

# 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 2016

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. 8. 2016 - 11. 8. 2016 (dílčí přezkoumání)
- 25. 4. 2017 - 26. 4. 2017 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 23.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

#### Místo uskutečněního přezkoumání:

Obecní úřad Šindelová  
Šindelová 117  
357 06 Šindelová

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/132/P dne 1.7.2016, ve znění pozdějších dodatků.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:  
Bc. Alena Imrichová  
Petr Mlčúch  
Bc. Lenka Najvarová



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

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 26. 4. 2017.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                   | Návrh rozpočtu obce pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.12.2015 do 18.12.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Rozpočtová opatření              | <p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.6.2016 usnesením č. 3/5/2016.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2, navyšující příjmy a výdaje rozpočtu v objemu o 529.000,- Kč, bylo schváleno starostou obce a finančním výborem dne 17.6.2016, což není v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 3/6/2016 ze dne 16.6.2016, ve kterém je uvedeno, že rozpočtová opatření do výše 300.000,- Kč schvaluje starosta obce spolu s finančním výborem bez nutnosti svolávat veřejné zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2016 usnesením č. 4/9/2016.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 3.10.2016.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 31.10.2016.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2016 usnesením č. 5/11/2016.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7, upravující příjmy o - 1.452.000,- Kč a výdaje o - 1.556.000,- Kč, bylo schváleno starostou obce a finančním výborem dne 20.12.2016, což není v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 3/6/2016 ze dne 16.6.2016,</p> |



|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | ve kterém je uvedeno, že rozpočtová opatření do výše 300.000,- Kč schvaluje starosta obce spolu s finančním výborem bez nutnosti svolávat veřejné zasedání zastupitelstva obce.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Rozpočtový výhled   | Obec má sestavený rozpočtový výhled na období let 2013 až 2016.<br>Rozpočtový výhled a na období let 2017 až 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 21.12.2016, usnesením č. 6/4/2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Schválený rozpočet  | Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.12.2015 usnesením č. 34/4/2015 vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje ve výši 4.625.000,- Kč.<br>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny rozpočtové paragrafy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Závěrečný účet      | Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2016 usnesením č. 3/3/2016. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad, přestože ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky. Dle § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, mělo být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami.<br>Nápravná opatření byla přijata.<br>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 6.5.2016 do 23.5.2016.<br>Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2016. |
| Bankovní výpis      | Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2016 ve výši 5.093.801,54 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ve výši 2.103.646,33 Kč a České národní banky ve výši 2.990.155,21 Kč ke dni 30.6.2016.<br>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2016 ve výši 5.658.227,18 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ve výši 2.614.166,87 Kč a České národní banky ve výši 3.044.060,31 Kč ke dni 31.12.2016.                                                                                                                                                                    |
| Evidence majetku    | Evidence majetku je vedena ručně v inventární knize majetku. Dle inventarizační zprávy ze dne 31.1.2017 bude v průběhu roku 2017 evidence majetku převedena do elektronické podoby v programu "Majetek - Fenix".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Evidence pohledávek | Evidence pohledávek na nájemném, z místních poplatků a ostatní pohledávky jsou vedeny elektronicky v programu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | Fenix. Ke dni 31.12.2016 nebyly evidovány nedoplatky místních poplatků.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Evidence závazků                    | Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v knize došlých faktur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Faktura                             | Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2016 od č. F 150 do č. F 170. Výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury za měsíce listopad a prosinec 2016 od č. F 339 do č. F 343, od č. F 345 do č. F 358, č. F 360 a č. F 362.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Hlavní kniha                        | Ke kontrole předložena hlavní kniha účetní jednotky sestavená ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur platného v době od 1.10.2016 do 31.1.2017 a Vnitřní směrnice obce Šindelová č. 1/2015 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce vydané starostou obce s účinností od 1.1.2015. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise, pět dvoučlenných dílčích inventarizačních komisí a jedna tříčlenná likvidační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 1.10.2016 do 15.1.2017.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017. Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizační zpráva neobsahovala seznam všech inventurních soupisů, inventurní závěry a informace o inventarizačních rozdílech.</p> <p>Kontrola inventarizace rozvahových účtů 018, 019, 311, 314, 331, 336, 337, 342, 378, 403 a 455.</p> <p>1) U provedené fyzické inventury majetkových účtů 018 a 019 a u provedené dokladové inventury rozvahových účtů 331, 336, 337, 342, 378, 403 a 455 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahují skutečnosti dle § 8, odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhlášky č. 270/2010 Sb."), tj. jednotlivé inventarizační položky, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, jména členů inventarizační komise, podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.</p> <p>2) U provedené dokladové inventury bylo zjištěno, že inventurní soupisy k účtům 311 a 314 neobsahují skutečnosti dle § 8, odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., tj. okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, jména členů inventarizační komise, podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.</p> |



|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | 3) Současně bylo zjištěno, že účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav majetku a závazků, tj. stav účtů 018, 019, 403 a 455, odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Kniha došlých faktur            | <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 171 dodavatelských faktur, které byly k 30.6.2016 uhrazeny.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 362 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2016 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2016 nulový zůstatek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kniha odeslaných faktur         | <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury vystavené obcí, které byly ke dni 30.6.2016 uhrazeny. Odběratelské faktury za vodné jsou vystavovány dodavatelskou firmou. Vnitřní směrnici č. 1 s účinností od 1.1.2016 byla stanovena číselná řada pro dodavatelsky vystavené faktury, která začíná číslem 2016553. Od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo dodavatelskou firmou vystaveno celkem 274 odběratelských faktur za vodné. K 30.6.2016 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur v celkové výši 12.321,- Kč.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 10 odběratelských faktur vystavených obcí, které byly ke dni 31.12.2016 uhrazeny.</p> <p>Od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo dodavatelskou firmou vystaveno celkem 550 odběratelských faktur za vodné. K 31.12.2016 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur za vodné v celkové výši 12.321,- Kč.</p> |
| Odměňování členů zastupitelstva | Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30.10.2014 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 30.10.2014. V kontrolovaném období roku 2016 nebyla výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva upravována. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a předsedů kontrolního výboru a finančního výboru za měsíc leden, únor a březen 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Pokladní doklad                 | <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 170 příjmových a 69 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2016, a to příjmové pokladní doklady od č. 127 do č. 146 a výdajové pokladní doklady od č. 56 do č. 64.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 427 příjmových a 130 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016, a to příjmové pokladní doklady</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | od č. 411 do č. 427 a výdajové pokladní doklady od č. 125 do č. 130.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.</p> <p>Pokladní kniha za měsíce květen, červen a prosinec 2016.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 22.606,- Kč souhlasil k 30.6.2016 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč byl schválen Směrnicí k vedení pokladny č. 10.2011 s účinností od 28.12.2011 a v měsících květen a červen 2016 byl opakovaně překračován. V měsíci prosinec 2016 nebyl pokladní limit překročen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Příloha rozvahy                     | Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Rozvaha                             | Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Účetní doklad                       | Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016 od dokladu č. 04395 do dokladu č. 04448 a účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od dokladu č. 05041 do dokladu č. 05109 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 99 do č. 110 a od č. 205 do č. 224 z účtu č. 4821391/0100 vedeného u Komerční banky, a.s.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.933.535,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.311.975,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,43 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.354.248,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,64 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.168.263,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,05 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2016 přebytek ve finanční výši 1.185.985,28 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2016, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtových</p> |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>položek č. 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, č. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a č. 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 547.794,24 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 549.545,07 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Darovací smlouvy                                         | <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- darovací smlouva uzavřená dne 5.5.2016 mezi obcí jako obdarovaným a společností ROTAS STROJÍRNY, spol. s r.o., se sídlem Rotava, Nejdecká 183, IČO 64356922, jako dárce, předmětem smlouvy bylo přijetí finančního daru ve výši 3.000,- Kč k účelovému použití na akci "Dětský den",</li> <li>- darovací smlouva uzavřená dne 24.5.2016 mezi obcí jako obdarovaným a společností I.C.J. s.r.o., se sídlem Šindelová 77, IČO 25187708, jako dárce, předmětem smlouvy bylo přijetí finančního daru ve výši 3.000,- Kč k účelovému použití na akci "Šindelovská sportovní olympiáda pro děti s rodiči",</li> <li>- darovací smlouva uzavřená dne 2.6.2016 mezi obcí jako obdarovaným a fyzickou osobou jako dárce, předmětem smlouvy bylo přijetí finančního daru ve výši 1.000,- Kč k účelovému použití na akci "Šindelovská sportovní olympiáda pro děti s rodiči".</li> </ul> |
| Dohody o pracovní činnosti                               | Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Dohody o provedení práce                                 | V kontrolovaném období uzavřela obec dne 2.5.2016 jednu dohodu o provedení práce na zednické a obkladačské práce při rekonstrukci obecního úřadu v rozsahu výkonu práce nejvýše 300 hodin za kalendářní rok. Dohoda byla uzavřena na dobu určitou, a to do 31.10.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů                 | V kontrolovaném období uzavřela obec jeden pracovně-právní vztah. Byla provedena kontrola osobního spisu, pracovní smlouvy, platového výměru a pracovní náplně zaměstnance zařazeného do obecního úřadu jako referent obecního úřadu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Obec nemá vyhlášen „Program“ dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb.).</p> <p>Obec poskytla na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 5.11.2015 fyzické osobě dotaci ve výši 25.000,- Kč</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | <p>za účelem pořádání akce "Sportovní olympiáda", určeným žadatelem v žádosti. Žádost obsahuje náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 25.2.2016 usnesením č. 1/8/2016. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy dne 20.6.2016 v hotovosti v pokladně obce. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 20.6.2016 a obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>- ze dne 8.6.2016 právnické osobě Krajské správě a údržbě silnic, Sokolov, IČO 70946093, se sídlem Sokolov, Chebská 282, dotaci ve výši 200.000,- Kč za účelem rekonstrukce silnice III/21810, určeným žadatelem v žádosti. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 16.6.2016 usnesením č. 3/12/2016. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy dne 19.7.2016 na účet příjemce uvedený ve smlouvě. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 20.6.2016 a byla uveřejněna dne 18.7.2016 způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. (tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy).</p> <p>- ze dne 30.9.2016 právnické osobě Spolek za zachování hutě v Šindelové, IČO 04185323, se sídlem 358 01 Rotava, Nejdecká 183, dotaci ve výši 25.000,- Kč za účelem opravy Hutě Šindelová určeným žadatelem v žádosti. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 24.11.2016 usnesením č. 5/9/2016. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy dne 7.12.2016 na účet příjemce uvedený ve smlouvě. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 25.11.2016.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Za kontrolované období obdržela obec:</p> <p>- účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00770/2016-00 uzavřené dne 11.5.2016. Dotace byla poskytnuta ve výši 170.000,- Kč, z toho částka 50.000,- Kč jako dotace investiční a částka 120.000,- Kč jako dotace neinvestiční. Dotace je určena na realizaci projektu "Rekonstrukce sociálního zařízení OÚ Šindelová, vybavení zasedací místnosti a archivu obce". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 340.000,- Kč. Vyúčtování dotace stanoveno poskytovatelem do 10.12.2016. Závěrečné vyúčtování předloženo poskytovateli dne 9.12.2016, celkové náklady činily 340.894,- Kč,</p> <p>- účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě sdělení hejtmána Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016, č.j. 141/HH/16. Dotace je určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | do zastupitelstev krajů ve dnech 7. – 8.10.2016. Vyúčtování dotace ze dne 30.11.2016, celkové náklady činily 26.603,50 Kč. Doplatek ve výši 4.603,50 Kč zaslán poskytovatelem dne 22.12.2016 na bankovní účet příjemce vedený u České národní banky, výpis č. 27.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Smlouvy nájemní                                                           | Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva:<br>- na pronájem pozemku p.č. 720/7 o výměře 166 m <sup>2</sup> a stavební parcely č. 189/2 o výměře 483 m <sup>2</sup> , vše v k.ú. Obora u Šindelové uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou dne 26.2.2016 na dobu neurčitou ode dne 1.3.2016 za roční nájemné ve výši 1.947,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 10.2.2016 do 25.2.2016. Pronájem schválen dne 25.2.2016 usnesením zastupitelstva obce č. 1/4/2016,<br>- na pronájem části pozemku p.č. 2057/7 o výměře 246 m <sup>2</sup> v k.ú. Miliře u Šindelové uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou dne 28.11.2016 na dobu neurčitou ode dne 1.12.2016 za roční nájemné ve výši 738,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 1.9.2016 do 19.9.2016. Pronájem schválen dne 24.11.2016 usnesením zastupitelstva obce č. 5/4/2016.                                                         |
| Smlouvy o dílo                                                            | V kontrolovaném období neuzavřela obec smlouvu o dílo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | Ke kontrole předložena:<br>- kupní smlouva uzavřená dne 19.7.2016 mezi obcí a fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 351/4 o výměře 356 m <sup>2</sup> v k.ú. Šindelová. Kupní cena ve výši 19.580,- Kč uhrazena dne 18.7.2016 na bankovní účet obce č. 4821391/0100 vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 120. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 17.5.2016 do 2.6.2016, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 16.6.2016, usnesením č. 3/14/2016,<br>- kupní smlouva uzavřená dne 5.12.2016 mezi obcí a fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 212/10 o výměře 119 m <sup>2</sup> v k.ú. Obora u Šindelové. Kupní cena ve výši 6.545,- Kč uhrazena dne 6.12.2016 na bankovní účet obce č. 4821391/0100 vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 208. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 20.9.2016 do 6.10.2016, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 24.11.2016, usnesením č. 5/7/2016. |
| Smlouvy o věcných břemenech                                               | V kontrolovaném období neuzavřela obec smlouvu o zřízení věcného břemene.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                                           | V kontrolovaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 30.6.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Vnitřní předpis a směrnice                                                | V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány interní směrnice a předpisy:<br>- Vnitřní směrnice č. 1 - Podpisové vzory,<br>- Vnitřní předpis č. 1 - Evidence vydaných faktur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 25.2.2016, 21.4.2016, 16.6.2016, 25.8.2016, 24.11.2016 a 21.12.2016.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo schválením pronájmu pozemku, schválením výše poskytovaných dotací, schválením smlouvy na přidělení dotace od Karlovarského kraje, zvolením nových členů finančního a kontrolního výboru, schválením závěrečného účtu obce za rok 2015, schválením prodeje a pronájmu nemovitostí, schválením rozpočtových opatření, závěrečným účtem Svazu měst a obcí Kraslicka za rok 2015 s rozбором hospodaření, kontrolou usnesení, rozpočtem obce na rok 2017, rozpočtovým výhledem na období let 2017 - 2018 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p> |
| Činnost finančního a kontrolního výboru         | <p>Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 4.1.2016, 12.2.2016, 6.4.2016, 5.5.2016, 17.6.2016, 23.8.2016, 3.10.2016, 31.10.2016 a 20.12.2016 a z provedené kontroly dne 18.12.2016.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 2.3.2016, 27.6.2016 a 30.11.2016.</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,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.



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

Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2016:

### **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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

#### § 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti, a to seznam všech inventurních soupisů, inventurní závěry a informace o inventarizačních rozdílech.

#### § 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

- Inventurní soupisy k rozvahovým účtům 018, 019, 311, 314, 331, 336, 337, 342, 378, 403 a 455 nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu.

### **byl zjištěn následující nedostatek:**

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

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

#### § 102 odst. 2 písm. a - Starosta obce prováděl rozpočtové opatření v rozsahu, který nebyl stanoven zastupitelstvem obce.

- Starosta obce, vykonávající v souladu s § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), pravomoc rady obce, schválil dne 20.12.2016 rozpočtové opatření č. 7 nad rozsah, který byl zastupitelstvem obce stanovený k provádění rozpočtových opatření.

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

#### § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtových položek č. 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, č. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a č. 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

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

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

#### § 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav majetku a závazků, tj. stav účtů 018, 019, 403 a 455, odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví.



### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

##### **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

- § 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- § 4 odst. 4 - Inventarizační komise je nejméně dvoučlenná. **(napraveno)**

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

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

##### **byl zjištěn následující nedostatek:**

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

- § 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. **(napraveno)**

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

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soud

- Příloha č. 4 bod č. 2 - Územní celek neuvedl ve výkaze FIN 2-12M údaj z rozpočtu schváleného na příslušný rok **(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)**

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

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. **(napraveno)**



**b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016**

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

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

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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce nevyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, přestože ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky.
- **Nenapraveno.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 102 odst. 2 písm. a - Starosta obce prováděl rozpočtové opatření v rozsahu, který nebyl stanoven zastupitelstvem obce.

- Starosta obce, vykonávající v souladu s § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), pravomoc rady obce, provedl dne 17.6.2016 rozpočtové opatření č. 2 nad rozsah, který byl zastupitelstvem obce stanovený k provádění rozpočtových opatření.
- **Nenapraveno.**

**D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Šindelová za rok 2016:**

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

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

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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo obce nevyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, přestože ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky.



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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti, a to seznam všech inventurních soupisů, inventurní závěry a informace o inventarizačních rozdílech.

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

- Inventurní soupisy k rozvahovým účtům 018, 019, 311, 314, 331, 336, 337, 342, 378, 403 a 455 nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu.

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

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

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

**c2 - neprůkazné**

- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

**c4 - překročení působnosti**

- Starosta obce prováděl rozpočtové opatření v rozsahu, který nebyl stanoven zastupitelstvem obce.

**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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,34 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,19 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |



Šindelová dne 15.5.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(7) odbor finanční

.....  
Mgr. Jitka Brodská  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Bc. Alena Imrichová  
kontrolor

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

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje 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, starosta obce

Dne:

19.5.2017





**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal            |
|-----------|---------------|------------------|--------------------|
| 1         | 1             | Šindelová        | Jaroslav Benda     |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj | Mgr. Jitka Brodská |

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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