

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 Smolné Pece

IČO: 00573281

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 22.04.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 30.05.2019 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 uskutečnění dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Smolné Pece
Smolné Pece 143
362 25 Smolné Pece

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 2019/097/P dne 19.6.2019 včetně jeho dodatku č. 1 ze dne 18.10.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Rostislav Anděl - starosta obce
- Bc. Dagmar Klimentová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

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 byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání doručených e-mailem dne 27.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 27.11.2018 do 17.12.2018 a na internetových stránkách obce v termínu od 27.11.2018 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce,

	kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo obcí provedeno 7 rozpočtových opatření. Prověřeno bylo rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 28.1.2019 usnesením č. 17/01/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.1.2019, - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 25.3.2019 usnesením č. 51/03/19 písm. b), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 28.3.2019, - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 usnesením č. 93/06/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 4.7.2019, - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 29.7.2019 usnesením č. 101/7/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.7.2019, - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30.9.2019 usnesením č. 121/09/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.9.2019. <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2018 usnesením č. 201/11/2018 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 4.549.900,- Kč a výdaji ve výši 5.546.900,- Kč. Schodek ve výši 997.000,- Kč bude financován peněžními prostředky z přebytku hospodaření z minulých let. Rozpočet byl projednán a schválen u příjmů v položkovém znění (daně a transfery) a v paragrafovém znění, u výdajů v paragrafovém znění. Schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.12.2018 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1.) Dne 17.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 201/11/2018 střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 5.11.2018 do 26.11.2018 a na internetových stránkách obce od 10.11.2018 do 26.11.2018. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2019 - 2021 netrvalo až do jeho schválení zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 (řešeno již při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018).</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 - 2021 byl zveřejněn dodatečně na internetových stránkách obce dne 8.3.2019 (po konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018) a v době přezkoumání hospodaření obce za rok 2019</p>

	<p>byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>2.) Dne 16.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 156/12/19 střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 28.11.2019 do 16.12.2019 a na internetových stránkách obce od 28.11.2019 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 - 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 6.1.2020 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>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 na internetových stránkách obce v termínu od 23.4.2019 do 27.5.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2019 usnesením č. 77/05/19 s výhradami, na základě nichž zastupitelstvo obce přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.5.2019 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.5.2019 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.9.2019 ve výši 7.185.080,65 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (běžný a spořicí účet), a České národní banky ke stejnému datu. - k 31.12.2019 ve výši 7.326.328,40 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (běžný a spořicí účet), a České národní banky ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Fenix. K 30.9.2019 ani k 31.12.2019 nebyly evidovány nedoplatky místních poplatků (ze psů a za odpad). Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 30.9.2019 a 31.12.2019 nulový zůstatek.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury

	za měsíce srpen 2019 a září 2019 od č. 80 do č. 97.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 16.12.2019, účinného od 17.12.2019 do 24.1.2020 a Směrnice obce č. 2/2017 "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 24.10.2017 vydané starostkou obce. Jmenována byla hlavní tříčlenná inventarizační komise a tři dílčí tříčlenné inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 17.12.2019 do 23.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2020. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 261, 231, 321, 311, 315 a 042.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 97 dodavatelských faktur. K 30.9.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové výši 10.675,- Kč, které byly zaúčtovány 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 136 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur v celkové výši 60.063,35 Kč (z toho 2 faktury v celkové výši 1.757,96 Kč byly po splatnosti), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 3 odběratelské faktury. K 30.9.2019 byla evidována jedna faktura po splatnosti ve výši 11.640,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé. V době kontroly již byla uhrazena. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k tomuto datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválena zastupitelstvem obce dne 29.10.2018 usnesením č. 164/10/18 s účinností od 1.11.2018. Kontrola mzdových listů za měsíc srpen 2019 a září 2019 neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních pěti členů zastupitelstva obce. Náprava chyby uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bude předložena ke kontrole při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dle písemné informace o přijetí nápravných opatření ze dne 7.6.2019). Předloženy byly příjmové pokladní doklady č. 283, č. 284 a č. 285 ze dne 30.12.2019.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 232 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen a září 2019 od č. P214 do č. V232. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 285 příjmových a výdajových pokladních

	dokladů v jedné číselné řadě.
Pokladní kniha (deník)	<p>Předložena pokladní kniha za měsíce srpen 2019 a září 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2019 ve výši 7.906,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Předložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 11.832,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, který byl stanoven vnitřní směrnici č. 5/2007 o pokladní službě, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz příloha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účetný rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.427.113,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.438.433,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,3 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.9.2019 schodek ve finanční výši 11.320,11 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.541.227,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.411.300,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2019 přebytek ve finanční výši 129.927,64 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 688.570,89 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2019 vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 1.178.480,07 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrána darovací smlouva uzavřená dne 19.2.2019 mezi obcí (dárce) a Spolkem Pícka, z.s., se sídlem Smolné Pece 143, 362 25 Nová Role, IČO 05501571 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 26.000,- Kč za účelem pořádání kulturních akcí v roce 2019 dle druhu a rozpisu akcí uvedených v příloze č. 1 smlouvy. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.1.2019 usnesením č. 10/01/19.

Dohody o pracovní činnosti	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byly předloženy 3 dohody o provedení práce uzavřené obcí v kontrolovaném období, a to na činnosti: výmalba zasedací místnosti obecního úřadu, drobné opravy a oprava stropnice v archivu v rozsahu maximálně 20 hodin; hoblování ošetření a lakování fošen, určených k výrobě venkovních lavic a stolů v rozsahu maximálně 20 hodin; roznos 153 ks obálek s volebními lístky občanům obce Smolné Pece v rozsahu maximálně 5 hodin. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyla předložena smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená obcí v kontrolovaném období roku 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela mimo jiné: - účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 222.590,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01866/2019 uzavřené dne 3.6.2019 určenou na účel "Oprava místní komunikace ležící na p.č. 579/18". Termín pro předložení závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.01.2020, resp. do dne ukončení smlouvy. Předloženo závěrečné finanční vypořádání dotace doručené poskytovateli dotace dne 14.01.2020, celkové výdaje na akci uvedeny ve výši 476.886,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva uzavřená dne 1.3.2019 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu nebytových prostor, a to místnosti o výměře 63 m ² , rampy o výměře 70 m ² a movitých věcí dle přílohy č. 1 smlouvy, v budově Smolné Pece č. p. 200 na pozemku parcelní č. 388 v k.ú. Smolné Pece se stanoveným účelem užívání - provozování skladu a výroby včelařských potřeb do 31.12.2019. Měsíční pachtovné stanoveno ve výši 1.000,- Kč. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 28.6.2018 do 24.8.2019 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.6.2018 doposud. Pacht schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2019 usnesením č. 09/01/19.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená: - dne 23.7.2019 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji části pozemku parcelní č. 776/2, díl „a“ o výměře 57 m ² v k.ú. Smolné Pece. Smluvní cena (dle znaleckého posudku) ve výši 26.500,- Kč uhrazena dne 17.4.2019 do pokladny obce, pokladní příjmový doklad č. 148. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu

	a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.1.2019 do 13.2.2019. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 25.2.2019 usnesením č. 27/02/19.
Smlouvy o přijetí úvěru	Nebyla předložena smlouva o přijetí úvěru uzavřená obcí v kontrolovaném období roku 2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Nebyla předložena smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce uzavřená obcí v kontrolovaném období roku 2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní Směrnicí č. 3 o zadávání veřejných zakázek, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 26.11.2018 usnesením č. 189/11/18 s účinností od 27.11.2018.</p> <p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava povrchu komunikace na pozemku p.č. 579/18, k.ú. Smolné Pece". Výzva k podání nabídek byla provedena telefonicky starostou obce oslovením tří dodavatelů, kteří si vyzvedli dokumentaci v termínu od 15.7.2019 do 25.7.2019.</p> <p>Předloženy tři cenové nabídky zájemců před jednáním zastupitelstva obce dne 29.7.2019, které provedlo vyhodnocení nabídek dle nejnižší nabídkové ceny. Zastupitelstvo obce dne 29.7.2019 usnesením č. 99/07/19 schválilo nabídku na opravu komunikace a uzavření smlouvy s fyzickou osobou podnikající, IČO 87172429 (zhotovitel). Smlouva o dílo byla uzavřena mezi obcí a zhotovitelem dne 13.8.2019 se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 346.851,- Kč (neplátce DPH). Ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 29.9.2019 dodatek č. 1, kterým byl rozšířen předmět díla a navýšena cena o 130.035,- Kč na celkovou cenu ve výši 476.886,- Kč.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 119007 ze dne 6.9.2019 ve výši 476.886,- Kč (neplátce DPH), která byla uhrazena (po odečtu záloh) dne 6.9.2019 dle bankovního výpisu č. 9 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Smluvní cena dle dodatku č. 1 smlouvy o dílo byla dodržena.</p>
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 7.6.2019, tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V kontrolovaném období od 1.1. do 30.9.2019 byla obcí vydána interní směrnice:</p> <p>- směrnice č. 1/2019 „Ke zřizování věcných břemen v obci Smolné Pece“, schválená zastupitelstvem obce dne 30.9.2019 usnesením č. 119/09/2019 s účinností od 30.9.2019.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 již nebyly vnitřní předpisy a směrnice předmětem kontroly.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se zasedání zastupitelstva obce konalo ve dnech 28.1.2019, 25.2.2019, 25.3.2019, 29.4.2019, 27.5.2019, 24.6.2019, 29.7.2019, 26.8.2019, 30.9.2019, 31.10.2019, 25.11.2019 a 16.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné kontrolou plnění přijatých usnesení, zprávou výboru</p>

	<p>pro hospodaření s pozemky, rozpočtovými opatřeními, směnou pozemků, prodejem části pozemku, pachtem pozemku, obecně závaznými vyhláškami, změnou územního plánu, cenovou nabídkou - oprava pódia, kulturními akcemi v obci, žádostmi o finanční podporu z rozpočtu obce, finančními dary, plánem rozvoje sportu, stanovením výše poplatku za zřízení věcného břemene na pozemcích ve vlastnictví obce, schválením účetní závěrky obce a závěrečného účtu obce za rok 2018, rozpočtem obce na rok 2020 a střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2021 - 2023.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Obec v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, uvedla v doplnění k písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních zasláné Krajskému úřadu Karlovarského kraje lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 31.12.2020.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec neměla zřízen žádný peněžní fond v kontrolovaném období roku 2019.</p>
Činnost kontrolního a finančního výboru	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byla činnost finančního výboru doložena zápisem výboru ze dne 22.7.2019 a činnost kontrolního výboru zápisem výboru ze dne 21.6.2019.</p> <p>Oba výbory byly tříčlenné.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyla činnost výborů předmětem kontroly.</p>

II. Zástupce obce Smolné Pece 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,
- 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 74 odst. 3 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(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 podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece 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 Smolné Pece za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.10.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Josef Švéda 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 Smolné Pece za rok 2019, které se uskutečnilo dne 22.04.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Josef Švéda deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 Smolné Pece 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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,61 %
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 Smolné Pece k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 22.04.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 30.04.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(6) *odbor finanční*


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Josef Švéda
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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Rostislav Anděl, starosta obce

Dne: **OBEC** 5. 2020

SMOLNÉ PECE
Smolné Pece 143
362 25 Nová Role
Tel: 602 191 256, IČO: 005 73 281

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Smolné Pece	Rostislav Anděl
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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.


Č.j.: KK/2091/FI/19-8

Obec Smolné Pece potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece za rok 2019, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece za rok 2019.

V Karlových Varech

dne 11.5.2020


Rostislav Anděl
starosta obce

OBEC
SMOLNÉ PECE
Smolné Pece 143
362 25 Nová Role
Tel: 602 191 256, IČO: 005 73 281