

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 - Závášín

IČO: 00572772

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.12.2017 a 15.1.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 8.3.2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 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 23.6.2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Zádub - Závášín

Zádub 92

353 01 Mariánské Lázně

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 2017/085/P dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Jitka Otradovcová - starostka obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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 ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo prověřeno vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 12.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 22.5.2017. Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období počet členů zastupitelstva obce poklesl pod 5 členů a zastupitelstvo obce nemohlo v takovém případě rozhodovat v souladu s ustanovením § 90 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 128/2000 Sb."), tj. zastupitelstvo obce nemohlo schválit rozpočet obce dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) uvedeného zákona, je návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách až dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec v kontrolovaném období roku 2017 postupovala dle pravidel rozpočtového provizoria, která jsou stanovena ve „Směrnici o rozpočtu č. 2/2004“ schválené zastupitelstvem obce dne 18.10.2004 (účinné od 1.11.2004).
Rozpočtová opatření	Vzhledem k tomu, že počet členů zastupitelstva obce v kontrolovaném období poklesl pod 5 členů a zastupitelstvo obce nemohlo v takovém případě rozhodovat v souladu

	s ustanovením § 90 zákona 128/2000 Sb., tj. zastupitelstvo obce nemohlo schválit rozpočet obce dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) uvedeného zákona, nebylo v kontrolovaném období obcí provedeno žádné rozpočtové opatření. Obec v kontrolovaném období postupovala dle „Směrnice o rozpočtu č. 2/2004“ schválené zastupitelstvem obce dne 18.10.2004 (účinné od 1.11.2004), která upravuje hospodaření obce v době rozpočtového provizoria.
Rozpočtový výhled	Obec nepředložila ke kontrole žádný rozpočtový výhled, tzn., že finanční hospodaření obce Zádub - Závášín se v roce 2017 neřídilo rozpočtovým výhledem.
Schválený rozpočet	Vzhledem k tomu, že počet členů zastupitelstva obce v kontrolovaném období poklesl pod 5 členů a zastupitelstvo obce nemohlo v takovém případě rozhodovat v souladu s ustanovením § 90 zákona 128/2000 Sb., nemohlo zastupitelstvo obce schválit rozpočet obce dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) uvedeného zákona. Obec k 30.9.2017 postupovala dle „Směrnice o rozpočtu č. 2/2004“ schválené zastupitelstvem obce dne 18.10.2004 (účinné od 1.11.2004), která upravuje hospodaření obce v době rozpočtového provizoria.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 17.5.2017. Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období počet členů zastupitelstva obce poklesl pod 5 členů a zastupitelstvo obce nemohlo v takovém případě rozhodovat v souladu s ustanovením § 90 zákona 128/2000 Sb., tj. zastupitelstvo obce nemohlo schválit závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) uvedeného zákona, je návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách až dosud. Rovněž nebyla zastupitelstvem obce z výše uvedených důvodů schválena i účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016.
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 30.9.2017 ve výši 9.380.545,23 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 8.281.831,02 Kč, ve výši 370.700,71 Kč a ve výši 63.101,71 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 664.911,79 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 10.418.261,89 Kč

	odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 76.996,76 Kč, ve výši 9.634.541,38 Kč a ve výši 1.033,96 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 705.689,79 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 31.12.2017 byly evidovány dvě pohledávky za místním poplatkem ze psů v celkové výši 150,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. V kontrolovaném období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc červen 2017 od č. 1700049 do č. 1700071 a za měsíc srpen 2017 a září 2017 od č. 1700088 do č. 1700104. Kontrolou likvidačních dokladů jednotlivých faktur bylo zjištěno, že proces předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací neprobíhal v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákona č. 320/2001 Sb."), tj. nebylo doloženo, kdo je pověřen jako příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s ustanovením § 26, odst. 1 zákona 320/2001 Sb. Popis chyby je upřesněn v textu písemnosti "Účetní doklad". Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc prosinec 2017 od č. 1700123 do č. 1700138.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.12.2017 účinného v době od 27.12.2017 do 22.1.2018 a směrnice č. 01/2015 k provádění inventarizace, schválené zastupitelstvem obce dne 3.9.2015. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 27.12.2017 do 22.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 041, 021, 022, 042, 231, 311, 321, 315, 321, 324 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 104 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 byla evidována jedna neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 2.168,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 138 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 42.350,- Kč, zaúčtovaná

	na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur, které byly k 30.9.2017 uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2017 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 4.11.2014 usnesením č. 1/5d/2014/III byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva, a to v maximální výši dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách v platném znění. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla do doby konání nových voleb (tj. do dne 19.8.2017) upravována. Ode dne 14.9.2017 (tj. ode dne konání ustavujícího zasedání nově zvoleného zastupitelstva obce) je odměna vyplácena pouze uvolněné starostce obce v souladu s nařízením vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 14.9.2017 nebyla schválena nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce výše odměn dle nařízením vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jelikož počet nově členů zastupitelstva obce poklesl pod 5 členů a zastupitelstvo obce nemohlo v takovém případě rozhodovat v souladu s ustanovením § 90 zákona 128/2000 Sb., tj. nemohlo stanovit výši odměn nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. n) uvedeného zákona. Ke kontrole byly předloženy výplatní listiny uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru za měsíc leden až srpen 2017. Kontrolou bylo zjištěno, že odměny za období leden až červen 2017 nebyly vypláceny ve správné výši, tj. byly vypláceny v částce nižší, než stanovuje nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů (místostarostovi obce byla vyplácena částka ve výši 12.725,- Kč a měla být vyplácena částka ve výši 14.113,- Kč, předsedovi kontrolního a finančního výboru byla vyplácena částka ve výši 1.520,- Kč a měla být vyplácena částka ve výši 1.687,- Kč). V odměně za měsíc červenec 2017 účetní jednotka doplatila rozdíl nesprávně vyplacené výše odměny místostarostovi a předsedovi finančního a kontrolního výboru. Dále bylo kontrolou mzdového listu předsedy finančního výboru zjištěno, že v měsíci květnu 2017 mu byla starostkou obce neoprávněně ponížena odměna za výkon funkce člena zastupitelstva na 50 %, tj. na částku 760,- Kč. Rozdíl nesprávně vyplacené výše odměny, který činil 927,- Kč, byl předsedovi finančního výboru doplacen v odměně za měsíc prosinec 2017.

Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 253 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc srpen až září 2017 od č. V00000222 do č. P00000251. Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že proces předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací neprobíhal v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Popis chyby je upřesněn v textu písemnosti "Účetní doklad". Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 318 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc prosinec 2017 od č. P00000289 do č. P00000312.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc leden až září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2017 v objemu 23.768,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce říjen až prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 6.11.2012 usnesením č. 20/11, nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola účetních dokladů za měsíc srpen 2017 od č. 110082 do č. 110089 a za měsíc září 2017 od č. 110090 do č. 110099 v návaznosti na bankovní výpisy č. 2017/8 a č. 2017/9 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, daňovým příjmům, poplatkům atd. Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že proces předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací neprobíhal v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 320/2001 Sb."), tj. nebylo doloženo, kdo je pověřen jako příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s ustanovením § 26, odst. 1 zákona 320/2001 Sb.

	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola účetních dokladů za měsíc prosinec 2017 účetní doklady od č. 110127 do č. 110141 v návaznosti na bankovní výpis č. 2017/12 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla kontrole předložena vnitřní směrnice O zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 15.11.2004 vč. přílohy podpisových vzorů ze dne 15.9.2017, ve které bylo uvedeno, kdo je pověřen jako příkazce operace a hlavní účetní, včetně podpisových vzorů a dodatek ke směrnici ze dne 3.11.2017, na kterém bylo uvedeno, kdo je pověřen jako správce rozpočtu bez podpisového vzoru (tento dokument podepsán p. Nešporem, jako pověřeným správcem rozpočtu, v průběhu kontroly dne 8.3.2018.) Ke kontrole předložen zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 2.11.2017, ve kterém byl usnesením č. 26/4/2017_II schválen p. Nešpor správcem rozpočtu s účinností od 14.9.2017 (tj. se zpětnou účinností).
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2017, který se týká příjmů a výdajů obce, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.783.251,02 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.192.427,83 Kč. Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2017 byl přebytek ve finanční výši 1.590.823,19 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2017, který se týká příjmů a výdajů obce, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.500.808,05 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.572.268,20 Kč. Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 2.928.439,85 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období k 30.9.2017 zisk ve výši 2.317.837,34 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2017 vykazoval jako výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2017 zisk ve výši 2.701.023,- Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva ze dne 22.2.2017, uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 300,- Kč určeného na kulturní akci - maškarní bál dětí. Poskytnutí finančního daru není podmíněno vyúčtováním.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 20 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např.: o zajištění úklidových a pomocných prací, sekání trávy, odklizení sněhu, administrativní a spisovou službu, vytápění v bytech domu č.p. 22 - 2. NP, roznášku hlasovacích lístků pro volby do zastupitelstva obce, kompletaci hlasovacích lístků na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky a další. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce na topení v bytech domu č.p. 22 – 2. NP ze dne 1.1.2017, dohoda o provedení práce na přípravu a zajištění veškerých prací spojených s přípravou a realizací maškarního bálu pro děti ve dnech 24.2.2017 – 26.2.2017 ze dne 23.2.2017 a dohoda o provedení práce na sekání trávy, úklid v obci a odborné zednické práce ze dne 1.6.2017.
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. V kontrolovaném období obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci ani návratnou finanční výpomoc.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec přijala: - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 48.150,- Kč, který byl vykázán na rozpočtové položce 4112 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestavenému k datu 30.9.2017. - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR, poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 6.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15.11.2017, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 24.058,- Kč.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o nájmu majetku.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Smlouvy ostatní	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o prodeji dřeva č. 1 2017 ze dne 13.3.2017, uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou na dobu určitou do 31.10.2017. Cena za prodej dřeva sjednána smluvně ve výši 150,- Kč/1m ³ , s tím, že množství dřeva bude přeměřeno až po těžbě. K 30.9.2017 byla za těžbu dřeva uhrazena částka ve výši 288,- Kč, úhrada doložena příjmovým pokladním dokladem č. 00000142 ze dne 19.4.2017. Smlouva uzavřena starostkou obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Prodloužení vodovodu v k.ú. Zádub". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 31.7.2017. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 16.8.2017. Na zasedání zastupitelstva obce dne 14.9.2017 byly předloženy nabídky k rozhodnutí o výběru dodavatele veřejné zakázky. Vzhledem k tomu, že usnesení o výběru dodavatele veřejné zakázky nebylo zastupitelstvem obce přijato, nebyl dodavatel veřejné zakázky schválen. Výběrové řízení na veřejnou zakázku na zhotovení díla "Prodloužení vodovodu v k.ú. Zádub" bylo zadavatelem (obcí) zrušeno.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních nebyla přezkoumávajícímu orgánu doručena vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce v zákonem stanovené lhůtě (tj. do 30.6.2017) neschválilo závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zádub - Závišín za rok 2016, protože počet členů zastupitelstva obce poklesl pod 5 členů a zastupitelstvo obce nemohlo v takovém případě rozhodovat v souladu s ustanovením § 90 zákona 128/2000 Sb., tj. zastupitelstvo obce nemohlo schvalovat závěrečný účet obce dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) uvedeného zákona a vyjádřit souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž mělo přijmout opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období nebyla vydána ani aktualizována žádná nová interní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Vzhledem k tomu, že ke dni 22.11.2016 byla podána rezignace 3 členů zastupitelstva obce, počet členů zastupitelstva obce poklesl pod 5 členů a tím došlo k tomu, že ode dne 22.11.2016 nebylo zastupitelstvo obce usnášeníschopné. Dne 2.12.2016 odstoupil jeden vyzvaný náhradník zastupitelstva obce a dne 9.1.2017 další vyzvaný náhradník zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce v kontrolovaném období od 1.1.2017 do 13.9.2017 pracovalo v počtu 4 členů. Dne 19.8.2017 se konaly v obci volby do zastupitelstva obce, ve kterých bylo zvoleno nové sedmičlenné zastupitelstvo. Dne 13.9.2017 byla podána rezignace dvou nově zvolených členů zastupitelstva obce včetně všech náhradníků za tato sdružení (Sdružení "Jsme jedna obec" a "Jsme tu pro vás"). Dne 14.9.2017 se konalo ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva obce, na kterém dosavadní starostka obce seznámila přítomné s rezignací dvou nově zvolených členů zastupitelstva obce včetně všech náhradníků. Dále jeden nově zvolený člen zastupitelstva obce (dosavadní starostka obce) odmítla složit slib. Slib na ustavujícím zasedání složili před zastupitelstvem obce pouze 4 nově zvolení členové zastupitelstva obce. Vzhledem k tomu, že počet nově členů zastupitelstva obce poklesl pod 5 členů, nemohlo zastupitelstvo

obce v takovém případě rozhodovat v souladu s ustanovením § 90 zákona 128/2000 Sb., tj. nemohlo z řad nově zvolených členů zastupitelstva obce volit starostu a místostarostu dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. m) uvedeného zákona a rovněž nemohlo volit předsedovy a členy kontrolního a finančního výboru dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. l) uvedeného zákona.

Jelikož počet členů zastupitelstva po ustavujícím zasedání zastupitelstva obce opět poklesl pod 5 a zastupitelstvo obce nemohlo být doplněno z náhradníků, byla dne 24.9.2017, dle sdělení dosavadní starostky obce, tato skutečnost oznámena Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne. Tato skutečnost byla rovněž oznámena dopisem Ministerstvu vnitra ČR a zároveň byla podána žádost o vypsání nových voleb do zastupitelstva obce.

V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 13.9.2017 se zastupitelstvo sešlo dne 12.1.2017, 7.3.2017, 12.5.2017 a 26.7.2017.

Na těchto zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo informací o vyřízení reklamace na stavbu veřejného osvětlení v obci Milhostov s firmou JD Rozhlasy, stavbou příčky v zázemí domu č.p. 22 - sklad náčiní a vyrovnaní podlah, schválením pronájmu nebytových prostor v domě č.p. 22 (hospoda), schválením nákupu sekačky Husqvarna za cenu 24.990,- Kč.

V kontrolovaném období od 14.9.2017 do 30.9.2017 se zastupitelstvo obce sešlo dne 25.9.2017.

Na tomto zasedání se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo stanovením počtu členů do zastupitelstva obce v příštím volebním období, schválením zástupce zastupitelstva obce pro komunikaci se starostkou obce a obecním úřadem a ostatními orgány, úpravou jednacího řádu, revokací přijatého usnesení č. 4/1/2017-II ze dne 14.9.2017 týkajícího se pravomocí starostky obce, snížením pokladního limitu na 25.000,- Kč a dalším.

V kontrolovaném období od 1.10.2017 do 31.12.2017 se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 12.10.2017, 2.11.2017 a 21.12.2017.

Na těchto zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo vrácením pravomoci starostce obce na proplácení faktur za elektronickou ostrahu obecního úřadu, úhradou faktury TDS Mariánské Lázně za opravu VO u Zádubu č.p. 13, uzavřením dodatku ke smlouvě s firmou Marius Padersen o navýšení ceny za likvidaci komunálního odpadu, jednáním řádem zastupitelstva obce, předáním žádosti DSO Mariánskolázeňsko na veřejnou zakázku "Ohrazení míst na separovaný odpad v obci Zádub - Závišín", schválením p. Nešpora jako správcem rozpočtu, schválením rozpočtového provizoria na rok 2018, podáním žádosti o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje z Programu obnovy venkova na rok 2018 na výstavbu chodníku ze Zádubu do Závišína.

	Náležitosti usnesení, přijatých v kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017, nebyly předmětem kontroly přezkoumání hospodaření obce Zádub - Závišín za rok 2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy z jednání výboru ze dne 6.3.2017 a 10.6.2017. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání výboru ze dne 10.3.2017, 21.6.2017 a 8.8.2017. Oba výbory pracovaly v počtu tří členů. Ode dne 19.8.2017, kdy se konaly nové volby do zastupitelstva obce, kontrolní a finanční výbor nepracuje. Vzhledem k tomu, že počet nově členů zastupitelstva obce poklesl po ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 14.9.2017 pod 5 členů, nemohlo zastupitelstvo obce v takovém případě rozhodovat v souladu s ustanovením § 90 zákona 128/2000 Sb., tj. nemohlo z řad nově zvolených členů zastupitelstva obce volit předsedy a členy kontrolního a finančního výboru dle ustanovení § 84 odst. 2 písm. l) uvedeného zákona.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Zádub - Závášín za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- § 102 odst. 1 - Starostka obce nezabezpečila plnění přijatých usnesení zastupitelstva obce. **Napraveno**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 a), b), c) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, nebylo stanoveno kdo je pověřen jako příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní

- Uvnitř orgánu veřejné správy nezajišťoval kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu, vedoucí zaměstnanec nebo jiný zaměstnanec, který byl pověřen jako příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.
Nenapraveno

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

§ 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem.

- Finanční hospodaření obce Zádub - Závášín se v roce 2017 neřídilo rozpočtovým výhledem. **Nenapraveno**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zádub - Závášín za rok 2017:

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**
- Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem.
- c4 - porušení povinnosti**
- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, nebylo stanoveno kdo je pověřen jako příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní

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 - Závášín 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

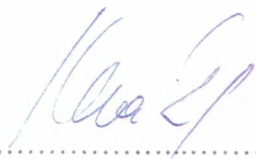
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Zádub - Závišín k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 8.3.2018, bylo zjištěno, že:

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

Kalovy Vary dne 14.3.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

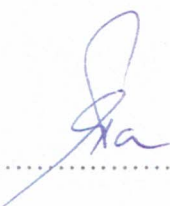


.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....
Naděžda Klíčová
kontrolorka

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) řízení



.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zádub - Závěšín o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Otrádovcová

Dne: 23. 3. 2012

Jitka Otrádovcová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Zádub - Závěšín	Jitka Otrádovcová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Poučení:

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.