

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 24.02.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 18.02.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 30.06.2020 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 – Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/193/P dne 03.07.2020 a dodatku č. 1 ze dne 10.02.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Jiří Sivák - starosta
- Jana Šofrová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová

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 vyhodnocení podkladů předaných obcí Vřesová ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2020 dne 29.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 14.11.2019 do 31.12.2019.

	Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Obec v kontrolovaném období provedla 12 rozpočtových opatření. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 29.01.2020, na vědomí zastupitelstvu obce dáno dne 06.02.2020 usnesením č. 5, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 29.01.2020, - rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 24.04.2020, na vědomí zastupitelstvu obce dáno dne 04.05.2020 usnesením č. 19, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 24.04.2020, - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 04.05.2020, na vědomí zastupitelstvu obce dáno dne 04.05.2020 usnesením č. 20, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 05.05.2020, - rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 04.06.2020 usnesením č. 12 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 04.06.2020. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že 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. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 27.11.2020 usnesením č. 11 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12.12.2020, - rozpočtové opatření č. 12 schválené starostou obce dne 20.01.2021, na vědomí zastupitelstvu obce dáno dne 28.02.2021 pod bodem č. 13, (rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2020 usnesením č. 4.). Kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 500.000,- Kč byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.04.2019 (s účinností od 01.05.2019). Kompetence starostovi obce k provedení posledních rozpočtových změn v roce 2020 byla dána zastupitelstvem obce dne 27.11.2020 usnesením č. 4.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce dne 21.12.2019 usnesením č. 5 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 9.268.000,- Kč a výdaje ve výši 22.539.000,- Kč. Schodek ve výši 13.271.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2020 je zveřejněn na úřední desce obecního úřadu ode dne 30.12.2019 doposud.

	Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.11.2019 do 31.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2019 usnesením č. 6. Střednědobý výhled rozpočtu obce obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 30.12.2019 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 04.05.2020 do 28.08.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 04.06.2020 usnesením č. 6. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 04.06.2020 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 04.06.2019 usnesením č. 5.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků analytického účtu 231 00 - Základní běžný účet obce bez prostředků sociálního fondu: - k 31.07.2020 činil 39.174.310,45 Kč (součet zůstatku rozvahového účtu 231 bez 236 ve výši 4.280,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle bankovních výpisů z běžných účtů obce vedených u České spořitelny, a.s. a české národní banky ke stejnému datu), - k 31.12.2020 činil 30.123.126,65 Kč (součet zůstatku rozvahového

	účtu 231 bez 236 ve výši 5.733,- Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle bankovních výpisů z běžných účtů obce vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 31.07.2020 činil 4.280,- Kč (rozvahový účet 236 nemá zřízený vlastní běžný účet vedený u bankovního ústavu), - k 31.12.2020 činil 5.733,- Kč (rozvahový účet 236 nemá zřízený vlastní běžný účet vedený u bankovního ústavu). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 – Jiné běžné účty souhlasil: - k 31.07.2020 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, - k 31.12.2020 ve výši 19.987,61 Kč se zůstatkem finančních prostředků dle bankovního výpisu z běžného účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Obec vede evidenci majetku v exelovské tabulce.
Evidence pohledávek	Obec vede evidenci pohledávek v účetním programu FENIX, knize vydaných faktur.
Evidence poplatků	Obec nevede v kontrolovaném období evidenci místních poplatků, neboť tyto poplatky byly v minulosti zastupitelstvem obce zrušeny.
Evidence závazků	Obec vede evidenci závazků v účetním programu FENIX, knize došlých faktur.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 17.10.2020 účinného od 18.10.2018 do 18.02.2021 a Vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 1/2015 vydané dne 1.1.2015. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Inventarizační komise proškolená dne 17.10.2020. Inventarizační zpráva ze dne 18.02.2021. Kontrola inventarizace účtů 231, 236, 245, 261, 331, 311, 315, 321. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 483 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 bylo za rok 2020 evidováno 20 neuhrazených faktur v celkové výši 178.609,58 Kč (z toho 4 neuhrazené faktury ve výši 15.831,74 Kč po lhůtě splatnosti a 16 neuhrazených faktur ve výši 162.777,84 Kč ve lhůtě splatnosti), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 32 odběratelských faktur. K 31.12.2020 byla za rok 2020 evidována 1 neuhrazená faktura v celkové výši 6.318,50 Kč po lhůtě splatnosti.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem obce na svém ustavujícím zasedání dne 05.11.2018 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 uvolnění. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25.04.2019 zvolilo nového dlouhodobě uvolněného místostarostu obce (po rezignaci bývalého místostarosty ke dni 31.03.2019), 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. Zastupitelstvo obce dne 10.07.2019 schválilo výplatu odměn pro předsedy a členy výborů zastupitelstva obce od 11.07.2019, v případě nového zvolení do funkce náleží odměna ode dne jeho zvolení. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány mzdové listy za měsíce leden až červen 2020 uvolněného starosty a místostarosty a neuvolněných předsedů a členů výborů zastupitelstva obce. Neuvolněným zastupitelům obce byly schváleny mimořádné odměny zastupitelstvem obce dne 04.05.2020 usnesením č. 6. Při poskytnutí mimořádných odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla všechna související ustanovení § 76 zákona č. 218/2000 Sb. dodržena. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly zkontrolovány mzdové listy za měsíce říjen až prosinec 2020 uvolněného starosty a uvolněnému místostarosty. 1) Uvolněnému starostovi obce byla schválena mimořádná odměna zastupitelstvem obce dne 27.11.2020 usnesením č. 9. Při poskytnutí mimořádných odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla všechna související ustanovení § 76 zákona č. 218/2000 Sb. dodržena. Dle mzdového listu za měsíc říjen až prosinec 2020 ověřeno, že mimořádná odměna byla vyplacena ve správně stanovené výši. Při poskytnutí mimořádných odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla všechna související ustanovení § 76 zákona č. 218/2000 Sb. dodržena. 2) Uvolněnému místostarostovi obce byla schválena mimořádná odměna zastupitelstvem obce dne 17.10.2020 usnesením č. 7. Při poskytnutí mimořádných odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla všechna související ustanovení § 76 zákona č. 218/2000 Sb. dodržena. Dle mzdového listu za měsíc říjen až prosinec 2020 bylo ověřeno, že mimořádná odměna byla vyplacena ve stanoveném výplatním termínu a ve stanovené výši. U plánovaných akcí by bylo vhodnější, aby zastupitelstvo obce, po dobu akce, zainteresovanému zastupiteli obce stanovilo "odměnu s přihlédnutím k plnění individuálního úkolu" ve smyslu ustanovení odst. 3 § 72 zákona č. 128/2000 Sb. Mimořádné odměny by se měly poskytovat hlavně v souvislosti s akcemi neplánovanými.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.07.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 728 příjmových a výdajových

	pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červenec 2020 od č. 705 do č. 728. V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 979 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2020 od č. 956 do č. 964.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha obecního úřadu za měsíc červenec 2020 a prosinec 2020. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, který byl stanoven Vnitřní směrnicí č. 1/2020 vydanou starostou obce a s účinností od 18.5.2020, byl v kontrolovaném měsíci červenec 2020 překročen 1x (8.7.2020) a v kontrolovaném měsíci prosinec 2020 překročen 2x (04.12.2020 zůstatek 65.456,- Kč a 08.12.2020 zůstatek 139.794,- Kč). Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 31.07.2020 ve výši 22.526,- Kč souhlasil s vykázaným stavem pokladny na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M a s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 25,- Kč souhlasil s vykázaným stavem pokladny na řádku č. 6040 ve výkazu Fin 2 - 12 M a s vykázaným stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Předložen účetní výkaz příloha rozvahy obce zpracovaný k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen účetní výkaz rozvaha obce zpracovaný k 31.07.2020 a 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.07.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.342.169,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.324.865,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku byl schodek ve výši 982.696,18 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.767.518,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 133,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.742.660,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku byl schodek ve výši 4.975.141,86 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.07.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 1.174.489,51 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 63.941,28 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Obec má schválena Pravidla pro poskytování příspěvků z prostředků obce Vřesová - sociální program obce Vřesová, schválená zastupitelstvem obce dne 18.10.2019 usnesením č. 6, účinná od 21.10.2019. Obcí bylo za kontrolované období předloženo 71 darovacích smluv. Kontrolou byla prověřena darovací smlouva: - ze dne 02.03.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč, určeného na dar v souladu s Pravidly pro poskytování příspěvků z prostředků obce Vřesová - sociální program obce Vřesová. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06.02.2020 usnesením č. 9, - ze dne 14.05.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, určeného na překlenutí tíživé životní situace (částečná úhrada nájemného). Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2020 usnesením č. 5, - ze dne 19.05.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, určeného na překlenutí tíživé životní situace (částečná úhrada nájemného). Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2020 usnesením č. 5, - ze dne 25.06.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, určeného na překlenutí tíživé životní situace (částečná úhrada nájemného). Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2020 usnesením č. 5, - ze dne 02.03.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, určeného na dar v souladu s Pravidly pro poskytování příspěvků z prostředků obce Vřesová - sociální program obce Vřesová. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06.02.2020 usnesením č. 9, - ze dne 08.04.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč, určeného na dar v souladu s Pravidly pro poskytování příspěvků z prostředků obce Vřesová - sociální program obce Vřesová. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06.02.2020 usnesením č. 10.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období byly obcí uzavřené 2 dohody o pracovní činnosti se zastupiteli města: - dohoda o pracovní činnosti ze dne 20.06.2020, která byla uzavřena na dobu určitou od 21.06.2020 do 31.12.2020 na pracovní činnost: "související s úpravou veřejných prostor a rekonstrukcí obecního

	úřadu dle zadání zaměstnavatele", uzavření dohody bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2020 usnesením č. 7a, - dohoda o pracovní činnosti ze dne 20.06.2020, která byla uzavřena na dobu určitou od 21.06.2020 do 31.12.2020 na pracovní činnost: "související s úpravou veřejných prostor a rekonstrukcí obecního úřadu dle zadání zaměstnavatele", uzavření dohody bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2020 usnesením č. 7b. V ověřovaných dohodách jsou uvedeny sjednané práce a doba, na kterou se dohoda uzavírá, v souladu s ustanovením odst. 4 § 76 zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. V ověřovaných dohodách není uveden sjednaný rozsah pracovní doby v souladu s ustanovením odst. 4 § 76 zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce byly v roce 2020 uzavřeny obcí dohody o provedení práce, žádná z nich nebyla uzavřena se zastupitelem obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Vřesová nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období poskytnuty žádné účelové dotace.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období pronajaty žádné pozemky.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 18.08.2020 mezi obcí Vřesová (objednatel) a společností Obchodní firma SUAS – stavební, s.r.o., se sídlem Jednoty 1628, 356 01 Sokolov, IČO 61779539 (zhotovitel), předmět díla „Rekonstrukce vnitřních prostor – restaurace OÚ Vřesová“, dohodnutá cena za dílo ve výši 3.695.462,52 Kč bez DPH (4.471.509,65 Kč včetně DPH), maximální délka realizace stavby 90 kalendářních dnů ode dne předání a převzetí staveniště. O výběru nejvhodnější nabídky rozhodl starosta obce v souladu s čl. II vnitřní směrnice č. 1/2019. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 10 ze dne 22.07.2020 výsledek výběrového řízení vzalo na vědomí a souhlasilo s ním. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 31.08.2020, tj. ve lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 134/2016 Sb.“), pro její uveřejnění na profilu zadavatele. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 18.08.2020, ujednána nová smluvní cena ve výši 2.664.609,90 Kč bez DPH (3.224.177,98 Kč včetně DPH), ujednána nová maximální délka realizace stavby z 90 na 65 kalendářních dnů ode dne předání a převzetí staveniště, ujednáno dokončení díla ke dni 30.10.2020. Dodatek č. 1 byl schválen podpisem starosty dne 18.08.2020. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 31.08.2020, tj. ve lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele.

	Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 28.11.2020, ujednána: - nová smluvní cena ve výši 3.146.214,70 Kč bez DPH (3.806.919,79 Kč včetně DPH), - nová maximální délka realizace stavby z 65 na 110 kalendářních dnů ode dne předání a převzetí staveniště, - dokončení díla ke dni 15.12.2020 (mimo prací vymezených vícepracemi č. 3). Dodatek č. 2 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2020 usnesením č. 8, zároveň byl tímto usnesením pověřen starosta jeho podpisem. V usnesení č. 8 je i uvedeno: „Usnesením není dotčena pravomoc starosty a zastupitelstvo si tímto usnesením pravomoc nevymezuje“. Dodatek č. 2 podepsal starosta dne 28.11.2020. Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 14.01.2021, tj. po lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 34/2016 Sb. pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Dodatek č. 3 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 21.12.2020, ujednána: - nová smluvní cena ve výši 3.303.625,48 Kč bez DPH (3.994.966,83 Kč včetně DPH), - nová maximální délka realizace stavby z 110 na 146 kalendářních dnů ode dne předání a převzetí staveniště, - dokončení díla ke dni 20.01.2021. Dodatek č. 3 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2020 usnesením č. 4, zároveň byl tímto usnesením pověřen starosta jeho podpisem. V usnesení č. 8 je i uvedeno: „Usnesením není dotčena pravomoc starosty a zastupitelstvo si tímto usnesením pravomoc nevymezuje, (Usnesením není dotčena pravomoc starosty stanovená ve vnitřní směrnici č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 28.02.2019)“. Dodatek č. 3 podepsal starosta dne 21.12.2020. Dodatek č. 3 ke Smlouvě o dílo byl vůbec uveřejněn na profilu zadavatele dne 14.01.2021, tj. po lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Protokol o předání a převzetí díla ze dne 20.01.2021 se závěrem: "Drobné vady a nedodělky předmětu díla nebrání v jeho užívání a budou odstraněny do 28.02.2021". Ke kontrole byla předložena: - faktura dodavatele č. 6002000343 vystavená dne 15.09.2020 ve výši 124.825,21 Kč bez DPH, - faktura dodavatele č. 6002000400 vystavená dne 13.10.2020 ve výši 393.834,41 Kč bez DPH (476.539,64 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 26.10.2020, - faktura dodavatele č. 6002000447 vystavená dne 12.11.2020 ve výši 362.642,70 Kč bez DPH (438.797,67 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 23.11.2020, - faktura dodavatele č. 6002000522 vystavená dne 15.12.2020 ve výši 1.483.395,54 Kč bez DPH (1.794.908,60 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 29.12.2020.
--	---

	Při konečném přezkoumání byla doložena úhrada faktur v celkové výši 2.678.670,32 Kč bez DPH (2.861.284,41 Kč včetně DPH). Dle sdělení obce nebyla konečná faktura dosud vystavena v souvislosti s pandemickou situací – nemocí u dodavatele. Dodržení sjednané ceny zakázky a výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele tedy nemohlo být ověřeno.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné smlouvy o převodu majetku. Dle sdělení obce nebyl v kontrolovaném období prodán žádný movitý ani nemovitý majetek obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné úvěrové smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má zpracovaný vnitřní předpis Směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností ode dne 01.03.2019, tato směrnice je zpracována v návaznosti na zákon č. 134/2016 Sb. zákona o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Předložena výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace a stavební dílo "Rekonstrukce kancelářských prostor OÚ Vřesová", přílohou byl závazný návrh smlouvy, soupis prací, dodávek a služeb s výkazem výměr, projektová dokumentace, která byla dne 01.06.2020 zaslána poštou třem potencionálním dodavatelům, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena zadavatelem do 15.06.2020 do 9:30 h, otevírání obálek bylo stanoveno na 15.06.2020 v 9:35 h. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky podali nabídku dva uchazeči o veřejnou zakázku, oba ve stanovené lhůtě. Předloženo čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 15.06.2020 všech tří členů komise. Protokol ze dne 18.06.2020, o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 15.06.2020 v 9:35 h. Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 18.06.2020. O výběru nejvhodnější nabídky rozhodl starosta obce v souladu s čl. II vnitřní směrnice č. 1/2019. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 9 ze dne 22.07.2020 výsledek výběrového řízení vzalo na vědomí a souhlasilo s ním. Smlouva o dílo uzavřená dne 22.06.2020, obec Vřesová (objednatel), podnikající fyzická osoba, IČO 01588958 (zhotovitel), dohodnutá cena za dílo ve výši 1.430.282,49 Kč bez DPH (1.730.641,81 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 22.07.2020, tj. po lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. pro její uveřejnění na profilu zadavatele. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 24.08.2020, ujednána nová lhůta splatnosti faktur (z 30 kalendářních dní na 3 kalendářní dny). Dodatek č. 1 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.08.2020 usnesením č. 4, zároveň byl tímto usnesením pověřen starosta jeho podpisem. Dodatek č. 1 podepsal starosta dne 24.08.2020. Usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 22.08.2020, kterým byl dodatek č. 1 schválen neobsahovalo žádné vyjádření ve smyslu:

	„Usnesením není dotčena pravomoc starosty a zastupitelstvo si tímto usnesením pravomoc nevymezuje, (Usnesením není dotčena pravomoc starosty stanovená ve vnitřní směrnici č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 28.02.2019)“. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 31.08.2020, tj. ve lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 06.10.2020, ujednána: - nová smluvní cena ve výši 1.562.545,77 Kč bez DPH (1.890.680,38 Kč včetně DPH), - nová maximální délka realizace stavby z 90 na 120 kalendářních dnů ode dne předání a převzetí staveniště. Dodatek č. 2 schválil svým podpisem starosta dne 06.10.2020. Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 06.10.2020, tj. ve lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Dodatek č. 3 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 01.11.2020, ujednána nová smluvní cena ve výši 1.659.958,33 Kč bez DPH (2.007.549,58 Kč včetně DPH). Dodatek č. 3 schválil svým podpisem v zastoupení starosty obce místostarosta dne 01.11.2020. Dodatek č. 3 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 25.02.2021, tj. po lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Zastupitelstvo obce si na svém jednání zastupitelstva obce dne 22.08.2020 vyhradilo v souladu s ustanovením odst. 4 § 84 zákona č. 128/2000 Sb. pravomoc schvalovat nadále i případné další dodatky ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 22.6.2020 na předmět díla "Rekonstrukce kancelářských prostor OÚ Vřesová". Vyhradilo si jí schválením Dodatku č. 1 (uzavřen dne 24.08.2020) k této smlouvě svým usnesením č. 4. Následné schválení uzavření Dodatku č. 2 dne 06.10.2020 a Dodatku č. 3 dne 01.11.2020 podpisem starosty obce a v jeho zastoupení místostarostou obce bylo tak v rozporu s ustanovením odst. 4 § 84 zákona č. 128/2000 Sb., kdy bylo již schválení uzavření těchto dodatků vyhrazeno do pravomoci zastupitelstva obce. Protokol o předání a převzetí staveniště ze dne 10.07.2020. Protokol o předání a převzetí hotového díla ze dne 06.11.2020, bez vad a nedodělků. <u>Ke kontrole byla předložena:</u> - faktura dodavatele č. 1/07/2020 vystavená dne 29.07.2020 ve výši 176.111,06 Kč bez DPH (213.094,37 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 29.07.2020 z běžného účtu obce, - faktura dodavatele č. 1/08/2020 vystavená dne 26.08.2020 ve výši 361.680,16 Kč bez DPH (437.633,- Kč včetně DPH), úhrada
--	---

	prokázána dne 28.08.2020 z běžného účtu obce, - faktura dodavatele č. 1/09/2020 vystavená dne 23.09.2020 ve výši 136.035,37 Kč bez DPH (164.602,79 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 02.10.2020, - faktura dodavatele č. 1/10/2020 vystavená dne 13.10.2020 ve výši 106.162,14 Kč bez DPH (128.456,19 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 13.10.2020, - faktura dodavatele č. 2/10/2020 vystavená dne 28.10.2020 ve výši 17.005,73 Kč bez DPH (20.576,93 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 30.10.2020, - faktura dodavatele č. 3/10/2020 vystavená dne 28.10.2020 ve výši 238.102,59 Kč bez DPH (288.104,14 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 30.10.2020, - faktura dodavatele č. 2/11/2020 vystavená dne 19.11.2020 ve výši 10.300,20 Kč bez DPH (12.463,24 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 23.11.2020, - faktura dodavatele č. 3/11/2020 vystavená dne 19.11.2020 ve výši 97.412,59 Kč bez DPH (117.869,20 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 23.11.2020. <u>U následujících faktur a dobropisů dodavatele došlo k následujícím úhradám a zápočtům:</u> - faktura dodavatele č. 1/11/2020 vystavená dne 19.11.2020 ve výši 488.990,26 Kč bez DPH (591.678,23 Kč včetně DPH), - faktura dodavatele č. 4/11/2020 (odečet) vystavená dne 19.11.2020 ve výši (-)48.422,- Kč bez DPH (- 58.590,62 Kč včetně DPH), ... úhrada ve výši 437.948,94 Kč prokázána dne 23.11.2020, - dobropis dodavatele č. 1/12/2020 vystavený dne 29.01.2021 ve výši (-) 10.900,- Kč bez DPH (- 13.189,- Kč včetně DPH). Tímto byly závazky a pohledávky plynoucí z těchto faktur a dobropisu vyrovnány. Celkem, na základě ke kontrole doložených faktur a dobropisu, bylo uhrazeno 1.572.478,10 Kč bez DPH (1.902.698,47 Kč včetně DPH). Rozdíl oproti ceně zakázky sjednané dodatkem č. 3 ke smlouvě je nižší o 87.480,23 Kč bez DPH (104.851,11 Kč včetně DPH) Sjednaná cena zakázky dle smlouvy a jejích dodatků č. 1 až č. 3 nebyla překročena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla na profilu zadavatele vůbec uveřejněna, v souladu s ustanovením odst. 3 § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Stanovená lhůta 3 měsíců od splnění smlouvy uplynula dnem 19.02.2021.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních obce ze dne 15.06.2020 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 15.06.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 zastupitelstvem obce.

	V rozporu s ustanovením odst. 2 § 13 zákona č. 420/2004 Sb. nebyla v této písemné informaci uvedena lhůta, ve které obec Vřesová podá Karlovarskému kraji písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec v roce 2020 nevydala novou vnitřní směrnici nebo dodatky stávajících směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů nebo zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Mimo to byla v roce 2020 vydaná Vnitřní směrnice č. 1/2020, která stanovuje podmínky provozu služebního motorového vozidla, účinná dnem 01.01.2020. Tato směrnice byla vydaná starostou obce. Dle sdělení obce je služební vozidlo používáno i starostou obce. Riziko: Způsob hospodárného využívání služebního vozidla by neměl být nastaven osobou, která tuto činnost vykonává. Vhodnější variantou by bylo, aby o tomto typu směrnic rozhodovalo přímo zastupitelstvo obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jednání zastupitelstva obce v kontrolovaném období se konala ve dnech 06.02.2020, 02.03.2020, 04.05.2020, 23.05.2020 (zrušeno - ZO nebylo usnášeníschopné), 04.06.2020 - náhradní ZO, 20.06.2020, 22.07.2020, 19.08.2020, 20.09.2020, 21.10.2020, 22.11.2020 a 23.12.2020. Zkontrolovány byly zápisy z jednání za období od 01.01.2020 do 31.07.2020, ve kterých se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo rozpočtovými opatřeními, projednáním smlouvy o dílo na vytvoření Strategického plánu rozvoje obce, ozdravnými pobyty pro občany obce, záměrem prodeje dřeva, schválením místního plánu inkluze obce v oblasti vzdělávání pro období 2020 až 2023, mimořádnými odměnami pro neuvolněné zastupitele obce, strategickým plánem rozvoje obce 2020 - 2025, finančními výpomocemi občanům obce, závěrečným účtem včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, účetní závěrkou za rok 2019, směrnicí č. 1/2020, cenovou nabídkou na projekt sanace budovy Obecního úřadu, uzavřením dohod o pracovní činnosti, zpracováním nového územního plánu obce, založením nové zahrádkářské kolonie. Na dalším jednání se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo mimořádnou odměnou místostarostovi a starostovi, navýšením sociálního fondu, rozpočtovými opatřeními, rekonstrukcí místního obchodu, rozpočtovými opatřeními, rozpočtem na rok 2021, obecně závaznou vyhláškou č. 1/2020 o stanovení místního koeficientu pro výpočet daně z nemovitých věcí, individuálními žádostmi a dalším. Zastupitelstvo obce má 6 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec tvoří sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu byly stanoveny ve vnitřní směrnici obce č. 2/2019 - O sociálním fondu obce Vřesová s účinností od 11.07.2019, schválené zastupitelstvem obce dne 10.07.2019 usnesením č. 6.

	Dodatek č. 1 směrnice č. 2/2019, účinný od 01.09.2020, schválený zastupitelstvem obce dne 22.08.2020 usnesením č. 6. 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. Stav rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků souhlasil: - k 31.07.2020 se zůstatkem rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 4.280,- Kč ke stejnému datu, - k 31.12.2020 se zůstatkem rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 5.733,- Kč ke stejnému datu.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání finančního výboru ze dne 21.02.2020, 21.05.2020 a 20.11.2020. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 23.02.2020, 30.11.2020. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.
Odměny členům výborů obce, kteří nejsou členy zastupitelstva obce	Zastupitelstvo obce dne 17.10.2020 schválilo usnesením č. 6a navýšení odměn pro členy výborů zastupitelstva obce, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, a to od 19.10.2020 ve výši 850,- Kč za 1 měsíc, za splnění následujících podmínek: - odměny budou vypláceny ve výši 2.550,- Kč, čtvrtletně na základě vykázané činnosti, - činnost členů bude kontrolovat kontrolní výbor a předseda výboru, - členovi výboru, který neprokáže odpovídající činnost, bude odměna dle doporučení předsedy výboru ponížena nebo nepřiznána. Poskytování odměn pro členy výborů zastupitelstva obce, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, bylo schváleno v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb. Do té doby byly stanoveny ve výši 350,- Kč/měsíc a vypláceny taky 1x čtvrtletně ve výši 1.050,- Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření byly ověřeny vyplacené odměny nečlenům zastupitelstva obce, kteří jsou členy výborů, za říjen až prosinec 2020 - výbor práce s dětmi ZO Vřesová – 1 člen, - výbor sociální ZO Vřesová – 2 členové, - výbor pro národnostní menšiny ZO Vřesová – 2 členové, - výbor finanční ZO Vřesová – 2 členové, - výbor kontrolní ZO Vřesová – 2 členové. V prosinci 2020 byly odměny za IV. čtvrtletí 2020 vyplaceny 5 členům výboru ve výši 2.260,- Kč. Správně jim mělo být za říjen 2020 vyplaceno za poměrnou část měsíce 579,- Kč, tj. 210,- Kč (350,- Kč/30 dní*18 dní) a 369,- Kč (850,- Kč/30 dní*13 dní), za listopad 850,- Kč a za prosinec 850,- Kč, celkem tedy 2.279,- Kč. Vůči stanovené odměně jim tedy bylo za měsíce říjen až prosinec 2020 v měsíci prosinci 2020 vyplaceno o 19,- Kč méně.

	V prosinci 2020 byly odměny za IV. čtvrtletí 2020 vyplaceny 1 členovi výboru, který je členem 2 výborů, ve výši 4.520,- Kč. Správně mu mělo být za říjen 2020 vyplaceno za poměrnou část měsíce 1.158,- Kč, za listopad 1.700,- Kč a za prosinec 1.700,- Kč, celkem tedy 4.558,- Kč. Vůči stanovené odměně mu tedy bylo za měsíce říjen až prosinec 2020 v měsíci prosinci 2020 vyplaceno o 38,- Kč méně. V prosinci 2020 nebyly odměny za IV. čtvrtletí 2020 vyplaceny 2 členům výboru pro nečinnost.
--	--

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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: 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. **(napraveno)**

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

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

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2020:

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 76 odst. 4 - V dohodě o pracovní činnosti nebyl uveden sjednaný rozsah pracovní doby.

- Ve dvou dohodách o pracovní činnosti uzavřených dne 20.06.2020 není uveden sjednaný rozsah pracovní doby.

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

§ 109 odst. 3 – Obecní úřad v samostatné působnosti nesplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce

- Členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, byla měsíční odměna za měsíce říjen až prosinec 2020 vyplacena v prosinci 2020 v nižší částce, než jim náležela, tj. byla jim vyplacena obecním úřadem v jiné výši, než bylo uloženo zastupitelstvem obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele do 15 dní od jejich uzavření Dodatek č. 2 uzavřený dne 28.11.2020 (uveřejněn dne 14.01.2020) a Dodatek č. 3 uzavřený dne 21.12.2020 (uveřejněn dne 14.01.2021) ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 18.08.2020 na předmět díla „Rekonstrukce vnitřních prostor – restaurace OÚ Vřesová“.
- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele do 15 dní od jejich uzavření Smlouvu o dílo uzavřenou dne 22.6.2020 (uveřejněna dne 22.07.2020) a Dodatek č. 3 uzavřený dne 01.11.2020 (uveřejněn dne 25.02.2021) na předmět díla "Rekonstrukce kancelářských prostor OÚ Vřesová".

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 22.6.2020 na veřejnou zakázku "Rekonstrukce kancelářských prostor OÚ Vřesová", tj. neuveřejnil ji vůbec.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

- V písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních obce Vřesová ze dne 15.06.2020 k chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2019 nebyla uvedena lhůta, ve které obec Vřesová podá Karlovarskému kraji písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření Dodatku č. 2 dne 06.10.2020 a Dodatku č. 3 dne 01.11.2020 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 22.6.2020 na předmět díla "Rekonstrukce kancelářských prostor OÚ Vřesová", které si vyhradilo na jednání zastupitelstva dne 22.08.2020, kdy usnesením č. 4 rozhodlo o uzavření Dodatku č. 1 dne 24.08.2020 ke smlouvě a vyhradilo si tak do své pravomoci rozhodování týkající se ohledně tohoto smluvního vztahu. Uzavření Dodatku č. 2 schválil svým podpisem starosta obce a uzavření Dodatku č. 3 schválil svým podpisem místostarosta obce v zastoupení starosty obce, tj. nikoliv zastupitelstvo obce.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 31.08.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 31.08.2020 za období od 01.01.2020 do 31.07.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 24.02.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2020:

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 76 odst. 4 - V dohodě o pracovní činnosti nebyl uveden sjednaný rozsah pracovní doby.

- Ve dvou dohodách o pracovní činnosti uzavřených dne 20.06.2020 není uveden sjednaný rozsah pracovní doby.

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

§ 109 odst. 3 – Obecní úřad v samostatné působnosti nesplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce

- Členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, byla měsíční odměna za měsíce říjen až prosinec 2020 vyplacena v prosinci 2020 v nižší částce, než jim náležela, tj. byla jim vyplacena obecním úřadem v jiné výši, než bylo uloženo zastupitelstvem obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele do 15 dní od jejich uzavření Dodatek č. 2 uzavřený dne 28.11.2020 (uveřejněn dne 14.01.2020) a Dodatek č. 3 uzavřený dne 21.12.2020 (uveřejněn dne 14.01.2021) ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 18.08.2020 na předmět díla „Rekonstrukce vnitřních prostor – restaurace OÚ Vřesová“.
- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele do 15 dní od jejich uzavření Smlouvu o dílo uzavřenou dne 22.6.2020 (uveřejněna dne 22.07.2020) a Dodatek č. 3 uzavřený dne 01.11.2020 (uveřejněn dne 25.02.2021) na předmět díla "Rekonstrukce kancelářských prostor OÚ Vřesová".

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 22.6.2020 na veřejnou zakázku "Rekonstrukce kancelářských prostor OÚ Vřesová", tj. neuveřejnil jí vůbec.

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

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.
- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Na základě účetních a finančních výkazů obce Vřesová k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 24.02.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 07.04.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Naděžda Klíčová
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 22 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne:

Jiří Sivák, starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vřesová	Jiří Sivák
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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.