

# 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 2019

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.8.2019 - 27.8.2019 (dílčí přezkoumání)
- 16.3.2020 - 17.3.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 12.03.2019 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 25.06.2019 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 Šindelová

Šindelová 117

357 06 Šindelová

#### Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 383

360 06 Karlovy Vary

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2019/137/P dne 21.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

#### Zástupci územního celku:

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



**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 24.03.2020.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu  | Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 3.12.2018 do 19.12.2018.<br>Územní samosprávný celek oznámil na 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>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.</p> <p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 15 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 1.3.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 1.3.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 6.5.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 6.5.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 usnesením č. 2/23/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.6.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou obce dne 2.9.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 2.9.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 15 schválené starostou obce dne 30.12.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.12.2019.</li> </ul> <p>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.</p> |
| Schválený rozpočet               | <p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2018 usnesením č. 5/6/2018 vyrovnaný rozpočet, příjmy i výdaje ve výši 9.215.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn dne 19.12.2018 na internetových stránkách obce.</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Střednědobý výhled rozpočtu      | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Závěrečný účet                      | <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 20.5.2019 doposud (v době kontroly byl návrh závěrečného účtu stále zveřejněn).</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 usnesením č. 2/16/2019, které vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen ve stejné podobě jako návrh závěrečného účtu a v této podobě je stále zveřejněn.</p> <p>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.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 usnesením č. 2/15/2019.</p> |
| Bankovní výpis                      | <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.6.2019 ve výši 5.301.658,26 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky k témuž dni,</li> <li>- k 31.12.2019 ve výši 6.497.877,95 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky k témuž dni.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Evidence majetku                    | <p>Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix a na evidenčních kartách majetku.</p> <p>Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Evidence pohledávek                 | <p>Evidence pohledávek na nájemném, z místních poplatků a ostatní pohledávky jsou vedeny elektronicky v programu FENIX.</p> <p>K 31.12.2019 evidovala obec pohledávky celkem ve výši 5.569,- Kč, z toho 1 pohledávku za nájemné ve výši 849,- Kč, 1 pohledávku za poplatek ze psa ve výši 100,- Kč a 6 pohledávek za poplatky za odvoz komunálního odpadu. Obec k 31.12.2019 vystavila celkem 7 upomínek za neuhrazení poplatků ze psa a za odvoz komunálního odpadu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Evidence závazků                    | <p>Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Faktura                             | <p>Ke kontrole výběrovým způsobem vybrány dodavatelské faktury hlavní činnosti uhrazené v měsíci červnu 2019 od č. 152 do č. 170.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur platného v době od 5.11.2019, Příkazu starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2019 s účinností od 6.11.2019 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 inventarizační zprávy byl stanoven do 14.1.2020.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>Protokol z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 5.11.2019. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 5.11.2019 do 31.12.2019 a dokladové inventury od 3.1.2020 do 14.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 019, 021, 069, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 378 a 462. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kniha došlých faktur            | <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 188 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.6.2019 nulový zůstatek.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 354 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2019 nulový zůstatek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kniha odeslaných faktur         | <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury, které byly k 30.6.2019 uhrazeny.</p> <p>Dále bylo v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 dodavatelskou firmou vystaveno celkem 273 odběratelských faktur za vodné, z nichž 1 faktura ve výši 3.663,- Kč nebyla k 30.6.2019 uhrazena a byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 13 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2019 uhrazeny.</p> <p>Dále bylo v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 dodavatelskou firmou vystaveno celkem 548 odběratelských faktur za vodné, z nichž 1 faktura ve výši 2.736,- Kč a 1 faktura částečně uhrazená ve výši 686,- Kč, tj. 2 faktury v celkové výši 3.422,- Kč nebyly k 31.12.2019 uhrazeny a byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.</p> |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Dne 19.12.2018 byla zastupitelstvem obce usnesením č. 5/16/2018 schválena nová výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 1.1.2019.</p> <p>Zkontrolovány byly mzdové listy za měsíce leden 2019 až červen 2019 sedmi členů zastupitelstva obce vykonávajících funkci uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněného člena nebo předsedy finančního, kontrolního výboru a člena zastupitelstva obce.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Pokladní doklad                 | <p>Obec vede dvě pokladny – pokladnu č. 1 a č. 2 (pokladna č. 2 je nazvaná „Voda“).</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize č. 1 vystaveno celkem 165 příjmových a 68 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2019, a to příjmové pokladní doklady od č. 155 do č. 165 a výdajové pokladní doklady od č. 60 do č. 68.</p> <p>V pokladní knize č. 2 bylo v tomto období vystaveno celkem 76 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize č. 1 vystaveno celkem 263 příjmových a 126 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách.</p> <p>V pokladní knize č. 2 bylo v tomto období vystaveno celkem 126 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy pokladny č. 1 v objemu 7.372,- Kč a zůstatek pokladní knihy pokladny č. 2 v objemu 19.726,- Kč souhlasil k 30.6.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna v celkové výši 27.098,- Kč a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, která vykazovala zůstatek -8.632,- Kč (celkem na § 2310 a § 6171). Tento rozdíl byl způsoben jednak zůstatkem pokladny na rozpočtové položce 5182 (§ 6171) k 31.12.2018 ve výši 35.370,- Kč a dále zaúčtováním pokladních dokladů na nesprávný rozpočtový paragraf.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána hlavní pokladní kniha pokladny č. 1 účetní jednotky za měsíc červen 2019.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy pokladny č. 1 v objemu 8.868,- Kč a zůstatek pokladní knihy pokladny č. 2 v objemu 10.769,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna v celkové výši 19.637,- Kč.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy pokladny č. 1 v objemu 8.868,- Kč k 31.12.2019 nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M paragraf 6171 Činnost místní správy ke stejnému datu, která vykazovala zůstatek ve výši -26.502,- Kč. Rozdíl byl způsoben zůstatkem pokladny na rozpočtové položce 5182 (§ 6171) k 31.12.2018 ve výši 35.370,- Kč.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy pokladny č. 2 v objemu 10.769,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M paragraf 2310 Pitná voda stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána hlavní pokladní kniha pokladny č. 1 účetní jednotky za měsíc prosinec 2019.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč pro každou ze dvou pokladen schválený starostou obce vnitřním předpisem č. 2 „Evidence pokladen“ s účinností od 1.1.2019 nebyl v kontrolovaném měsíci červnu a prosinci 2019 překročen.</p> |
| Příloha rozvahy                     | Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Rozvaha                             | Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.541.047,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 38,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.296.613,33 Kč</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <p>(tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,3 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce Šindelová byl v roce 2019 schodek ve finanční výši 6.755.565,64 Kč,</p> <p>- k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.896.120,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.466.511,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 107,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce Šindelová byl v roce 2019 schodek ve finanční výši 5.570.390,95 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že obec u paragrafu 6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně nesprávně použila rozpočtovou položkou 5343 Převody na účty nemající povahu veřejných rozpočtů, kam územní samosprávné celky provádějí převody na vlastní účty cizích prostředků (např. opatrovanci), místo rozpočtové položky 8128 Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje. Obec převáděla částku ve výši 4.000.000,- Kč z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. na investiční fond Komerční banky, a.s.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty       | <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <p>- k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 5.460.065,96 Kč, která souhlasila se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.</p> <p>Výsledek hospodaření byl negativně ovlivněn mylným zaúčtováním částky ve výši 4.000.000,- Kč na syntetický účet č. 548 - Tvorba fondu. Obec však nevytvářela svůj peněžní fond, nýbrž převedla finanční prostředky z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., do investičního fondu této banky. Oprava účtování byla provedena dokladem č. 10022 ze dne 1.7.2019,</p> <p>- k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 307.133,05 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.</p>                                                                                                                                                              |
| Darovací smlouvy           | Obec poskytuje dary na základě usnesení zastupitelstva obce přímou platbou na účet příjemce nebo hotovostně z pokladny obce bez uzavření smlouvy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Dohody o pracovní činnosti | Za kontrolované období nepředložila obce dohodu o pracovní činnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Dohody o provedení práce   | Obec předložila 3 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období, a to na činnost - údržba a správa kempu a na odborný zástupce pro provozování vodního hospodářství. Rozsah práce byl v dohodách stanoven do 300 hodin za kalendářní rok.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Smlouvy a další materiály  | Obec nemá vyhlášen „Program na poskytování dotací a návratných výpomocí“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |



|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| k poskytnutým<br>účelovým dotacím                           | <p>Obec poskytla mj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na základě žádosti ze dne 28.10.2018 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-3/2019 ze dne 7.1.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 19.12.2018 usnesením č. 5/9/2018. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 20.12.2019. Příjemce předložil vyúčtování dne 15.11.2019 s celkovými náklady ve výši 5.350,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši,</li> <li>- na základě žádosti ze dne 15.11.2018 dotaci ve výši 40.000,- Kč příjemci Spolek za zachování hutě v Šindelové, se sídlem 358 01 Rotava, Nejdecká 183, IČO 04185323, na „Úprava prostoru okolí náhonu a zajištění převozu veškerého kameniva do deponie, zhotovení zábradlí“. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy D-2/2019 ze dne 7.1.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 19.12.2018 usnesením č. 5/10/2018. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 20.12.2019. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 28.11.2019, celkové náklady na akci činily 1.705.033,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.</li> </ul> |
| Smlouvy a další<br>materiály k přijatým<br>účelovým dotacím | <p>V kontrolovaném období obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neinvestiční dotaci ve výši 29.000,- Kč od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu č.j. KK/1826/FI/19 ze dne 7.5.2019, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 8.7.2019, celkové výdaje činily 28.831,68 Kč. Nedočerpané finanční prostředky ve výši 168,32 Kč byly vráceny na účet Karlovarského kraje dne 9.7.2019 dle bankovního výpisu č. 120 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Smlouvy nájemní                                             | <p>Smlouva o nájmu pozemku uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 13.6.2019 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 2057/4 o výměře 50 m<sup>2</sup> v k.ú. Milíře u Šindelové na dobu neurčitou od 1.7.2019 za roční nájemné ve výši 150,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 1.4.2019 do 17.4.2019. Nájem schválilo zastupitelstvo obce dne 12.6.2019 usnesením č. 2/6/2019,</li> <li>- dne 13.6.2019 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 24/1 o výměře 209 m<sup>2</sup> v k.ú. Šindelová na dobu neurčitou od 1.7.2019 za roční nájemné ve výši 627,- Kč (tj. ve výši 3,- Kč/m<sup>2</sup>/rok). Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 16.4.2019 do 3.5.2019. Nájem schválilo zastupitelstvo obce dne 12.6.2019 usnesením</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | č. 2/8/2019. Úhrada části nájemného za rok 2019 ve výši 75,- Kč byla provedena dne 4.7.2019, příjmový pokladní dokladem č. 171.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kupní smlouva uzavřená dne 1.4.2019 mezi obcí (prodávající) a 2 fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemků parcelní č. 139/8 o výměře 287 m<sup>2</sup> a č. 139/9 o výměře 36 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Obora u Šindelové, obec Šindelová. Kupní cena ve výši 17.765,- Kč uhrazena dne 18.3.2019 dle bankovního výpisu č. 51 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 24.9.2018 do 10.10.2018, prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 19.12.2018, usnesením č. 5/5/2018.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Smlouvy o věcných břemenech                              | Zkontrolována smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0005082/VB/01 uzavřená dne 23.9.2019 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupená společností ELEKTROPLAN s.r.o., se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Nejdecká 160/8, IČO 26394472 (oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravy a údržby zařízení distribuční soustavy na pozemcích parcelní č. 142/1 a č. 717/1 v k.ú. Obora u Šindelové, obec Šindelová. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč uhrazena dne 25.10.2019 dle bankovního výpis 183 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2019 usnesením č. 3/21/2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                          | <p>Obec nemá vnitřní předpis upravující realizaci veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení dvou kusů sanitárních kontejnerů 20' a jednoho kusu kancelářského kontejneru 20'. Předložen písemný „Záznam“ obce ze dne 8.3.2019, ve kterém je mimo jiné uvedeno, že v rámci dobré spolupráce požádala obec o cenovou nabídku telefonicky firmu Containex Wiener Neudorf, od které si obec kontejnery každoročně pronajímala do kempu U Tajchu. Vzhledem k tomu, že předmětem veřejné zakázky jsou speciální kontejnery, se kterými měla obec již pozitivní zkušenosti z dřívější doby, tak nebyli osloveni další dodavatelé. Předložena nabídka ze dne 4.12.2018 od firmy CONTAINEX CONTAINER-HANDELSGESELLSCHAFT m.b.H, se sídlem IZ NÖ-SÜD, STRASSE 14, POSTFACH 36, AT 2355 WIENER NEUDORF, DIČ CZ680513746. Dne 14.3.2019 byla obcí poštou zaslána potvrzená objednávka uvedené firmě. Dne 14.3.2019 došlo k uzavření kupní smlouvy dle potvrzené objednávky. Kupní cena sjednána ve výši 576.070,- Kč bez DPH (697.044,70 Kč včetně DPH). Nákup, úhrada faktury a podpis smlouvy schváleny zastupitelstvem obce dne 13.3.2019 usnesením č. 1/14/2019. Předávací protokol ze dne 15.6.2019, dodavatelská faktura č. 13000684 vystavená dne 8.5.2019 na částku ve výši 576.070,- Kč bez DPH (697.044,70 Kč včetně DPH) uhrazená obcí dne 22.5.2019 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 89.</p> |



|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | <p>Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu uzavřená dne 14.3.2019 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 6.6.2019, tj. nebyla uveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny k veřejné zakázce malého rozsahu byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 6.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | <p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 20.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zastupitelstvem obce. Současně s touto písemnou informací územní celek oznámil lhůtu, ve které podá Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a to do 31.3.2020.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Vnitřní předpis a směrnice                                                | <p>V průběhu kontrolovaného období byl starostou obce vydán nový vnitřní předpis:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 „Evidence vydaných faktur“ s účinností od 1.1.2019,</li> <li>- č. 2 „Evidence pokladen“ s účinností od 1.1.2019.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | <p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 13.3.2019, 12.6.2019, 11.9.2019 a 4.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo převodem majetku, poskytnutím dotací a darů z rozpočtu obce, pronájmy a prodeji pozemků, nákupem jednonápravového traktorového návěsu, ceníkem služeb (valníku s traktorem) pro obyvatele obce i cizí zájemce, pořízením projektových dokumentací na opravu márnice a hřbitovní zdi, na kanalizaci a vodovod a aktualizace územního plánu, nákupem kontejnerů vč. přepravy, záměrem prodeje hasičského vozidla, spořicíím účtem u Komerční banky, schválením rozpočtových opatření, schválením závěrečného účtu za rok 2018 a projednáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, schválením účetní závěrky sestavené k 31.12.2018, žádostmi o finanční příspěvek, poskytnutím příspěvku do veřejné sbírky na pomoc obci Bublava, úhradami došlých faktur za provedené opravy, služby a nákupy, smlouvou o zřízení věcného břemene, strategickým plánem rozvoje obce na roky 2020 - 2023, rozpočtem na rok 2020, plánem práce kontrolního a finančního výboru na rok 2020, smlouvou o dílo se společností Envipartner s.r.o. Brno na zpracování dotace k projektu "Digitální povodňový plán obce Šindelová a vybudování varovného a informačního systému".</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p> |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití                  | <p>V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fond.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Činnost finančního a kontrolního výboru                                   | <p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 26.2.2019, 18.6.2019, 15.9.2019 a 30.12.2019.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena a zápisy z jednání výboru ze dne 6.5.2019 a 16.10.2019.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu tří členů.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



## 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. 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

- § 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta předem dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo. **(napraveno)**
- § 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 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. **(napraveno)**
- § 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. **(napraveno)**

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



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

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

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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. **(napraveno)**

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

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

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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 Šindelová neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku ze dne 14.3.2019 do 15 dnů od jejího uzavření, ale až dne 6.6.2019.

**Nenapraveno.**



### **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2019:

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby

- Účetní jednotka nesprávně zatřídila rozpočtový výdaj za převod finančních prostředků na investiční fond banky na rozpočtovou položku 5343 - Převody na účty nemající povahu veřejných rozpočtů.

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.09.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 26.8.2019 - 27.8.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, 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 Šindelová za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 16.3.2020 - 17.3.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

**III.** Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

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



## **E. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2019:**

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

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby

- Účetní jednotka nesprávně zatřídila rozpočtový výdaj za převod finančních prostředků na investiční fond banky na rozpočtovou položku 5343 - Převody na účty nemající povahu veřejných rozpočtů.

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

**c4 - porušení povinnosti**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 3,74 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,05 % |
| 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.)**

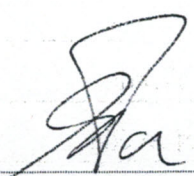


Na základě účetních a finančních výkazů obce Šindelová k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.03.2020, bylo zjištěno, že:

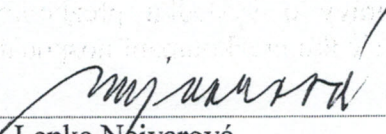
- dluh obce Šindelová nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 24.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

  
Bc. Lenka Najvarová  
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šindelová o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



*Jaroslav Benda*  
Jaroslav Benda, starosta obce

Dne: 24.3.2020

#### 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.