

# **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 Vřesová**

IČO: 00259667

**za rok 2019**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.11.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 16.04.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 29.03.2019 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 24.06.2019 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 Vřesová**

**Vřesová 3**

**357 43 Vřesová**

**Místo uskutečnění konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje**

**Závodní 353/88**

**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 číslem **2019/220/P** dne 25.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

#### **Zástupci územního celku:**

- Jiří Sivák - starosta
- Klára Křížová - účetní obecního úřadu

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková

**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 prověření doručených posledních podkladů e-mailem, které se vztahovaly k předmětu přezkoumání dne 22.04.2020.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu  | Návrh rozpočtu obce Vřesová pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 28.11.2018 doposud.<br>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Rozpočtová opatření              | <p>Obec v kontrolovaném období provedla 15 rozpočtových opatření. Kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 500.000,- Kč schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 (s účinností od 1.5.2019).</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 31.1.2019 usnesením č. 2, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31.1.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 usnesením č. 10 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7.5.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 2.5.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31.5.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 10.7.2019 usnesením č. 8 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15.7.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 13 schválené zastupitelstvem obce dne 27.9.2019 usnesením č. 13 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3.10.2019.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> |
| Schválený rozpočet               | <p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce dne 30.12.2018 usnesením č. 6 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 10.073.000,- Kč a výdaje ve výši 17.331.460,- Kč. Schodek ve výši 7.258.460,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu dne 10.1.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Střednědobý výhled rozpočtu      | <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2018 usnesením č. 5. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.1.2019 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 8.11.2018 doposud.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2019 usnesením č. 6. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2019 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.11.2019 do 31.12.2019.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Závěrečný účet | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 7.5.2019 doposud.</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 17.6.2019 usnesením č. 4 a).</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.6.2019, tj. do 30 dnů od jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2019 usnesením č. 4 b).</p> |
| Bankovní výpis | <p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků analytického účtu 231 00 - Základní běžný účet obce bez prostředků sociálního fondu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.10.2019 činil 38.189.492,45 Kč,</li> <li>- k 31.12.2019 činil 40.189.761,63 Kč.</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.10.2019 činil 20.660,- Kč,</li> <li>- k 31.12.2019 činil 16.715,- Kč.</li> </ul> <p>Součet zůstatků finančních prostředků analytického účtu 231 00 a rozvahového účtu 236 souhlasil:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>- k 31.10.2019 (AÚ 231 00 ve výši 38.189.492,45 Kč a SÚ 236 ve výši 20.660,- Kč) se zůstatky finančních prostředků ve výši 38.210.152,45 Kč dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2019 (AÚ 231 00 ve výši 40.189.761,63 Kč a SÚ 236 ve výši 16.715,- Kč) se zůstatky finančních prostředků ve výši 40.206.476,63 Kč dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 – Jiné běžné účty souhlasil:</p> <p>- k 31.10.2019 ve výši 23.055,94 Kč se zůstatkem finančních prostředků dle bankovního výpisu z podúčtu běžného účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2019 ve výši 9.754,14 Kč se zůstatkem finančních prostředků dle bankovního výpisu z podúčtu běžného účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> |
| Evidence poplatků                   | Obec nevede evidenci místních poplatků, neboť tyto poplatky byly v minulosti zastupitelstvem obce zrušeny.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Faktura                             | <p>Výběrovým způsobem byla provedena kontrola došlých faktur za měsíc říjen 2019 od č. 346/2019 do č. 356/2019 včetně jejich zaúčtování.</p> <p>Došlé faktury za měsíc prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena na základě plánu inventur ze dne 16.12.2019 a Vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 1/2015 vydané dne 1.1.2015. Provedení inventur stanoveno od 20.12.2019 do 22.1.2020. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, která byla proškolená dne 17.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2020. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 021, 469, 311, 335, 231, 236, 245, 261, 331 a 321. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Kniha došlých faktur                | <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.10.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 356 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.10.2019 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši 37.889,07 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 464 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2019 bylo evidováno 20 neuhrazených faktur v celkové výši 147.513,88 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Kniha odeslaných faktur             | Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2019 uhrazeny.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Odměňování členů zastupitelstva     | Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce na svém ustavujícím                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>zasedání dne 5.11.2018 usnesením č. 9 a na svém následujícím zasedání dne 30.12.2018 usnesením č. 17 (schválení odměn za souběh výkonu funkcí předsedů výborů) s tím, že starosta a místostarosta obce a předseda finančního výboru budou pro své funkce dlouhodobě uvolněni.</p> <p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25.4.2019 zvolilo nového dlouhodobě uvolněného místostarostu obce (po rezignaci bývalého místostarosty ke dni 31.3.2019), dále zastupitelstvo obce odvolalo z funkce předsedu finančního a kontrolního výboru a zvolilo nového předsedu finančního a kontrolního výboru, kteří budou vykonávat své funkce jako neuvolnění zastupitelé.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 10.7.2019 schválilo výplatu odměn pro předsedy a členy výborů zastupitelstva obce od 11.7.2019, v případě nového zvolení do funkce náleží odměna ode dne jeho zvolení.</p> <p>Zkontrolovány byly výplatnice za měsíce červen a červenec 2019 uvolněného starosty a místostarosty a neuvolněných předsedů a členů výborů zastupitelstva obce.</p> |
| Pokladní doklad        | <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.10.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 759 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc říjen 2019 od č. 736 do č. 759.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 882 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha obecního úřadu za měsíce říjen a prosinec 2019.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.10.2019 ve výši 4.430,- Kč souhlasil s vykázaným stavem pokladny na řádce č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M a nesouhlasil s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna (7.631,- Kč) ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2019 ve výši 7.394,- Kč souhlasil s vykázaným stavem pokladny na řádce č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M a s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Pokladní limit ve výši 10.000,- Kč byl ve výše uvedených kontrolovaných měsících vždy 1x překročen. Stanovení uvedeného pokladního limitu nebylo kontrolní skupině doloženo.</p>                                                                                                                                                                                                                       |
| Příloha rozvahy        | Předložen účetní výkaz přílohy rozvahy obce zpracovaný k 31.10.2019 a k 31.12.2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Rozvaha                | Předložen účetní výkaz rozvahy obce zpracovaný k 31.10.2019 a k 31.12.2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka předložila zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.10.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.096.683,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.868.571,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku 2019 byl schodek ve výši 2.771.887,93 Kč.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.10.2019 byly uvedeny schválené výdaje v celkové výši 17.443.830,- Kč přesto, že dle rozpočtu na rok 2019 (schváleného zastupitelstvem obce dne 30.12.2018 usnesením č. 6) měly být schválené výdaje v celkové výši 17.331.460,- Kč. Obec Vřesová měla uvedeny ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.10.2019 údaje, které nebyly součástí rozpočtu schváleného na rok 2019, dle bodu č. 2 Přílohy č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.912.121,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 132,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.930.410,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku 2019 byl schodek ve výši 1.018.288,75 Kč.</p> |
| Výkaz zisku a ztráty                | <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.10.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 40.490,26 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 470.916,22 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k témuž datu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Darovací smlouvy                    | <p>Ke kontrole předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 21.6.2019, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč, určeného na překlenutí tíživé životní situace. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2019 usnesením č. 9.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Dohody o pracovní činnosti          | V kontrolovaném období byly obcí uzavřené 2 dohody o pracovní činnosti. Zkontrolována byla dohoda o pracovní činnosti ze dne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | 28.2.2019, která byla uzavřena na dobu určitou od 1.3.2019 do 31.12.2019 na pracovní činnost: "Pomocné stavební a bourací práce při rekonstrukci prostor restaurace a posilovny v objektu Vřesová 3", sjednaný rozsah pracovní doby stanoven na 20 hodin týdně.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Dohody o provedení práce                                                  | V kontrolovaném období bylo obcí uzavřeno 19 dohod o provedení práce. Zkontrolována byla dohoda o provedení práce ze dne 20.6.2019, která byla uzavřena na dobu určitou od 20.6.2019 do 31.12.2019 na druh práce: "Úklid veřejného prostranství a pomoc při péči o veřejnou zeleň v obci Vřesová" v rozsahu do 300 hodin za kalendářní rok.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím                  | Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.<br>Ke kontrole nebyla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci uzavřená v kontrolovaném období.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím                     | V kontrolovaném období obec obdržela:<br>- neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 4.7.2019, skutečné náklady činily 19.290,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9.710,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 9.7.2019 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 008.                                                                                       |
| Smlouvy nájemní                                                           | Ke kontrole předložena nájemní smlouva:<br>- uzavřená dne 29.4.2019 mezi obcí a fyzickou osobou, na pronájem nebytového prostoru v objektu sídla Obecního úřadu Vřesová č.p. 3 umístěného na pozemku parcelní č. 1 o výměře 24 m <sup>2</sup> v k.ú. Vřesová za účelem setkávání Křesťanského sdružení Sintů a Romů. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.5.2019, nájemné stanoveno ve výši 200,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 14.3.2019 do 24.4.2019, pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2019 usnesením č. 16. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | Ke kontrole nebyla předložena smlouva o převodu majetku uzavřená v kontrolovaném období.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy o věcných břemenech                                               | Ke kontrole nebyla předložena smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená v kontrolovaném období.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánu, tj. Krajskému úřadu Karlovarského kraje, doručena dne 25.06.2019, tj. do 15 dnů ode dne projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 (17.6.2019).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Vnitřní předpis a směrnice                                                | V průběhu kontrolovaného období byla obcí např. vydána vnitřní směrnice:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.3.2019, schválena zastupitelstvem obce dne 28.2.2019;</li> <li>- č. 2/2019 o sociálním fondu obce Vřesová s účinností od 11.7.2019, schválena zastupitelstvem obce dne 10.7.2019;</li> <li>- č. 3/2019 - Pravidla pro poskytování příspěvků z prostředků obce Vřesová - sociální program obce Vřesová, schválena zastupitelstvem obce dne 18.10.2019.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | <p>Jednání zastupitelstva obce v kontrolovaném období se konala ve dnech 31.1.2019, 28.2.2019, 25.4.2019, 23.5.2019, 17.6.2019, 10.7.2019, 27.9.2019, 18.10.2019, 28.11.2019 a 21.12.2019.</p> <p>Zkontrolovány byly zápisy z jednání za období od 1.1.2019 do 31.10.2019, ve kterém se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo rozpočtovými opatřeními, volbou členů výborů, směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu, schválením odměn pro členy výborů, dodatkem č. 1 k vnitřní Směrnici o sociálním fondu obce Vřesová, odvoláním předsedů kontrolního a finančního výboru a volbou nových předsedů výborů, volbou nového místostarosty obce jako dlouhodobě uvolněného, pověřením starosty obce k provádění rozpočtových změn, pronájmem nebytových prostor, záměrem výstavby sportovního hřiště včetně zadání zakázky na zpracování projektové dokumentace, kontrolou plnění přijatých usnesení, závěrečným účtem obce a účetní závěrkou obce za rok 2018, informací o příjmech a výdajích sociálního fondu za 1. čtvrtletí roku 2019, poskytnutím finančního daru fyzické osobě na nákup zdravotnických potřeb, stanovením data od kterého se budou odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva vyplácet, Strategickým plánem rozvoje sportu v obci Vřesová, nabytím pozemku, schválením pravidel pro vyřizování petic a stížností, záměry pronájmů, výběrem dodavatele na realizaci akce - rekonstrukce kuchyňky, schválením odměny pro uvolněného místostarostu obce a dalším.</p> <p>Zápisy z jednání zastupitelstva obce za období od 1.11.2019 do 31.12.2019 nebyly předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce má 9 členů.</p> |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | <p>Obec tvoří sociální fond.</p> <p>Zásady tvorby a použití sociálního fondu byly stanoveny ve vnitřní směrnici č. 2/2007 s účinností od 1.1.2008. Usnesením zastupitelstva obce č. 6 ze dne 10.7.2019 byla schválena nová vnitřní směrnice č. 2/2019, kterou se stanovují zásady pro poskytování prostředků ze sociálního fondu obce Vřesová s účinností od 11.7.2019.</p> <p>Obec nemá pro tento fond zřízen samostatný bankovní účet, finanční prostředky sociálního fondu jsou součástí prostředků běžného účtu obce, v účetnictví obce je stav fondu účtován na rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | Stav rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků souhlasil:<br>- k 31.10.2019 se zůstatkem rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 20.660,- Kč ke stejnému datu,<br>- k 31.12.2019 se zůstatkem rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 16.715,- Kč ke stejnému datu. |
| Činnost finančního a kontrolního výboru | Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 19.2.2019, 20.4.2019, 13.5.2019, 4.7.2019 a 7.11.2019.<br>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 23.2.2019, 1.4.2019, 30.5.2019, 5.9.2019 a 1.12.2019.<br>Oba výbory mají 3 členy.                     |

## II. Zástupce obce Vřesová prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

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

## B. 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 - Obec poskytovala neuvolněnému členu zastupitelstva obce odměnu za výkon funkce, aniž by zastupitelstvo obce stanovilo den, od kterého má být odměna poskytována. **(napraveno)**

- § 72 odst. 5 - Členovi zastupitelstva, který vykonával funkci jen po část měsíce, nebyla poskytnuta odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. **(napraveno)**

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

- § 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. **(napraveno)**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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

- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**

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

- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. **(napraveno)**

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

**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: Vyhláška č. 5/2014 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 soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

- Obec Vřesová uvedla ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.10.2019 údaje, které nebyly údaji rozpočtu obce na rok 2019 schváleného zastupitelstvem obce dne 30.12.2018.

**Nenapraveno.**

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

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

§ 25 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "B.III.17. Pokladna" tím, že zůstatek pokladní knihy obecního úřadu k 31.10.2019 ve výši 4.430,- Kč

nesouhlasil s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výši 7.631,- Kč ke stejnému datu.

**Napraveno.**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2019:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 27.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12.11.2019 za období od 01.01.2019 do 31.10.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, 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 Vřesová za rok 2019, které se uskutečnilo dne 16.04.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, 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 Vřesová 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 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 soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

- Obec Vřesová uvedla ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.10.2019 údaje, které nebyly údaji rozpočtu obce na rok 2019 schváleného zastupitelstvem obce dne 30.12.2018.

### **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 Vřesová 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                  | <b>0,60 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>6,57 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

### **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 Vřesová k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.04.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 27.04.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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

Ing. Marcela Frischová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor

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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vřesová o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 29. 4. 2020

Jiří Sivák, starosta

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal                |
|-----------|---------------|------------------|------------------------|
| 1         | 1             | Vřesová          | Jiří Sivák             |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj | Ing. Marcela Frischová |

**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.