

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.08.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 02.02.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 14.05.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 24.06.2021 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: **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 2021/137/P dne 19.07.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

Ing. Ivana Šreková

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 02.02.2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 05.11.2021 do 23.11.2021. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 05.11.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla celkem 11 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. Nová kompetence pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření v neomezené výši dle potřeby obce schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2021 usnesením č. III/21/3 s účinností ode dne schválení. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené starostou obce dne 30.06.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 13.07.2021; - rozpočtové opatření č. 11/2021 schválené starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 24.01.2022 doposud. Kontrolované rozpočtové opatření č. 5/2021 bylo na internetových stránkách obce v době dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněno. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo zveřejnění kontrolovaných rozpočtových opatřeních předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je kontrolované rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 23.11.2020 usnesením č. V/20/3 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 12.834.461,- Kč a výdaje ve výši 16.321.110,- Kč. Schodek ve výši 3.486.649,- 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 24.11.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2021 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 23.11.2020 při schválení rozpočtu obce na rok 2021

	formou neinvestičního příspěvku na provoz v celkové výši 901.110,- Kč. Zastupitelstvo obce dne 22.02.2021 usnesením č. I/21/17 schválilo zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2020 ve výši 123.808,19 Kč a jeho převod v plné výši do rezervního fondu. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.02.2021 usnesením č. I/21/16.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 18.02.2020 do 23.03.2020, na úřední desce obecního úřadu je zveřejněn ode dne 18.02.2020 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23.03.2020 usnesením č. II/20/8. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 26.03.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu ode dne 28.05.2021 do 21.06.2021 a v úplném znění na internetových stránkách obce je zveřejněn ode dne 28.05.2021 doposud. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2021 usnesením č. III/21/3. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.06.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

	Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.04.2021 usnesením č. II/21/15.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2021 ve výši 26.294.511,61 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., a jednoho bankovního účtu vedeného České národní banky 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 31.12.2021 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2021 účinného v době od 31.12.2021 do 31.01.2021 a Směrnice č. 24/2011, č. 25/2011 a č. 1/2012 k provedení inventarizace majetku a závazků vydaných starostou obce. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2021 do 15.01.2022 pro fyzické inventury a v termínu od 16.01.2022 do 31.01.2022 pro dokladové inventury. Plán inventur obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno 10.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 311, 231, 261, 321, 374, 403, 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 409 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo evidováno 16 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 622.608,33 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 35 odběratelských faktur. K 31.12.2021 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 340.102,89 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 pro kontrolované období roku 2021 výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce upravována.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 481 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2021 od č. POK/21/0443 do č. POK/21/0481.

Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 57.121,- Kč souhlasil k 30.06.2021 se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na ř. 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2021. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2021 se stavem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na ř. 6040 Pokladna ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 150.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 16.11.2015 usnesením č. V/2015, nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou ke dni 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.508.912,86 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,05 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.273.229,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,63 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.235.683,74 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.367.587,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,05 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.478.004,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,09 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 2.889.582,48 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.692.084,55 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 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.095.260,01 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 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Štědrá, okres Karlovy Vary sestavený účetní jednotkou k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložena Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Štědrá, okres Karlovy Vary sestavený k 31.12.2021. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 31.12.2021 zisk z hlavní činnosti ve výši 166.425,34 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva ze dne 01.07.2021 uzavřená mezi obcí (dárce) a TJ Sokol Štědrá, z.s., se sídlem 364 52 Štědrá č.p. 43, IČO 47696818, (obdarovaný). Ve smlouvě není uvedeno sídlo zájmového spolku, ale pouze doručovací adresa. Smlouva byla uzavřena na poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč na účel - zajištění činnosti sportovního oddílu TJ Sokol Štědrá v roce 2021. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.06.2021 usnesením č. III/21/10. Dar byl poskytnut dne 05.07.2021 bezúplatným převodem z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a. s. ,výpis č. 106. Kontrolou bylo prověřeno, že darovací smlouva byla opatřena doložkou § 41 zákon č. 128/2000 Sb.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 15 dohod o provedení práce. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce č. 4/2021 ze dne 01.01.2021 na druh práce - údržba veřejné zeleně na období od 01.01.2021 do 31.12.2021, která byla uzavřena se členem zastupitelstva obce s rozsahem práce stanoveným do 300 hodin za kalendářní rok. Kontrolou bylo zjištěno, že před uzavřením dohody o provedení práce nebyl zastupitelstvem obce vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce v souladu s ustanovením písm. p) bodu 2 § 84 zákona č. 128/2000 Sb. Dále byla prověřena dohoda o provedení práce č. 15/2021 ze dne 01.09.2021 na druh práce - volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (roznos hlasovacích lístků) na období od 01.09.2021 do 30.09.2021, s rozsahem práce 10 hodin.
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 v kontrolovaném období poskytnuta žádná účelová dotace.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva, uzavřená dne 05.05.2021 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o pronájmu části pozemku parcelní č. 1490 o výměře 2827 m ² - ostatní plocha v k.ú. Lažany u Štědré, obec Štědrá. Roční nájemné

	dohodnuto ve výši 1.414,- Kč za rok. Poměrná část nájemného ve výši 943,- Kč za rok 2021 byla uhrazena hotově do pokladny obce dne 05.05.2021, příjmový pokladní doklad č. POK/21/145. Nájem sjednán na dobu určitou od 01.05.2021 do 31.12.2030. Záměr o nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 23.02.2021 do 23.03.2021, způsobem umožňujícím dálkový přístup je zveřejněn ode dne 23.02.2021 doposud. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 26.04.2021 usnesením č. II/21/8.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo na stavební práce, uzavřená dne 27.04.2021 mezi obcí (objednatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 73373214 (dodavatel), tj. byla uzavřena s vítězem výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "2021 zámek Štědrá - restaurování barokních omítek s monochromní a dekorativní malířskou výzdobou, obnova oken a dveří, realizace části projektu statického zajištění objektu v 1PP". Smluvní cena byla dohodnuta výši 1.996.500,- Kč včetně DPH (1.650.000,- Kč bez DPH), termín dokončení prací do 15.12.2021. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.04.2021 usnesením č. II/21/18. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.04.2021. Ke kontrole byla předložena: - faktura č. 1/2021 vystavená dne 02.08.2021 na částku 514.734,- Kč včetně DPH (425.400,- Kč bez DPH), uhrazená dne 02.08.2021 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 118, - faktura č. 7/2021 vystavená dne 08.11.2021 na částku 703.131,- Kč včetně DPH (581.100,- Kč bez DPH), uhrazená dne 09.11.2021 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 184, - faktura č. 9/2021 vystavená dne 14.12.2021 na částku 778.635,- Kč včetně DPH (643.500,- Kč bez DPH), uhrazená dne 16.12.2021 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 207. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 28.12.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 31.03.2021 mezi obcí (prodávající) a společností Viteco s.r.o., se sídlem Moravská 205/14, 360 01 Karlovy Vary, IČO 24230138 (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 1560/3 o výměře 1360 m² – ostatní plocha v k.ú. Prohoř, obec Štědrá. Smluvní cena ve výši 34.000,- Kč byla uhrazena hotově do pokladny obce dne 31.03.2021, příjmový pokladní doklad č. POK/21/108. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 05.01.2021 do 22.01.2021, způsobem umožňujícím dálkový přístup je zveřejněn ode dne 05.01.2021 doposud. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.02.2021 usnesením č. I/21/11.

Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné jiné smlouvy o věcných břemenech, mimo smluv uzavřených s poskytovatelem elektrické energie, které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vydanou vnitřní směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Obec v kontrolovaném období vyhlásila veřejnou zakázku malého rozsahu: - na akci "Kazatelna v kostele Narození Panny Marie ve Štědré." Na tuto akci byl rozhodnutím Ministerstva kultury č. zn. MK-S 2188/2021 OPP ze dne 12.02.2021 dán příslib na poskytnutí finančního příspěvku z "Programu restaurování movitých kulturních památek pro rok 2021", - na akci "Štědrá"; zámek; obnova výplní otvorů, obnova vnitřních omítek, výmalby, štukové výzdoby, obnova podlah, oprava fasády a statické zajištění objektu areálu." Na tuto akci byl rozhodnutím Ministerstva kultury č.zn.: MK-S 6638/2021 OPP ze dne 07.06.2021 poskytnut finanční příspěvek z "Programu záchrany architektonického dědictví pro rok 2021". K této akci je předmětem kontroly pouze smlouva o dílo viz. písemnost "Smlouvy o dílo", ostatní dokumentace nebyla předmětem kontroly.
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 24.06.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 zastupitelstvem obce.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 22.02.2021, 26.04.2021, 21.06.2021, 13.09.2021 a 13.12.2021. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána dne 17.09.2021, tj. ve lhůtě stanovené obcí do 30.09.2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v kontrolovaném období tvořila sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny vnitřní směrnicí č. 17/2011 ze dne 1.7.2011, s účinností ode dne schválení. Návrh rozpočtu tvorby a čerpání sociálního fondu pro rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 23.11.2020. 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 30.06.2021 ve výši 129.404,- Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků org. č. 0912 ke stejnému datu,

	- k 31.12.2021 ve výši 119.272,- 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,
- 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

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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 (**napraveno**)

byl zjištěn následující nedostatek:

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. (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, tj. nevyslovalo jej vůbec. **(nenapraveno)**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 09.08.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 09.08.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2021, které se uskutečnilo dne 02.02.2022. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štědrá za rok 2021:

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

c4 - porušení povinnosti

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,55 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 02.02.2022, bylo zjištěno, že:

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

Štědrá dne 02.02.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Dana Matoušková
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Ivana Šreková
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 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

OBEC ŠTĚDRÁ

364 52 Štědrá 43

IČO: 00255041

Tel.: 725 051 080



Dne: 2.2.22

František Pánek, starosta obce

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 interního auditu a kontroly, 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.