

Č.j.: KK/2063/FI/20-9

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 2020

Obecní úřad Zádub - Závišín		Skart. znak V, 10
došlo: - 4 -03- 2021		Spis. znak 112.3
Č.j.: 164		
Počet listů: ... 8	příloh: ... 2	Zpracoval: STAROSTA

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.08.2020 (dílčí přezkoumání)
- 04.02.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.06.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Zádub-Závišín
Zádub 92
353 01 Mariánské Lázně

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/109/P dne 23.06.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Josef Tréšek - starosta obce
- Drahomíra Veselovská - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

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 - Závášín ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 dne 15.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 27.11.2019 do 12.12.2019. Návrh rozpočtu byl zveřejněn do 12.12.2019, tj. do dne schválení rozpočtu zastupitelstvem obce. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období 9 rozpočtových opatření. Při dílčím přezkoumání by kontrolou prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 12.2.2020 usnesením č. 4/16/2020, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 24.2.2020, tj. do 30 dní od jeho schválení, doposud, - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 12.3.2020 usnesením č. 6/17/2020, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 17.3.2020, tj. do 30 dní od jeho schválení, doposud. - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 21.5.2020 usnesením č. 7/18/2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 28.5.2020, tj. do 30 dní od jeho schválení, doposud. - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 18.6.2020 usnesením č. 4/19/2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 24.6.2020, tj. do 30 dní od jeho schválení, doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření č. 1 až č. 7 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při konečném přezkoumání bylo kontrolou prověřeno: - rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 usnesením č. 5/24/2020, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 31.12.2020, tj. do 30 dní od jeho schválení, doposud, - rozpočtové opatření č. 9 schválené starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 10.1.2021, tj. do 30 dní od jeho schválení, doposud. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření č. 8 a č. 9 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Zastupitelstvo obce dne 10.12.2020 usnesením č. 5/24/2020 schválilo starostovi obce pravomoc k provedení nutných rozpočtových změn na závěr roku 2020.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2019 usnesením č. 5/14/2019 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 6.427.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů i výdajů rozpočtové paragrafy. Rozpočet na rok 2020 je zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.01.2020, tj. do 30 dní od jeho schválení, doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že 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.
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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 ve formě návrhu je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.12.2018 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že 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 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 6.5.2019 do 23.5.2019 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 6.5.2019 do 22.5.2019. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením §17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), ale nebyl zároveň zveřejněn až do jeho schválení zastupitelstvem obce dne 18.6.2020 v souladu s ustanovením §17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2020 usnesením č. 3/19/2020 s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 25.6.2020, tj. do 30 dní od jeho schválení, doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce, kterou účetní jednotka sestavila k rozvahovému dni 31.12.2019, nebyla vůbec zastupitelstvu obce předložena ke schválení. Účetní závěrka měla být schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. do 30.6.2020, v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek.

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 30.6.2020 ve výši 9.630.930,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z dvou bankovních účtů (běžného a spořicího) vedených u Československé obchodní banky, a.s. a jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 9.748.224,38 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z dvou bankovních účtů (běžného a spořicího) vedených u Československé obchodní banky, a.s. a jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu MUNIS - přírůstky jsou evidovány v průběhu roku a vyřazený majetek je vyřazen na základě návrhu inventarizační komise a doporučení odborného pracovníka.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena v Excelu. Nedoplatky jsou vymáhány formou písemných upomínek, poté jsou vystavovány platební výměry.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 28.12.2020 vydaného starostou obce, s platností od 04.01.2021 do 31.1.2021. Jmenována jedna čtyřčlenná hlavní inventarizační komise. Okamžik ukončení fyzické inventury stanoven na 31.12.2020. Provedení inventur stanoveno v termínu od 4.01.2020 do 31.1.2021, termín zpracování inventurních soupisů stanoven do 31.1.2021. Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2020. Kontrola soupisů inventurních účtů 231, 261, 311 a 321. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 276 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 bylo za rok 2020 evidováno 8 neuhrazených faktur v celkové výši 27.489,33 Kč ve lhůtě splatnosti zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byla za rok 2020 evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 22.500,- Kč a 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 58.586,50 Kč, celkem ve výši 81.086,50 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Celkem jsou na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu evidované nesplacené faktury ve výši 192.937,50 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny jmenovitě zastupitelstvem obce dne 12.12.2019 usnesením č. 20/14/2019 s účinností vyplácení od 1.1.2020. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly ověřeny mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden 2020 a červen 2020.

	Při konečném přezkoumání hospodaření byly ověřeny mzdové listy uvolněných starostů (zastupitelstvem obce byl usnesením č. 3/23/2020 dne 5.11.2020 na post uvolněného starosty zvolen dnem 5.11.2020 starosta nový), neuvolněného místostarosty, neuvolněného člena zastupitelstva obce za měsíc červenec 2020 až listopad 2020, nového člena zastupitelstva za měsíc prosinec 2020 (nastoupil jako náhradník na uvolněné místo zastupitele obce).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 234 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc červen 2020 od č. P0000182 do č. V00000199. Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 388 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebyly pokladní doklady za zkontrolované období od 1.7.2020 do 31.12.2020 předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola pokladní knihy za měsíc červen 2020 a prosinec 2020. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 29.11.2018 usnesením č. 12/2/2018, nebyl v kontrolovaných měsících překročen. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2020 ve výši 8.952,- 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. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2020 v objemu 4.669,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. FIN 2-12M vykazuje na rozpočtové položce 5182 nulový zůstatek, účetním dokladem č. 610055 bylo prokázáno přeúčtování zůstatku pokladny dne 31.12.2020 ve výši 4.669,- Kč na řádek 8901 Fin 2-12M.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020. Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou výkazu sestaveného k 30.6.2020 zjištěno, že obec zaúčtovala mylně předpis (viz smlouva popsána v písemnosti "Smlouvy ostatní") na rozvahový účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, kde byl zjištěn záporný zůstatek ve výši 14.150,- Kč. Tento zůstatek byl v průběhu kontroly opraven dokladem č. 610026.
Účtový rozvrh	Obec má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.6.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.630.354,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,43 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.539.297,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu

	schválenému po změnách na 30,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období přebytek ve finanční výši 2.091.056,80 Kč, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.358.271,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,41 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.145.252,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období přebytek ve finanční výši 2.213.019,27 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.588.383,77 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.629.578,94 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce byly v roce 2020 uzavřeny dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se zastupitelem obce. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce na řezání kulatiny ze dne 9.11.2020. U kontrolované dohody o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za 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 bylo zjištěno: Dle sdělení obce nebyla v období 1.1.2020 - 30.6.2020, mimo dotace Městské knihovně v Chebu, se sídlem Obrněné brigády 615/1, 350 37 Cheb, IČO 00074250, za účelem zajištění řádného plnění povinností vyplývající pro obě strany ze zákona č. 257/2001 Sb. o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb, poskytnuta žádná jiná účelová dotace. Dle sdělení obce nebyla v období 1.7.2020 - 31.12.2020 poskytnuta žádná účelová dotace.
Smlouvy nájemní	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce nebyly nájemní smlouvy předmětem kontroly. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období 1.7.2020 - 31.12.2020 uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 29.1.2020, uzavřená s dodavatelem fyzickou osobou podnikající, IČO: 12403725, na zpracování Úplného znění územního plánu Zádub-Závišín, lhůta plnění do 12/2020.

	Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 187.000,- Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy usnesením č. 9/15/2020 ze dne 16.1.2020. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele: - č. 320 vystavená dne 3.8.2020 na částku ve výši 120.000,- Kč bez DPH (145.200,- Kč vč. DPH), úhrada prokázána dne 13.8.2020 výpisem č. 3/6 z běžného účtu obce vedeného u ČSOB, - č. 520 vystavená dne 8.10.2020 na částku ve výši 67.000,- Kč bez DPH (81.070,- Kč vč. DPH), úhrada prokázána dne 19.10.2020 výpisem č. 3/4 z běžného účtu obce vedeného u ČSOB. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné úvěrové smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-0004876/VB/001, uzavřená dne 3.9.2020 mezi obcí (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. 511/1 a 141/44 v k.ú. Zádub, obec Zádub - Závěšín. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 2.600,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene schválena zastupitelstvem obce dne 3.9.2020 usnesením č. 3/21/2020. Úhrada provedena dne 4.6.2020, prokázáno knihou plateb číslo platby 2020/1/34.
Smlouvy ostatní	Smlouva o závazku veřejné služby ve veřejné osobní dopravě k zajištění ostatní dopravní obslužnosti obce Zádub-Závěšín uzavřena dne 11.12.2019 mezi Obcí Zádub-Závěšín a dopravcem Městská Doprava Mariánské Lázně s.r.o., se sídlem: Mariánské Lázně, Ušovice, Tepelská 871/5b, PSČ 353 01. Objednaný dopravní výkon na období od 1.1.2020 do 31.12.2020. Obec uhradí dopravci kompenzaci za objednaný dopravní výkon v celkové výši 28.300,- Kč. Obec dopravci kompenzaci za objednaný dopravní výkon bude hradit formou zúčtovatelných splátek, tvořených zálohami na každé pololetí ve výši 14.150,- Kč. Finanční vypořádání za celé smluvní období bude provedeno nejpozději do 28.02.2020 (tisková chyba, má být 28.02.2021).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole předložena dokumentace k poptávkovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Chodník Zádub – Zádub, 2. etapa". Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 9.7.2020 veřejné zakázky malého rozsahu byla zveřejněna na stránkách obce a výzvou byli i přímo osloveni potenciální dodavatelé. Lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 29.7.2020 do 09:00h. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásili ve stanovené lhůtě dva dodavatelé. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla ekonomická výhodnost nabídky, která byla dána nejnižší nabídkovou cenou bez DPH. Doložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 29.7.2020, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.7.2020 a Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky. Smlouva o dílo uzavřena dne 31.7.2020 s vítězem soutěže, který předložil nejvýhodnější

	nabídku, fyzickou osobou, IČO 03765741. Cena díla stanovena ve výši 845.350,- Kč bez DPH (1.022.873,50 Kč s DPH). Termín dokončení stavebních prací do 30.11.2020. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 24.8.2020, tj. po lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 5.11.2020. Po zahájení stavebních prací, na základě odkrytí zbytků starých pařezů a technologicky nevhodné spodní podkladové vrstvy chodníku pro pokládku nové vrstvy asfaltu, tedy skutečností, které nemohly být při zadání veřejné zakázky známy, bylo smluvními stranami dohodnuto na základě změnových listů navýšení původní smluvní ceny na částku 1.272.324,- Kč bez DPH (1.539.512,- Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 11.2.2021, tj. po lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Ke kontrole předložena faktura dodavatele: - č. 202041 vystavená dne 18.11.2020 ve výši 1.272.324,- bez DPH (1.539.512,04 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 20.11.2020 z běžného účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Výše skutečně uhrazené ceny odpovídá ceně sjednané. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna ve výši 1.272.324,- bez DPH (1.539.512,- Kč včetně DPH). Obec neprokázala den, kdy byla skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna. Lhůta pro uveřejnění, tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, uplyne dnem 20.2.2021. Kontrolou profilu zadavatele https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&wr=chodnik-zadub-zavisin-2-etapa bylo ověřeno, že se dne 11.2.2021 na tomto profilu zadavatele v záložce „Účastníci“ pod „Celkovou smluvní cenou“ zobrazily finanční částky ve výši 1.272.324,- bez DPH (1.539.512,00 Kč včetně DPH). Kontrolní skupina má tedy za to, že skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele byla uveřejněna dne 11.2.2021, a že tedy lhůta pro uveřejnění nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, která uplyne dnem 20.2.2021, byla dodržena.
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 25.06.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce. Tato písemná informace byla zároveň zprávou o plnění přijatých opatření dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Vnitřní předpis a směrnice	Dle sdělení obce nebyla v roce 2020 vydána žádná nová vnitřní směrnice či dodatek stávajících.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 16.1.2020, 12.2.2020, 12.3.2020, 21.5.2020, 18.6.2020, 23.7.2020, 3.9.2020, 1.10.2020, 5.11.2020 a 10.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, vzdáním se odměny jednoho člena zastupitelstva obce, věcnými břemeny k majetku obce, prodeji pozemků, směnou pozemků, rozpočtovými opatřeními, příspěvkem obce občanům na připojení k budoucí tlakové kanalizaci, žádostmi o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, obecně závaznými vyhláškami, vnitřními směrnicemi obce, závěrečným účtem obce za rok 2019, veřejnou zakázkou na dostavbu chodníku, změnou územního plánu, zimním úklidem komunikací, rozpočtem na rok 2021. Zastupitelstvo obce má 7 členů.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních, která byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 25.06.2020, je zároveň zprávou o plnění přijatých nápravných opatření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v roce 2020 nemá zřízeny a netvoří peněžní fondy.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Účetní závěrka obce Zádub-Závišín sestavená k rozvahovému dni 31.12.2019 nebyla schválena zastupitelstvem obce do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena, neboť nebyla schválena vůbec.
- **Nenapraveno.**

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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do doby jeho schválení zastupitelstvem obce dne 18.6.2020.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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.

- Smlouva o dílo uzavřena dne 31.7.2020 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Chodník Zádub – Zádub, 2. etapa", nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15.8.2020, tj. do 15 dnů od jeho uzavření, ale až 24.8.2020.
- Dodatek č. 1 uzavřen dne 5.11.2020 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 31.7.2020 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Chodník Zádub – Zádub, 2. etapa", nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 20.11.2020, tj. do 15 dnů od jeho uzavření, ale až 11.2.2021.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.08.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 06.08.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Naděžda Klíčová a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín za rok 2020, které se uskutečnilo dne 04.02.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Naděžda Klíčová zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

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.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín za rok 2020:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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.

- Smlouva o dílo uzavřena dne 31.7.2020 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Chodník Zádub – Zádub, 2. etapa", nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15.8.2020, tj. do 15 dnů od jeho uzavření, ale až 24.8.2020.
- Dodatek č. 1 uzavřen dne 5.11.2020 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 31.7.2020 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Chodník Zádub – Zádub, 2. etapa", nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 20.11.2020, tj. do 15 dnů od jeho uzavření, ale až 11.2.2021.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Účetní závěrka obce Zádub-Závišín sestavená k rozvahovému dni 31.12.2019 nebyla schválena zastupitelstvem obce do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena, neboť nebyla schválena vůbec.

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

- c1** - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn 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 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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 04.02.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 18.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Kadoušková

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor financí

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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:

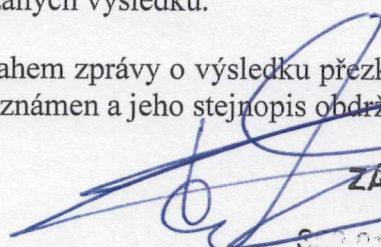
- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zádub-Závišín o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


OBEC
ZÁDUB-ZÁVIŠÍN
Zádub 92
Číslo občanského listu: 100 072772

Dne:

4.3. 2021

Josef Tréšek, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zádub-Závišín	Josef Tréšek
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.