

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 Šindelová

IČO: 00259632

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2018 - 20.9.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 6.3.2019 - 7.3.2019 *(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 28.6.2018 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 uskutečněního přezkoumání:

Obecní úřad Šindelová
Šindelová 117
357 06 Šindelová

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 č. 2018/471/P dne 27.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Benda - starosta obce
- Bc. Libuše Říhová, DiS. - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 7.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 20.11.2017 do 6.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Dne 16.6.2016 usnesením č. 3/6/2016 schválilo zastupitelstvo obce kompetenci pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - rozpočtová opatření do výše 300.000,- Kč schvaluje starosta obce spolu s finančním výborem bez nutnosti svolávat veřejné zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 14 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 9.1.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.1.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 19.3.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.3.2018, - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 2.5.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 2.5.2018, - rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 21.5.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.5.2018, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 13.6.2018 usnesením č. 2/21/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 13.6.2018, - rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 15.6.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 15.6.2018,

	- rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 20.6.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 20.6.2018, - rozpočtové opatření č. 8 schválené starostou obce dne 8.7.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 8.7.2018, - rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 11.9.2018 usnesením č. 3/3/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.9.2018, - rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou obce dne 25.9.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 25.9.2018, - rozpočtové opatření č. 11 schválené starostou obce dne 5.10.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 15.10.2018, - rozpočtové opatření č. 12 schválené starostou obce dne 10.11.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 10.11.2018, - rozpočtové opatření č. 13 schválené starostou obce dne 5.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 10.12.2018, - rozpočtové opatření č. 14 schválené starostou obce dne 15.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.12.2018. Výběrovým způsobem bylo prověřeno průčtování rozpočtového opatření č. 7. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2017 usnesením č. 4/9/2017 vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 6.950.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 20.11.2017 dosud (do dne kontroly). Finanční hospodaření obce se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, protože střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 nebyl schválen zastupitelstvem obce. Návrh střednědobého výhledu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a informace o finančních zdrojích. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usnesením č. 5/7/2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích,

	o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2018 ve formě návrhu střednědobého výhledu, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 19.11.2018 do 20.12.2018, tj. do schválení zastupitelstvem obce. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 28.5.2018 dosud (v době kontroly byl návrh závěrečného účtu stále zveřejněn). Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2018 usnesením č. 2/16/2018, které vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Nápravná opatření byla přijata pouze částečně. Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků, která se týkají porušení: - § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., a to že nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření k položce 4116 – Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu; - § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., a to že obecní úřad v samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce - nebylo postupováno ve smyslu usnesení zastupitelstva obce ze dne 30.10.2014 týkající se odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - § 84 odst. 2 písm b) zákona č. 128/2000 Sb., a to že zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 4. Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen ve stejné podobě jako návrh závěrečného účtu. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2018 usnesením č. 2/15/2018.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2018 ve výši 9.664.177,99 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke témuž dni,

	- k 31.12.2018 ve výši 12.057.223,90 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke těmto dnům.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek na nájemném, z místních poplatků a ostatní pohledávky jsou vedeny elektronicky v programu FENIX. K 31.12.2018 evidovala obec jednu pohledávku poplatku ze psa ve výši 100,- Kč, jednu pohledávku za neuhrazené nájemné ve výši 8,- Kč a 5 pohledávek za neuhrazené poplatky za odpady ve výši 4.170,- Kč, ke kterým byly vystaveny upomínky. Celkový stav účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti činil k 31.12.2018 částku ve výši 4.728,- Kč.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu FENIX.
Faktura	Ke kontrole výběrovým způsobem byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2018 od č. 153 do č. 159 a od č. 172 do č. 181 a za měsíc prosinec 2018 od č. 358 do č. 376.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur platného v době od 5.11.2018, Příkazu starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2018 s účinností od 6.11.2018 a Vnitřní směrnice obce Šindelová č. 1/2017 k provedení inventarizace majetku a závazků obce schválené starostou obce s účinností od 1.7.2017. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise, jedna tříčlenná dílčí inventarizační komise a jedna tříčlenná likvidační komise, termín zpracování inventarizačních soupisů stanoven do 14.1.2019, termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven do 14.1.2019. Protokol z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 5.11.2018. Provedení inventur stanoveno v termínu od 5.11.2018 do 14.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 14.1.2019. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 018, 019, 021, 042, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 374, 378 a 455. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 181 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.6.2018 nulový zůstatek. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 376 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2018 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 byla v knize odeslaných faktur zapsána celkem 1 odběratelská faktura ve výši 17.734,50 Kč (ve lhůtě splatnosti), která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur, které

	byly k 31.12.2018 všechny uhrazeny. Dále bylo v kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 dodavatelskou firmou vystaveno celkem 138 odběratelských faktur za vodné. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo dodavatelskou firmou vystaveno celkem 413 odběratelských faktur za vodné, z nichž 3 faktury po splatnosti v celkové výši 1.739,- Kč nebyly uhrazeny do 31.12.2018 a byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. a dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávních celků, s účinností od 1.1.2018, byly schváleny zastupitelstvem obce dne 27.12.2018, usnesením č. 5/7/2017 s účinností od dne přijetí usnesení. Zastupitelstvo obce Šindelová nestanovilo výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách. Nedostatek byl odstraněn při schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva dne 5.11.2018. Ke kontrole byly předloženy výplatní pásky uvolněného starosty, neuvolněných členů zastupitelstva - místostarostky, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, člena výboru a členů zastupitelstva obce, odměňování za měsíc květen až červen 2018. Výše odměn nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva obce schválena zastupitelstvem obce dne 5.11.2018 usnesením č. 13/4/2018 s účinností ode dne zvolení do funkce u místostarosty a předsedů výborů a s účinností od dne přijetí tohoto usnesení u ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce. Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, bývalé neuvolněné místostarostky, nově zvolené neuvolněné místostarostky, předsedy finančního a kontrolního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce říjen, listopad a prosinec 2018. 1) Kontrolou mzdového listu uvolněného starosty bylo zjištěno, že při určení výše měsíční odměny od 5.11.2018 bylo vycházeno z počtu obyvatel obce s trvalým pobytem k 1.1.2014 a nikoliv k 1.1.2018, tedy k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce. Měsíční odměna byla tedy vyplácena v nižší částce podle jiné (nižší) velikostní kategorie územního samosprávného celku. 2) Kontrolou mzdového listu bývalé neuvolněné místostarostky, která byla v novém volebním období zvolena předsedkyní finančního výboru a která dne 27.11.2018 na funkci předsedkyně finančního výboru rezignovala, bylo zjištěno, že: a) bývalé místostarostce obce byla vyplácena dosavadní odměna jen do 5.10.2018, tj. do dne voleb a nikoliv až do zvolení nového starosty nebo místostarosty v rozporu s ustanovením odst. 3) § 75,

	zákona č. 128/2000 Sb., b) bývalé neuvolněné místostarostce nebylo vyplaceno odchodné, přestože v novém volebním období nebyla zvolena do funkce uvolněného člena zastupitelstva obce, ani do funkce starosty nebo místostarosty, c) odměna za měsíc listopad 2018 byla vyplacena v nesprávné výši (odměna byla vyplacena za celý měsíc ve výši schválené pro neuvolněného zastupitele obce, přestože neuvolněná zastupitelka obce byla do 5.11.2018 místostarostkou obce a od 5.11.2018 zvolena do funkce předsedkyně finančního výboru, na kterou dne 27.11.2018 rezignovala). 3) Kontrolou mzdového listu nově zvoleného neuvolněného zastupitele obce, který byl dne 19.12.2018 zvolen předsedou finančního výboru, bylo zjištěno, že: a) odměna za měsíc listopad 2018 byla vyplacena od 1.11.2018, přestože zastupitelstvo obce schválilo usnesení o výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce až dne 5.11.2018 s účinností ode dne přijetí usnesení, b) odměna za měsíc prosinec 2018 byla vyplacena v nesprávné výši (byla vyplacena za celý měsíc ve výši schválené pro předsedu výboru, přestože se neuvolněný zastupitel obce stal předsedou finančního výboru až dne 19.12.2018). 4) Kontrolou mzdových listů předsedy kontrolního výboru (zvoleného do funkce dne 5.11.2018) a zbývajících dvou neuvolněných členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že všem výše jmenovaným zastupitelům obce byla vyplacena odměna za měsíc listopad 2018 od 1.11.2018, přestože zastupitelstvo obce schválilo usnesení o výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce až dne 5.11.2018 s účinností ode dne zvolení do funkce pro předsedy výborů a s účinností ode dne přijetí usnesení pro ostatní zastupitele obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 256 příjmových a 52 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2018, a to příjmové pokladní doklady od č. 231 do č. 256 a výdajové pokladní doklady od č. 44 do č. 52. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 429 příjmových a 110 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018, a to příjmové pokladní doklady od č. 416 do č. 429 a výdajové pokladní doklady od č. 98 do č. 110.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce květen, červen a prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 29.947,- Kč souhlasil k 30.6.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy

	vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 35.370,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu (položka 5182 měla rozpočet po úpravách ve výši 50.000,- Kč). Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený Směrnicí k vedení pokladny č. 10.2011 s účinností od 28.12.2011, nebyl v kontrolovaných měsících květen, červen a prosinec 2018 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.6.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.482.507,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.268.488,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 40,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce Šindelová byl v roce 2018 přebytek ve finanční výši 1.214.018,73 Kč, - k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.111.037,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.503.972,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 76,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce Šindelová byl v roce 2018 přebytek ve finanční výši 3.607.064,64 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.354.142,23 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu, - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.862.024,02 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva ze dne 14.5.2018 uzavřená mezi společností Chodovské technicko-ekologické služby s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, U Porcelánky 212, IČO 26319438 (dárce) a obcí Šindelová (obdarovaný). Předmětem smlouvy bylo přijetí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na kulturní akci pro děti – dětský den, pořádaný dne 23.6.2018, - darovací smlouva uzavřená dne 31.5.2018 mezi společností I.C.J. s.r.o., se sídlem 357 06 Šindelová 77, IČO 25187708 (dárce) a obcí Šindelová (obdarovaný). Předmětem smlouvy bylo přijetí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na společenskou akci „Mejdan

	pod širým nebem“, pořádanou dne 21.7.2018.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec nepředložila ke kontrole dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec nepředložila ke kontrole dohodu o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program na poskytování dotací a návratných výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec poskytla: - na základě žádosti ze dne 28.10.2017 dotaci ve výši 5.000,- Kč příjemci Český svaz včelařů z.s., základní organizace Sokolov, se sídlem 356 01 Sokolov, Boženy Němcové 1766, IČO 61790346, na „Vzdělávání členů spolku“. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy D-3/2018 ze dne 1.3.2018. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 6.12.2017 usnesením č. 4/19/2017. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 20.12.2018. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 3.12.2018, celkové náklady na akci činily 14.995,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši, - na základě žádosti ze dne 17.1.2018 dotaci ve výši 40.000,- Kč příjemci Spolek za zachování hutě v Šindelové, se sídlem 358 01 Rotava, Nejdecká 183, IČO 04185323, na „Opravu HUTĚ ŠINDELOVÁ“. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy D-4/2018 ze dne 26.3.2018. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21.3.2018 usnesením č. 1/11/2018. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 20.12.2018. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 28.11.2018, celkové náklady na akci činily 1.705.033,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela mj.: - neinvestiční dotaci ve výši 27.537,- Kč od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 21.2.2018, celkové výdaje činily 30.696,50 Kč, dofinancování výdajů ve výši 3.159,50 Kč přijato na bankovní účet dne 27.3.2018, - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje – odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01495/2018 uzavřené dne 7.6.2018 ve výši 200.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Pořízení mobiliáře, fitness prvků pro seniory, dětských houpaček a lanovky do obecního kempu Na Tajchu a okolí rybníku Tajch". Termín předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 10.12. roku, ve kterém je dotace poskytována. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 20.11.2018, skutečné celkové výdaje na akci činily 296.150,08 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku uzavřená: - dne 26.3.2018 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 2430 o výměře 50 m² v k.ú. Milíře u Šindelové na dobu neurčitou od 1.4.2018 za roční nájemné ve výši 150,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 4.1.2018 do 22.1.2018. Nájem schválilo zastupitelstvo obce dne 21.3.2018 usnesením č. 1/2/2018, - dne 14.6.2018 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 340/1 o výměře 500 m² v k.ú. Šindelová na dobu neurčitou od 1.7.2018 za roční nájemné ve výši 1.500,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 10.5.2018 do 28.5.2018. Nájem schválilo zastupitelstvo obce dne 13.6.2018 usnesením č. 2/7/2018.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 17.1.2018 uzavřená s dodavatelem Hydrossoft Veleslavín s.r.o., se sídlem 162 00 Praha 6, U Sadu 13, IČO 61061557, na zpracování digitálního povodňového plánu obce Šindelová. Ve smlouvě byla sjednaná cena díla ve výši 119.000,- Kč bez DPH (143.990,- Kč s DPH). Smlouva o dílo schválena starostou obce podpisem smlouvy. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 18/05/0600 ze dne 27.6.2018 ve výši 119.000,- Kč bez DPH (143.990,- Kč s DPH). Sjednaná cena díla byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 25.4.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemků parcelní č. 567 o výměře 107 m² a č. 578 o výměře 39 m², vše v k.ú. Šindelová. Kupní cena ve výši 8.030,- Kč uhrazena dne 19.3.2018 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 54. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 5.9.2017 do 21.9.2017, prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 6.12.2017, usnesením č. 4/4/2017, - kupní smlouva uzavřená dne 16.5.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku parcelní č. 62/2 o výměře 1199 m² v k.ú. Obora u Šindelové. Kupní cena ve výši 65.945,- Kč uhrazena dne 21.5.2018 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 92. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 5.3.2018 do 21.3.2018, prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 21.3.2018, usnesením č. 1/5/2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 31.12.2018 uzavřená mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene k pozemku parc. st. č. 1270/4 v k.ú. Krásná Lípa u Šindelové za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová

	úhrada ve výši 1.000,- Kč nebyla do dne 7.3.2019 uhrazena. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usnesením č. 5/24/2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Varovný a informační systém pro obec Šindelová". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zaslány zadavatelem pěti potencionálním dodavatelům dne 9.3.2018. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 3.4.2018, protokol o hodnocení nabídek ze dne 9.4.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Hodnotící komise vyřadila 2 nabídky uchazečů, kteří nesplnili dle zadávací dokumentace profesní způsobilost. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen starostou obce podpisem smlouvy. Kupní smlouva uzavřena dne 27.4.2018 s vítězem soutěže ELEKTRO EURON spol. s r. o. se sídlem 350 02 Cheb, Zelená 1844/6, IČO 49192876. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 980.090,- Kč bez DPH (1.185.909,- Kč s DPH). Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 401180284 ze dne 2.8.2018 ve výši 980.090,- Kč bez DPH (1.185.909,- Kč s DPH). Sjednaná cena zakázky byla dle kupní smlouvy dodržena. Smlouva o dílo z veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 27.4.2018 nebyla na profilu zadavatele uveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření, ale byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 20.9.2018. Výše skutečně uhrazené ceny k veřejné zakázce malého rozsahu nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy.
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 27.6.2018. Nápravná opatření byla přijata pouze částečně, viz popis v písemnosti "Závěrečný účet".
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyla obcí vydána nová vnitřní směrnice.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 21.3.2018, 13.6.2018, 11.9.2018, 5.11.2018 a 19.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiným převodem majetku, pověřencem pro ochranu osobních údajů, poskytnutím dotací z rozpočtu obce, stanovením počtu členů zastupitelstva obce pro volební období 2018 – 2022, schválením závěrečného účtu za roky 2015 a 2016, schválením závěrečného účtu za rok 2017 a projednáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, schválením účetní závěrky sestavené k 31.12.2017, přijetím dotace od Karlovarského kraje, schválením rozpočtových opatření, záměrem zřídit věcné břemeno k pozemku obce, volbou starosty, místostarosty, předsedů a členů finančního a kontrolního výboru, výší odměn pro neuvolněné zastupitele obce od 5.11.2018 a od 1.1.2019, měsíčním paušálem na pokrytí nákladů na provoz vozidla pro starostu obce, rozpočtem obce na rok 2019, střednědobým výhledem rozpočtu na období let

	2020 – 2022, nákupem kolového traktoru, plánem práce finančního a kontrolního výboru a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena plánem práce na rok 2018 a zápisy z jednání výboru ze dne 14.3.2018 a 20.6.2018. Činnost kontrolního výboru doložena plánem práce na rok 2018 a zápisy z jednání výboru ze dne 28.3.2018 a 8.8.2018. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

II. Zástupce obce Šindelová 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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

- Odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva obce (od 1.11.2018), kterým odměnu stanovilo (dne 5.11.2018).

§ 75 odst. 3 - Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

- Místostarostce obce, která nadále vykonávala pravomoci místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

- Neuvolněné místostarostce nebylo vyplaceno odchodné.

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

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Předsedkyni finančního výboru za měsíc listopad 2018 a předsedovi finančního výboru za měsíc prosinec 2018 byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Uvolněnému starostovi obce byla za měsíce listopad a prosinec 2018 poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

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. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec Šindelová neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Varovný a informační systém pro obec Šindelová" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. 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

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**

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

- § 17, odst. 6 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu. **(napraveno)**

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

- § 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. **(napraveno)**
- § 84, odst. 2, písm. b) - Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření. **(napraveno)**

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

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

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

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**

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

- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce nestanovilo výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách.

Napraveno.

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.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo z veřejné zakázky malého rozsahu uzavřenou dne 27.4.2018 s dohodnutou cenou ve výši 980.090,- bez DPH do 15 dnů od jejího uzavření, ale až dne 20.9.2018.

Nelze napravit.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

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

- Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků, která se týkají porušení: § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., a to že nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření k položce 4116 – Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu; § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., a to že obecní

úřad v samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce - nebylo postupováno ve smyslu usnesení zastupitelstva obce ze dne 30.10.2014 týkající se odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; § 84 odst. 2 písm b) zákona č. 128/2000 Sb., a to že zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 4.

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 střednědobým výhledem rozpočtu.

- Obec se při schvalování rozpočtu na rok 2018 neřídila střednědobým výhledem rozpočtu, který nebyl schválen na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Nenapraveno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2018:

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

- Odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva obce (od 1.11.2018), kterým odměnu stanovilo (dne 5.11.2018).

§ 75 odst. 3 - Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

- Místostarostce obce, která nadále vykonávala pravomoci místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

- Neuvolněné místostarostce nebylo vyplaceno odchodné.

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

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Předsedkyni finančního výboru za měsíc listopad 2018 a předsedovi finančního výboru za měsíc prosinec 2018 byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Uvolněnému starostovi obce byla za měsíce listopad a prosinec 2018 poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

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.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo z veřejné zakázky malého rozsahu uzavřenou dne 27.4.2018 s dohodnutou cenou ve výši 980.090,- bez DPH do 15 dnů od jejího uzavření, ale až dne 20.9.2018.

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

- Obec Šindelová neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Varovný a informační systém pro obec Šindelová" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 Šindelová 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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

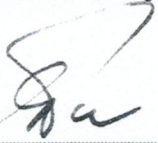
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Šindelová k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 7.3.2019, bylo zjištěno, že:

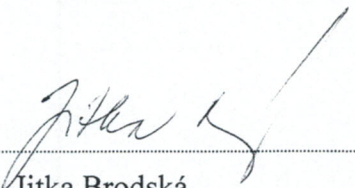
- dluh obce Šindelová nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Šindelová dne 7.3.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor

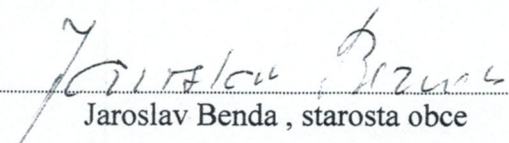
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- 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 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.

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 Šindelová o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Jaroslav Benda, starosta obce

Dne: 7.3.2019,



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Šindelová	Jaroslav Benda
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor 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 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 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 50.000,00 Kč.