Územní celek neoznačoval skutečné příjmy a výdaje do jednotek třídění dle rozpočtové skladby

- Obec neoznačovala své skutečné výdaje dle rozpočtové skladby, neboť stav na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně (§ 6171 - Činnost místní správy) vykázaný ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 nesouhlasil s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.

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

c4 - překročení působnosti

- Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,11 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.05.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 18.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Josef Švéda
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÝ KRAJ
15

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 o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


František Pánek, starosta obce

OBEC ŠTĚDRÁ
304 52 Štědrá 43
IČO: 00295041
Tel: 725 051 030

Dne:

26.5.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Štědrá	František Pánek
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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.