KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (8) odbor finanční

Č.j.: KK/1956/FI/19-7

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 Zádub-Závišín

IČO: 00572772

za rok 2019

Obecní úřad Zádub - Závišín
Skart. znak V, 10
došlo: 28-04-2020
Spis znak 113.1
Č.j.: 277
Počet listu: 9 příloh: 0
Zpracoval: STAROSTA

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 19.03.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.05.2019 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 19.06.2019 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 uskutečněného dílčího přezkoumání: **Obecní úřad Zádub-Závišín**
Zádub 92
353 01 Mariánské Lázně

Místo uskutečněného konečného přezkoumání: **Krajský úřad Karlovarského kraje**
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

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 2019/177/P dne 20.06.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 19.02.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Ing. Jiří Nešpor - starosta obce
- Drahomíra Veselovská - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
  Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
  Dagmar Boušová, DiS.
  Bc. Dagmar Klemáková

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 vyhodnocení podkladů předaných obcí Zádub-Závišín ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 dne 31.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 5.12.2018 do 21.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh rozpočtu 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 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření, kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 28.3.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 1.4.2019, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 2.5.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 6.5.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 27.6.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 28.6.2019. - rozpočtové opatření č. 8/2019 schválené starostou obce dne 31.12.2019 na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 12.12.2019, na internetových stránkách zveřejněné dne 31.12.2019. Zastupitelstvo obce svým usnesením ze zasedání zastupitelstva ze dne 12.12.2019 č. 4/14/2019 schválilo pravomoc starostovi obce provést změny rozpočtu do konce 2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2018 usnesením č. 10/3/2018 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 6.311.900,- Kč a výdaje ve výši 6.481.451,- Kč. Schodek ve výši 169.551,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 31.12.2018 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je rozpočet na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 usnesením č. 9/3/2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 5.12.2018 do 21.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.12.2018 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 4.6.2019 do 27.6.2019.

	Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 usnesením č. 3/9/2019 s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 28.6.2019 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2018 byla zastupitelstvem obce schválena dne 6.6.2019 usnesením č. 8/8/2019.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje finanční prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2019 ve výši 7.349.035,63 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 249.745,64 Kč a ve výši 7.003.013,20 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 96.276,79 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2019 ve výši 7.534.183,11 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 416.299,96 Kč a zůstatek ve výši 7.003.141,76 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 114.741,39 Kč) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena elektronicky v programu Munis. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou upomínek, po té jsou vystavovány platební výměry. K 31.12.2019 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky za místními poplatky v celkové výši 1.174,50,- Kč, z toho za psa ve výši 250,- Kč a za odvoz komunálního odpadu ve výši 924,50 Kč. V kontrolovaném období byl obcí vystaven 1 platební výměr.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc září 2019 od č. 1900239 do č. 1900250.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena základě plánu inventur ze dne 19.12.2019 vydaného starostou obce, s platností od 19.12.2019 do 31.1.2020. Jmenována jedna čtyřčlenná hlavní inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 2.01.2020 do 30.1.2020, termín zpracování inventurních soupisů stanoven do 23.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 231, 261, 311, 315 a 321. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 250 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2019 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě

	splatnosti, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 343 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur v celkové výši 18.464,39 Kč z toho 5 došlých faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 18.980,39 Kč a 2 dobropisy po lhůtě splatnosti ve výši 516,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 10 odběratelských faktur. Ke dni 30.9.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2019, ve lhůtě splatnosti, uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů schváleny zastupitelstvem obce dne 17.1.2019 usnesením č. 11/4/2019 a č. 12/4/2019 s účinností vyplácení od 1.2.2019. Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc květen až srpen 2019. Mimořádné odměny členům zastupitelstva nebyly v kontrolovaném období schváleny.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 355 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc září 2019 od č. V00000317 do č. P00000355. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 452 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Náležitosti těchto pokladních dokladů nebyly předmětem konečného přezkoumání hospodaření.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2019 v objemu 4.676,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 29.11.2018 usnesením č. 12/2/2018, nebyl v kontrolovaném měsíci překročen. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 v objemu 4.021,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Řádek 6040 - Pokladna ve výkazu Fin 2 – 12 M vykazoval k 31.12.2019 nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola účetních dokladů za měsíc září 2019 od č. 110145 do č. 110158 v návaznosti na bankovní výpis č. 2019/9 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.9.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.706.130,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,48 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.288.034,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,72 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období schodek ve finanční výši 581.903,80 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.9.2019, bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, 3721 - Sběr a odvoz nebezpečných odpadů a 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.; - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.545.888,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,71 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.938.624,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,16 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za rok 2019 schodek ve finanční výši 392.735,32 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.762.534,76 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu; - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.097.737,60 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla obcí darovací smlouva ke kontrole předložena. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly darovací smlouvy předmětem kontroly. Za kontrolované období bylo obcí sděleno, že v roce 2019 byly uzavřeny 2 darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období bylo obcí sděleno, že v roce 2019 nebyly uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo uzavřeno 13 dohod o provedení práce. Kontrolou byly prověřeny 2 dohody o provedení práce ze dne 31.7.2019

	na úklid v prostorách nového obecního úřadu a společných prostor a ze dne 31.8.2019 na truhlářské a pomocné práce. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla obcí veřejnoprávní smlouva ke kontrole předložena. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyla veřejnoprávní smlouva předmětem kontroly. Za kontrolované období bylo obcí sděleno, že v roce 2019 byla uzavřena 1 veřejnoprávní smlouva.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela mj.: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Ke kontrole doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 24.6.2019, skutečné náklady činily 29.287,- Kč, dokrytí výdajů ve výši 287,- Kč zasláno dne 2.7.2019 na bankovní účet obce vedený u České národní banky, účetní doklad č. 130014; - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01625/2019 uzavřené dne 3.7.2019 ve výši 228.774,- Kč, určenou na účel "Oprava místních komunikací na p.p.č. 503/1, v k.ú. Zádub". Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2020. Ke kontrole doloženo závěrečné finanční vypořádání poskytnuté dotace doručené poskytovateli dotace dne 18.12.2019, dotace využita v plné výši, skutečné celkové výdaje na akci činily 531.190,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena pachtovní smlouva: - uzavřená dne 28.6.2019 mezi obcí a fyzickou osobou, na pacht pozemku (zahrada) parcelní č. 64/1 o výměře 745 m2 v k.ú. Milhostov, obec Zádub - Závišín za účelem výběhu ovcí. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.7.2019, pachtovné sjednáno smlouvou ve výši 350,- Kč za každý rok trvání pachtovní smlouvy. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.5.2019 do 13.6.2019. Pacht schválen Rozhodnutím a dnem podpisu smlouvy starostou obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - smlouva o prodeji nemovitosti, uzavřená dne 28.1.2019 mezi obcí Zádub - Závišín a dvěma fyzickými osobami, o prodeji pozemku parcelní č. 134/18 o výměře 1074 m2 v k.ú. Zádub, obec Zádub - Závišín. Smluvní cena ve výši 751.800,- Kč uhrazena dvěma splátkami, a to částka ve výši 51.800,- Kč (úhrada dne 28.1.2019, účetní doklad č. 410021) a částka ve výši 700.000,- Kč (úhrada dne 12.2.2019, účetní doklad č. 110020) na bankovní účet obce vedený u Československé

	obchodní banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.12.2018 do 19.12.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.12.2018 usnesením č. 5/4/2018; - smlouva o prodeji nemovitosti, uzavřená dne 10.7.2019 mezi obcí Zádub - Závišín a jednou fyzickou osobou, o prodeji pozemku parcelní č. 146/6 o výměře 202 m2 v k.ú. Zádub, obec Zádub - Závišín. Smluvní cena ve výši 40.400,- Kč uhrazena dne 11.7.2019, účetní doklad č. 110112 na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 22.5.2019 do 5.6.2019, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019 usnesením č. 10/8/2019.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období bylo uzavřeno 6 smluv o zřízení věcného břemene. Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-0004831/VB/001, uzavřená dne 9.5.2019 mezi obcí Zádub - Závišín (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČO 24729035 (oprávněná), zastoupená firmou SUPTel a.s., se sídlem 312 00 Plzeň, Hřbitovní 15, IČO 25229397, za účelem umístění, provozování, opravování a údržby Zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech a to na pozemků parcelní č. 134/1, 141/1, 511/1 vše v k.ú. Zádub, obec Zádub - Závišín. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 3.200,- Kč (bez DPH). Smlouva o zřízení věcného břemene schválena zastupitelstvem obce dne 2.5.2019 usnesením č. 4/7/2019. Úhrada provedena dne 10.10.2019 na bankovní účet obce vedený u ČSOB, účetní doklad č. 110164.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole předložena dokumentace k poptávkovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce asfaltového povrchu MK spojující II/230 s centrem obce". Výzva k podání nabídky a informace o předmětu veřejné zakázky malého rozsahu zaslány potenciálním dodavatelům e-mailem. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4.7.2019. Předloženo oznámení o výběru nejvhodnější nabídky hodnotící komise ze dne 4.6.2019, komisí byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, se kterou byla dne 19.7.2019 uzavřena smlouva o dílo. Smlouva o dílo uzavřena s vítězem soutěže, společností Silnice Horšovský Týn a.s., se sídlem Nad rybníčkem 40, 346 01 Horšovský Týn, IČO 45359164. Cena díla stanovena ve výši 439.000,- Kč bez DPH (531.190,- Kč s DPH). Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 1900284 vystavená dne 29.10.2019 ve výši 439.000,- bez DPH (531.190,- Kč včetně DPH). Výše skutečně uhrazené ceny odpovídala ceně sjednané.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 11.6.2019, 13.6.2019 a 28.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zastupitelstvem obce.

Sb., apod.)	Písemná Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2018 ze dne 27.6.2019 je zároveň písemnou Zprávou o plnění přijatých opatřeních ve smyslu ustanovení §13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období bylo obcí sděleno, že v roce 2019 nebyla vydána ani aktualizována žádná nová interní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.9.2019 se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 17.1.2019, 28.2.2019, 28.3.2019, 2.5.2019, 6.6.2019, 27.6.2019, 18.7.2019 a 29.8.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo žádostmi o poskytnutí dotace na obnovu kulturních památek, opravou místních komunikací, opravou obecního úřadu, schválením záměrů prodeje nemovitého majetku, schválením odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, zimní údržbou obce na období 2018/2019, schválením kupní smlouvy na prodej pozemkové parcely, schválením závěrečného účtu obce za rok 2017 a účetní závěrkou obce za rok 2017, rozpočtovými opatřeními, výběrem dodavatele topného systému pro obecní úřad, obecně závaznou vyhláškou o volném pobíhání psů, závěrečným účtem obce za rok 2018 a účetní závěrkou obce za rok 2019, projektem kanalizace v obci a dalším. Zastupitelstvo obce pracuje v počtu 9 členů. Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení byly předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení předmětem kontroly.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byla činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 27.3.2019. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byla činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 9.4.2019. Oba výbory pracují v počtu pěti členů. Činnost finančního a kontrolního výboru byla předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyla činnost finančního a kontrolního výboru.

II. Zástupce obce Zádub-Závišín prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

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

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

B. 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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

- *§ 1* - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- *§ 17 odst. 1* - Nebyl zpracován závěrečný účet. **(napraveno)**
- *§ 2 odst. 1* - Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

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

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

- *§ 6 odst. 4* - Územní celek nesestavil účetní závěrku. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec Zádub - Závišín neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, 3721 - Sběr a odvoz nebezpečných odpadů a 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň. **(nenapraveno)**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín za rok 2019 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 11.11.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín za rok 2019, které se uskutečnilo ve dne 19.03.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová DiS., Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

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 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Odbor finanční

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín za rok 2019:

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

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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 Zádub-Závišín 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**3,91 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,79 %**
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 Zádub-Závišín k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.03.2020, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: KK/1956/FI/19-7

V Karlových Varech dne 31.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor financí

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor finanční

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne: 27.4.2020

Ing. Jiří Nešpor, starosta obce

OBEC ZÁDUB-ZÁVIŠÍN

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zádub-Závišín	Ing. Jiří Nešpor
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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.