

Č. j.: KK/41/KN/22-2

## **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 Stanovice**

IČO: 00254975

**za rok 2021**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.11.2021 - 11.11.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 16.05.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 29.06.2021 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 29.06.2021 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 Stanovice**  
**Stanovice 44**  
**360 01 Stanovice**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného pod č. 2021/099/P dne 30.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.11.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

#### **Zástupci územního celku:**

- Alice Kondelčíková - starostka obce
- Lenka Beníšková - účetní obecního úřadu

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda



- kontrolor:  
Ing. Ivana Šreková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:  
Ing. Drahoslava Ježková

**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 právními 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 16.05.2022.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 02.11.2020 do 15.02.2021. Návrh rozpočtu byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2020 usnesením č. 6/2/6/2020. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má vypracovanou Směrnici o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019 s účinností od 01.01.2019, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.03.2019 usnesením č. 2/1/2/2019. Směrnice obsahuje pravidla, jimiž se bude hospodaření obce řídit



- kontrolor:  
Ing. Ivana Šreková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:  
Ing. Drahoslava Ježková

**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 právními 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 16.05.2022.

**A. Přezkoumané písemnosti**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 02.11.2020 do 15.02.2021. Návrh rozpočtu byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2020 usnesením č. 6/2/6/2020. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má vypracovanou Směrnici o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019 s účinností od 01.01.2019, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.03.2019 usnesením č. 2/1/2/2019. Směrnice obsahuje pravidla, jimiž se bude hospodaření obce řídit



	<p>v případě, že rozpočet nebude schválen před 1. lednem rozpočtového roku. Směrnice o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019 je uveřejněna na internetových stránkách obce (bez uvedení data zveřejnění) dosud.</p> <p>Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen až po 1. lednu rozpočtového roku, obec tak měla pravidla pro období rozpočtového provizoria stanovena.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je Směrnice o rozpočtovém provizoriu č. 1/2019 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do její listinné podoby.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 schválené starostkou obce dne 30.06.2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 22.07.2021. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření č. 1 na vědomí dne 15.09.2021 usnesením č. 10/2/5/2021,</li> <li>- č. 2 schválené starostkou obce dne 31.08.2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20.09.2021. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření č. 2 na vědomí dne 15.09.2021 usnesením č. 10/2/5/2021,</li> <li>- č. 3 schválené starostkou obce dne 30.09.2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.10.2021. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření č. 3 na vědomí dne 07.12.2021 usnesením č. 6/2/6/2021,</li> <li>- č. 6 schválené starostkou obce dne 31.12.2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 05.01.2022. Zastupitelstvo obce vzalo rozpočtové opatření č. 6 na vědomí dne 08.02.2022 usnesením č. 2/1/1/2022.</li> </ul> <p>Zastupitelstvo obce dne 16.10.2019 schválilo usnesením č. 2/4b/6/2019 kompetenci starostce obce vypracovávat a schvalovat v průběhu roku rozpočtová opatření.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 28.01.2021 usnesením č. 2/2/1/2021 vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 9.492.500,- Kč.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u výdajů rozpočtové paragrafy a u příjmů rozpočtové paragrafy s výjimkou rozpočtových tříd 1 - Daňové příjmy a 4 - Transfery, u kterých byly schváleny rozpočtové položky.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2021 je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 28.01.2021 dosud.</p> <p>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.</p>



<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Rozpočtový výhled obce na období let 2019 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2017 usnesením č. 9/2/7/2017. Obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích, údaje o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený rozpočtový výhled obce je na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 11.12.2017 dosud.</p> <p>Návrh rozpočtového výhledu obce na období let 2019 až 2023 nebyl vůbec zveřejněn na internetových stránkách obce ani na úřední desce obecního úřadu. Nedodržení ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."), bylo předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a internetových stránkách obce v termínu od 07.06.2021 do 23.06.2021.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán dne 23.06.2021, kdy zastupitelstvo obce usnesením č. 1/2/4/2021 schválilo celoroční hospodaření obce, závěrečný účet obce a účetní závěrku za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 s výhradou, na jejímž základě přijala opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu ode dne 07.06.2021 dosud.</p> <p>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.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 1/2/4/2021.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2021 ve výši 13.961.360,85 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2021 ve výši 15.959.014,79 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul>
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Evidence pohledávek z poplatků je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Obec vystavuje "Upozornění na neuhrazení poplatku ze psů". Platební výměr se vystavuje v případě neuhrazení poplatku po jednom roce po odeslání upozornění na neuhrazení</p>



	<p>poplatku ze psů.                  Za rok 2021 vystavila obec 7 občanům "Upozornění na neuhrazení poplatku ze psů" a nevystavila platební výměr.                  Ke dni 31.12.2021 byly evidovány pohledávky na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti:                  - za poplatky ze psa v celkové výši 7.942,- Kč se vznikem v roce 2021 a ve výši 5.550,- Kč se vznikem v minulých letech. Celkem obec evidovala pohledávky za poplatky ze psa ve výši 13.492,- Kč, které byly zaúčtované na analytickém účtu 315 0011 - Poplatek pes,                  - pokuta za občanem obce ve výši 2.000,- Kč z roku 2019, která byla zaúčtovaná na analytickém účtu 315 0002 - Pokuty a penále.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 26.11.2021, platného ode dne 20.12.2021 a Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro provedení inventarizace účinné od 03.03.2014. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, zpracování inventarizační zprávy stanoveno do 13.02.2022. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 20.12.2021.                  Provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 21.12.2021 do 13.02.2022:                  - fyzická inventura od 20.12.2021 do 31.12.2021,                  - dokladová inventura od 15.01.2022 do 13.02.2022.                  Inventarizační zpráva ze dne 13.02.2022. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.                  Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 042, 231, 261, 311, 315, 321 a 403.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 338 dodavatelských faktur, které byly všechny k 31.12.2021 uhrazeny. K 31.12.2021 vykazoval rozvahový účet 321 - Dodavatelé nulový zůstatek.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur evidováno celkem 17 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2021 uhrazeny, analytický účet 311 0000 – Odběratelé vykazoval nulový zůstatek k 31.12.2021. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé se dále evidují pohledávky za hrobová místa, komunální odpady, nájmy za pozemky a nebytové prostory atd.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schválilo zastupitelstvo obce dne 16.01.2020 usnesením č. 2/4b/1/2020 s účinností ode dne schválení.                  Zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněných členů zastupitelstva obce s funkcí místostarostů, předsedy kontrolního výboru, předsedkyně finančního výboru, členů výborů a bez funkce za měsíce leden až září 2021 a mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za měsíc prosinec 2021.                  Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.01.2021 usnesením č. 2/6/1/2021 poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému členu zastupitelstva ve výši dvojnásobku měsíční odměny. Schválení</p>



	<p>mimořádné odměny bylo v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 07.12.2021 usnesením č. 6b/2/6/2021 poskytnutí mimořádné odměny uvolněnému členu zastupitelstva ve výši 10.000,- Kč. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden jako samostatný bod programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce dne 07.12.2021 dle ustanovení § 76 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebyl odůvodněn a důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden v uvedeném usnesení zastupitelstva obce dle ustanovením § 76 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti obce bude krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR, protože se týká kontrolních pravomocí obce, zejména v oblasti jednání zastupitelstva. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům obce a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb.</p> <p>Obec eviduje dovolenou uvolněného člena zastupitelstva, kterou byl prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech a mimo pracovní dny za rok 2021 a zůstatek dovolené z roku 2020.</p>
<p>Pokladní doklad</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 548 příjmových a výdajových dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce září 2021 a prosinec 2021.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2021 ve výši 102.938,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2021 v nulové výši souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Denní pokladní limit stanovený zastupitelstvem obce dne 21.12.2007 usnesením č. 11/3a/6/07 ve výši 100.000,- Kč byl v měsíci září 2021 překročen, a to ve dnech 19.09.2021 až 30.09.2021, a v měsíci prosinec 2021 nebyl překročen.</p>



Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 30.09.2021 bylo zjištěno, že: - nebyl přeúčtován zůstatek rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši mínus 1.773.316,37 Kč na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Opraveno v průběhu kontroly účetním dokladem č. 610012.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh na rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.589.115,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,02 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.288.539,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,81 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2021 byl přebytek ve finanční výši 1.300.576,59 Kč, - k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.539.923,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 120,74 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.241.693,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,35 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl přebytek ve finanční výši 3.298.230,53 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného: - k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 3.723.053,01 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 4.483.368,61 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny darovací smlouvy.
Dohody o provedení práce	Obec uzavřela v kontrolovaném období celkem 14 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena: - dohoda o provedení práce na skartační práce ze dne 01.01.2021 na dobu od 01.01.2021 do 31.12.2021, která byla uzavřena s členem zastupitelstva obce. Uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.01.2020 usnesením č. 2/3/1/2020 a dále bylo přeschváleno zastupitelstvem obce dne 28.01.2021 usnesením č. 2/3/1/2021, - dohoda o provedení práce úklid a práci na veřejné zeleni ze dne 12.07.2021 na dobu od 12.07.2021 do 31.12.2021.  U všech kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah stanovených prací do 300 hodin za kalendářní rok.



<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec má vyhlášen "Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."), na „poskytování dotací za účelem mimo jiné podpory aktivit obyvatel s prioritním zaměřením na děti a mládež a zachování sportovních činností v obci", který obec zveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.12.2020 do 15.03.2021. Program pro poskytování dotací obsahuje náležitosti dle ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Program byl schválen zastupitelstvem obce dne 02.12.2020 usnesením č. 7/2/6/2020. Program mj. stanoví částku na poskytnuté dotace v roce 2021 celkem ve výši 200.000,- Kč (pro všechny žadatele).                  Obec poskytla na základě žádosti:                  - ze dne 10.03.2021 žadateli Dolnodražovský okrašlovací spolek - DDOS z.s., se sídlem 360 01 Stanovice, Dražov e.č. 29, IČO 09831207, dotaci ve výši 20.000,- Kč prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 5/2021 uzavřené dne 19.04.2021. Účelem dotace je obnova zvonice a úprava altánu. Ve smlouvě sjednán termín vyúčtování do 15.12.2021. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 31.03.2021 usnesením č. 1/2/2/2021. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19.04.2021. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo obci předloženo dne 26.11.2021 s celkovými náklady ve výši 20.260,- Kč. Termín předložení vyúčtování byl dodržen, dotace vyčerpána;                  - ze dne 19.04.2021 žadateli Tělovýchovná jednota Rekreační sporty Kolová, spolek, se sídlem 362 14 Kolová, Kolová 16, IČO 49753550, dotaci ve výši 25.000,- Kč prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 2/2021 uzavřené dne 19.04.2021. Účelem dotace je sportovní vybavení - cvičení a pohybové aktivity žen. Ve smlouvě sjednán termín vyúčtování do 15.12.2021. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 31.03.2021 usnesením č. 1/2/2/2021. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19.04.2021. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo obci předloženo dne 10.12.2021 s celkovými náklady ve výši 25.625,- Kč. Termín předložení vyúčtování byl dodržen, dotace vyčerpána.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva:                  - uzavřená dne 01.01.2021 na pronájem stavební parcely č. 34 o výměře 474 m<sup>2</sup> v k.ú. Hlinky, mezi obcí a jednou fyzickou osobou na dobu neurčitou ode dne 01.01.2021, s cenou nájmu ve výši 2,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. celkem 948,- Kč ročně. Smluvní roční nájem ve výši 948,- Kč bylo uhrazen bankovním převodem dne 06.07.2021 na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s.,</p>



	<p>měsíční výpis č. 7. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 09.05.2020 do 24.05.2020. Pronájem schválen starostkou obce dne 01.01.2021 podpisem nájemní smlouvy.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kupní smlouva uzavřená dne 22.07.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 22/96 (ostatní plocha) o výměře 1411 m<sup>2</sup> v k.ú. Hlinky, obec Stanovice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 211.650,- Kč. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 31.03.2021 usnesením č. 2/4h/1/2021. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 02.02.2021 do 18.02.2021. Kupní cena ve výši 211.650,- Kč uhrazena bankovním převodem ve splátkách na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s.: dne 03.08.2021 částka 60.000,- Kč, dne 04.08.2021 částka 60.000,- Kč, dne 05.08.2021 částka 60.000,- Kč a dne 06.08.2021 částka 31.650,- Kč, vše měsíční výpis č. 8,</li> <li>- kupní smlouva uzavřená dne 19.09.2021 obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 2234 (trvalý travní porost) o výměře 457 m<sup>2</sup> a pozemku parcelní č. 2083 (trvalý travní porost) o výměře 899 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Stanovice, obec Stanovice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 406.800,- Kč. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 16.07.2018 usnesením č. 2/1b/5/2018. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 08.06.2018 do 23.06.2018. Dle sdělení obce prodleva mezi schválením prodeje a uzavřením smlouvy vznikla dlouhou dobou zpracování geometrického plánu a zejména jeho schválení v důsledku "covidových opatření vlády České republiky" v roce 2020. Kupní cena ve výši 406.800,- Kč uhrazena ve splátkách: dne 19.09.2021 částka 86.800,- Kč do pokladny, příjmový pokladní doklad č. 21000381 a částka 320.000,- Kč dne 15.10.2021 bankovním převodem na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s., měsíční výpis č. 10.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem přezkoumání hospodaření.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nepředložila vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Zkontrolováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce hřbitovní zdi II. etapa". Zastupitelstvo obce dne 31.03.2021 rozhodlo usnesením č. 2/2/2/2021, že na provedení akce "Rekonstrukce hřbitovní zdi II. etapa" budou vyzváni dva zhotovitelé. Proto byli osobně starostkou obce osloveni dva místní podnikatelé k podání nabídky na uvedenou akci s podáním nabídky do 04.06.2021, do 12 hodin. Obdržené nabídky byly otevřeny a hodnoceny na jednání zastupitelstva dne 23.06.2021 dle kritérií nabídková cena, záruka, reference o firmě a firma z regionu (s udání váhy). Zastupitelstvo</p>



	<p>obce dne 23.06.2021 usnesením č. 4/2/4/2021 schválilo nabídku podnikající fyzické osoby, IČO 76386317. Smlouva o dílo č. 1/2021 byla uzavřena dne 12.07.2021 mezi obcí a podnikající fyzickou osobou, IČO 76386317 (zhotovitel), se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 697.561,78 Kč (není plátce DPH) a termínem ukončení díla do 30.11.2021. Smlouva o dílo ze dne 12.07.2021 byla obcí uveřejněna na profilu zadavatele dne 12.07.2021, tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy.</p> <p>Obcí byla předložena faktura dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zálohová č. Z920210001 ze dne 19.07.2021 ve výši 400.000,- Kč, která byla uhrazena dne 20.07.2021 a dne 21.07.2021 dle výpisu č. 7 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.;</li> <li>- č. 20210030 ze dne 22.12.2021 ve výši 297.562,- Kč, která byla uhrazena 31.12.2021 dle výpisu č. 12. z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.</li> </ul> <p>Celková skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy činila částku ve výši 697.562,- Kč (není plátce DPH), odpovídala smluvní (nabídkové) ceně dle smlouvy o dílo ze dne 12.07.2021 a byla uveřejněna dne 10.01.2022 na profilu zadavatele obce, tj. do 3 měsíců ode dne splnění smlouvy.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 29.06.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 zastupitelstvem obce (tj. dne 23.06.2021). Dne 02.07.2021 byla informace doplněna o lhůtu pro zaslání zprávy o plnění přijatých nápravných opatření, a to do 31.05.2022.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období zastupitelstvo obce jednalo ve dnech 28.01.2021, 31.03.2021, 27.05.2021, 23.06.2021, 15.09.2021 a 07.12.2021.</p> <p>Náležitosti zápisů z jednání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>V kontrolovaném období netvořila obec peněžní fondy.</p>

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,



- nenakládal a nehospořoval s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

## **B. 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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem **(napraveno)**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stanovice 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

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebyl uveden jako samostatný bod programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce dne 07.12.2021, návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebyl odůvodněn a důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce č. 6b/2/6/2021 ze dne 07.12.2021.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.11.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 10.11.2021 - 11.11.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2021, které se uskutečnilo dne 16.05.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

#### **E. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za rok 2021:**

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

**c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti**

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Stanovice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**



Č. j.: KK/41/KN/22-2

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

#### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Stanovice k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.05.2022, bylo zjištěno, že:

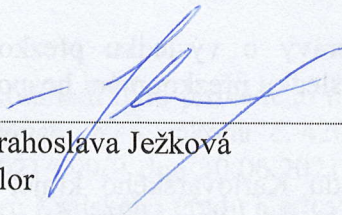
- dluh obce Stanovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Stanovice dne 16.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

  
Ing. Drahoslava Ježková  
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.



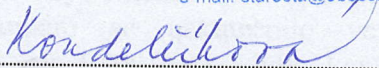
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

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 Stanovice o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

**OBEC STANOVICE**

① 360 01 Stanovice čp. 44  
IČO: 002 54 975 Tel.: 353 972 221  
e-mail: starosta@obcestanovice.cz



Dne: 16.05.2022

.....  
Alice Kondelčíková, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Stanovice	Alice Kondelčíková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

**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.