

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 2018

OBECNÍ ÚŘAD VŘESOVÁ		Čís. dop.
DOŠLO dne: 18. 9. 2019 101/2019		Zpracovatel [podepsáno]
Příloha: [podepsáno]		Ukl. dne:

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2018 (dílčí přezkoumání)
- 12.2.2019 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Vřesová**
Vřesová 3
357 43 Vřesová

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 **2018/455/P** dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Klára Křížová - účetní
- Jiří Sivák - starosta

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková
Bc. Lenka Najvarová

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 4.4.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30.11.2017 do 19.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období 9 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.1.2018 usnesením č. 4, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30.1.2018, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 18.4.2018 usnesením č. 6 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20.4.2018, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 usnesením č. 4 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31.5.2018, - rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 19.9.2018 usnesením č. 6 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20.9.2018, - rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2018 usnesením č. 4 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.1.2018. V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je

	možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 18.12.2017 usnesením č. 3 schodkový rozpočet pro rok 2018 s příjmy ve výši 9.016.030,- Kč a výdaji ve výši 14.351.220,- Kč. Schodek ve výši 5.355.190,- Kč bude financován z přebytku peněžních prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet obce na rok 2018 byl zveřejněn od 19.12.2017 na internetových stránkách obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	Předložen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 usnesením č. 2 zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.11.2017 do 19.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Předložen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2018 usnesením č. 5 zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.1.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 8.11.2018 do doby přezkoumání hospodaření. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vřesová bylo zjištěno, že obec Vřesová neoznámila na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Popis chyby je upřesněn v textu písemnosti "Zveřejňování dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů".
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 3.5.2018 (v době kontroly stále zveřejněn). Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 usnesením č. 3. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.5.2018 a v době kontroly byl stále zveřejněn. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vřesová bylo zjištěno, že obec Vřesová oznámila na úřední desce, kde je závěrečný účet obce Vřesová za rok 2017 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

	Při konečném přezkoumání hospodaření obce Vřesová bylo zjištěno, že obec Vřesová neoznámila na úřední desce, kde je závěrečný účet obce Vřesová za rok 2017 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Popis chyby je upřesněn v textu písemnosti "Zveřejňování dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů".
Bankovní výpis	Rozvahový účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků analytického účtu č. 231 01 k 30.6.2018 činil 1.860.272,79 Kč a souhlasil se zůstatkem dle výpisu z běžného účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2018 činil 17.607,50 Kč. K 30.6.2018 souhlasily zůstatky finančních prostředků analytických účtů č. 231 00 ve výši 38.794.025,20 Kč a č. 236 01 ve výši 17.607,50 Kč se zůstatkem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu (stav účtu dle výpisu 38.811.632,70 Kč). Zůstatek finančních prostředků analytického účtu č. 231 01 k 31.12.2018 činil 1.952.325,99 Kč a souhlasil se zůstatkem dle výpisu z běžného účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků analytického účtu č. 231 00 k 31.12.2018 činil 39.037.962,89 Kč a byl vedený u České spořitelny, a.s. Celkový zůstatek na rozvahovém účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků činil 40.990.288,88 Kč. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2018 činil 5.350,50 Kč. K 31.12.2018 souhlasily zůstatky finančních prostředků analytických účtů č. 231 00 ve výši 39.037.962,89 Kč a č. 236 01 ve výši 5.350,50 Kč se zůstatkem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu (celkový stav na bankovním účtu ve výši 39.043.313,39 Kč).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v tabulkách v Excelu a v účetním programu FENIX a v knize vydaných faktur a č. účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky. Kontrolou bylo prověřeno vymáhání pohledávky vůči fyzické osobě dle trestního příkazu Okresního soudu v Sokolově č. 3 T 170/2012 ve výši 56.816,- Kč. Dluh vede účetní jednotka na účtu č. 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky. Obec vymáhá dluh ve spolupráci s JUDr. Kulhánkem, který intenzivně koresponduje s výše uvedenou osobou. Obec předložila uznání dluhu dlužnice i sdělení o nedodržení dohody o splátkách. V době přezkoumání hospodaření jedná obec o podání exekuce u zaměstnavatele

	dlužníka.
Evidence poplatků	Obec nevede evidenci poplatků, poplatky byly v obci zrušeny.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v tabulkách v Excelu a v účetním programu FENIX a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem provedena kontrola dodavatelských faktur č. 136/2018 – č. 141/2018, od č. 143/2018 - 144/2018, od č. 146/2018 do č. 150/2018 a od č. 317/2018 do č. 323/2018. Kontrolou byly prověřeny podklady k faktuře č. 187/20/8 ze dne 20.7.2018 na částku 396.765,22 Kč bez DPH (456.280,- Kč včetně DPH), od dodavatele Tibor Bednář, Penzion U Bednářů, Klentická 165, 692 01 Pavlov, IČO 44997132 za ubytování s plnou penzí pro 51 osob v termínu od 13.7.2018 do 20.7.2018. Zároveň byla předložena faktura za dopravné ve výši 71.710,08 bez DPH (86.769,- Kč včetně DPH). Výdaj byl schválen usnesením zastupitelstva č. 6 ze dne 26.3.2018 jako rodinný zájezd s upřesněním doplateků ve výši 300,- Kč za občany trvale hlášené v obci Vřesová, 1.500,- Kč pro cizí občany, děti trvale hlášené v obci zdarma a cizí děti doplatek ve výši 1.500,- Kč. Usnesením č.1 ze dne 25.5.2015 byl schválen starosta obce jako průvodce na zájezdech Morava. Kontrola předložen soupis účastníků zájezdu s platbami a čísla příjmových pokladních dokladů, celková spoluúčast vyčíslena na 16.200,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 1.12.2018 účinného od 5.12.2018 do 31.1.2018 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 1.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 022, 019, 042, 069, 311, 231, 236, 261, 331, 337, 321, 378. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 161 dodavatelských faktur. K 30.6.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 20.985,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvaha ke stejnému datu. Za kontrolované období roku od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 342 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 16.382,57 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu rozvaha ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 byly v knize odeslaných faktur zapsány 3 odběratelské faktury. K 30.6.2018 byly všechny faktury uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval k 30.6.2018 zůstatek ve výši 39.900,- Kč. Jednalo se např. o předpisy nájemného, předpisy za teplo, vodné a elektřinu, za odpady a dluhy za ubytovnu. Za kontrolované období roku od 1.7.2018 do 31.12.2018 nebyly

	vydány odběratelské faktury. K 31.12.2018 bylo evidováno celkem 6 neuhrazených odběratelských faktur po lhůtě splatnosti v celkové výši 39.900,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	1.) Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon o obcích“), schváleny zastupitelstvem obce dne 1.11.2017 usnesením č. 1. s účinností od 1.1.2018. Ke kontrole byly předloženy výplatní pásky uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, předsedů výborů a neuvolněných členů zastupitelstva. Kontrolou byly prověřeny výplatní pásky za měsíc leden, únor, květen a červen 2018. Usnesením zastupitelstva obce č. 5 ze dne 30.5.2018 byla uvolněnému starostovi schválena mimořádná odměna ve výši 1násobku měsíční odměny za přípravu akce Pálení čarodějnic a za organizaci a přípravu dětského dne. 2.) Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce na jeho ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 usnesením č. 9 a na zasedání dne 30.12.2018 usnesením č. 17 (schválení odměn za souběh výkonu funkcí předsedů výborů). Zastupitelstvo obce je devítičlenné s tím, že starosta obce, místostarosta obce a předseda finančního výboru jsou pro své funkce uvolnění. Zkontrolovány byly výplatní listy za měsíc listopad 2018 a prosinec 2018 bývalého starosty a místostarosty obce a devíti stávajících členů zastupitelstva obce. Kontrolou výplatních listů bylo zjištěno, že: - bývalému uvolněnému starostovi obce a bývalému uvolněnému místostarostovi obce, kterým zanikl mandát dne 5.11.2018, byla za měsíc listopad 2018 poskytnuta odměna v nižší výši, než jim náležela, a to starostovi obce o 2.733,- Kč méně a místostarostovi obce o 2.405,- Kč méně, v rozporu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona o obcích, - stávajícímu uvolněnému starostovi obce byla za měsíc listopad 2018 poskytnuta odměna za celý kalendářní měsíc, přestože byl zvolen do funkce až dne 5.11.2018, v rozporu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona o obcích, - stávajícímu uvolněnému místostarostovi a předsedovi finančního výboru byla spolu s odměnou za měsíc prosinec 2018 vyplacena odměna mimořádná, aniž by byl v usnesení zastupitelstva obce č. 10 ze dne 30.12.2018, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta, uveden důvod poskytnutí mimořádné odměny, v rozporu s ustanovením § 76 odst. 5 zákona o obcích, - stávajícímu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícímu funkci předsedy výboru pro práci s dětmi, zvolenému do této funkce dne 5.11.2018 usnesením č. 8f), byla poskytnuta odměna za měsíc prosinec 2018, přestože zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého má být odměna poskytována, v rozporu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona o obcích.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní

	knize vystaveno celkem 314 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc květen 2018 od čísla 192/2018 do čísla 205/2018 a za měsíc červen 2018 od čísla 295/2018 do čísla 304/2018. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 622 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od čísla 606/2018 do čísla 619/2018.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc červen 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 9.214,- Kč souhlasil k 30.6.2018 se stavem rozvahového účtu č. 261 – Pokladna. Pokladní operace jsou ve výkazu Fin 2 – 12 M sledovány na rozpočtových položkách 4138 - Převody z vlastní pokladny a 5348 – Převody do vlastní pokladny. Zůstatek pokladny je ve výkazu Fin 2 – 12 M evidován na řádku č. 6040 a ke dni 30.6.2018 činil částku 9.214,- Kč. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 204,- Kč souhlasil k 31.12.2018 s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k datu 31.12.2018. Zůstatek pokladny je ve výkazu Fin 2 – 12 M evidován na řádku č. 6040 a ke dni 31.12.2018 činil částku 204,- Kč. Pokladní limit ve výši 10.000,- Kč nebyl v uvedeném období překročen. Stanovení uvedeného pokladního limitu nebylo kontrolní skupině doloženo.
Rozvaha	Předložen účetní výkaz rozvahy zpracovaný k 30.6.2018 a k 31.12.2018. Kontrolou výkazu rozvahy sestaveného k 30.6.2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka nepřeučtovala již schválený výsledek hospodaření z roku 2017 ve výši 2.823.349,66 Kč z rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Předložen účetní doklad č. 1157 ze dne 16.7.2018, kterým byl schválený hospodářský výsledek za rok 2017 přeučtován na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.6.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.798.629,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.161.280,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 27,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku 2018 byl přebytek ve výši 2.637.348,46 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.393.530,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 142,2 %) a ve výdajové

	části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.441.458,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku 2018 byl přebytek ve výši 2.952.071,75 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.995.591,93 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.038.431,02 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období, vykázaným v rozvaze účetní jednotky sestavené k témuž datu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 30.1.2018 mezi obcí Vřesová (dárce) a Spolkem přátel dětí při ZŠ Chodov, se sídlem Chodov, Nejdecká 254, IČO 44645015 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 8.000,- Kč. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2018 usnesením č. 5. Darovací smlouva uzavřená dne 30.1.2018 mezi obcí Vřesová (dárce) a Českým svazem včelařů, z.s. Chodov, se sídlem Chodov, Luční 1024, IČO 69979235 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.1.2018 usnesením č. 6. Darovací smlouva uzavřená dne 11.4.2018 mezi obcí Vřesová (dárce) a firmou Aragonit, z.s., se sídlem Česká, 145, Karlovy Vary, Tašovice, IČO 69971943 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2017 usnesením č. 2.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena žádná dohoda o pracovní činnosti uzavřená v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy 3 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období, a to na: kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek ze dne 3.1.2018, roznos obálek pro volby ze dne 5.1.2018 a kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek + roznos obálek ze dne 1.10.2018. Předložené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin za rok.
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. Za kontrolované období obec nepředložila žádnou uzavřenou smlouvu o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým	V průběhu kontrolovaného období obec přijala: - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou

úcelovým dotacím	neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 38448,- Kč, která je vykázána na rozpočtové položce č. 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M ke dni 30.6.2018. - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 21.2.2018, výdaje vyčísleny na 33.668,- Kč, doplatek ve výši 6.131,- Kč zaslán poskytovatelem dne 27.3.2018 na účet vedený u České národní banky a.s.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období roku 2018 nebyla obcí předložena žádná uzavřená nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období roku 2018 nebyla obcí předložena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období roku 2018 nebyla obcí předložena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období roku 2018 nebyla obcí předložena žádná smlouva o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období obec nepředložila žádnou dokumentaci k veřejné zakázce.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2018 obec předložila vydané vnitřní směrnice: č. 1/2018 Směrnice pro práci s osobními údaji, č. 4/2018 Provozování kamerového systému - budova Obecního úřadu Vřesová, č. 5/2018 směrnice pro ochranu osobních údajů. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá od 5.11.2018 stanovené vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob v této účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 29.1.2018, 26.3.2018, 18.4.2018, 30.5.2018, 27.6.2018, 25.7.2018 a 19.9.2018, 5.11.2018 a 30.12.2018 . Na svých jednáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo vítáním občánků narozených v roce 2017, schválením a pořádáním kulturních akcí pro občany obce, schválením rozpočtových opatření, schválením poskytnutí finančních darů, schválením nového člena finančního výboru, vyhláškou o odpadech, schválením závěrečného účtu obce za rok 2017, účetní závěrkou obce za rok 2017, územním plánem obce Vřesová, kontrolou zápisů výborů, zápisy do obecní kroniky za období leden - červen

	2018, volbou nového starostky, místostarosty, předsedů výborů, schválením odměn neuvolněným členům zastupitelstva, finančními dary pro rok 2019, rozpočtem na rok 2019, střednědobým výhledem rozpočtu 2019 - 2021, mimořádnými odměnami uvolněným členům zastupitelstva, nákupem komunální techniky, nákupem sportovního zařízení a dalším. Zastupitelstvo obce je 9-ti členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Vřesová má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu byly stanoveny ve vnitřní směrnici č. 2/2007 s účinností od 1.1.2008. Obec nemá zřízen samostatný bankovní účet, finanční prostředky sociálního fondu jsou součástí prostředků běžného účtu obce, v účetnictví je používán účet č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Stav účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 17.607,50 Kč nesouhlasil k 30.6.2018 se zůstatkem na účtu č. 419 - Ostatní fondy vykázaným ve výši 17.807,50 Kč ke stejnému datu. Stav účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 5.350,50 Kč souhlasil k 31.12.2018 se zůstatkem na účtu č. 419 - Ostatní fondy vykázaným ve výši 31.12.2018 Kč ke stejnému datu.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 29.5.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 17.5.2018, 18.5.2018, 20.8.2018 (2x). Oba výbory pracují v počtu tří členů. Při konečném přezkoumání hospodaření obec nepředložila žádné nové zápisy z činnosti kontrolního a finančního výboru.
Zveřejňování dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Kontrolou úřední desky obce Vřesová dne 12.2.2019 v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2018 bylo zjištěno, že obec Vřesová neoznámila na úřední desce, kde je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 a závěrečný účet obce za rok 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tj., kde jsou výše uvedené dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

§ 72 odst. 2 - Obec poskytovala neuvolněnému členu zastupitelstva obce odměnu za výkon funkce, aniž by zastupitelstvo obce stanovilo den, od kterého má být odměna poskytována.

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícímu funkci předsedy výboru pro práci s dětmi, zvolenému do této funkce dne 5.11.2018 usnesením č. 8f), byla poskytnuta odměna za měsíc prosinec 2018, přestože zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého má být odměna poskytována.

§ 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.

- Uvolněnému starostovi obce a uvolněnému místostarostovi obce, kterým zanikl mandát dne 5.11.2018, byla poskytnuta za měsíc listopad 2018 odměna v nižší výši, než jim náležela, a to starostovi obce o 2.733,- Kč méně a místostarostovi o 2.405,- Kč méně.
- Nově zvolenému uvolněnému starostovi obce byla poskytnuta v rozporu se zákonem odměna za měsíc listopad 2018 za celý kalendářní měsíc, přestože byl zvolen do funkce až dne 5.11.2018.

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

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

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

- Účetní jednotka nestanovila od 5.11.2018 vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob v této účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny v souladu s

ustanovením § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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. 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.

- Obec Vřesová neoznámila na úřední desce, kde je závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

§ 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec Vřesová neoznámila na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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.

- Uvolněnému místostarostovi a předsedovi finančního výboru byla spolu s odměnou za měsíc prosinec 2018 vyplacena odměna mimořádná, aniž by byl v usnesení zastupitelstva obce č. 10 ze dne 30.12.2018, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta, uveden důvod jejího poskytnutí.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vřesová za rok 2018:

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

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

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

§ 72 odst. 2 - Obec poskytovala neuvolněnému členu zastupitelstva obce odměnu za výkon funkce, aniž by zastupitelstvo obce stanovilo den, od kterého má být odměna poskytována.

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce vykonávajícímu funkci předsedy výboru pro práci s dětmi, zvolenému do této funkce dne 5.11.2018 usnesením č. 8f), byla poskytnuta odměna za měsíc prosinec 2018, přestože zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého má být odměna poskytována.

§ 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.

- Uvolněnému starostovi obce a uvolněnému místostarostovi obce, kterým zanikl mandát dne 5.11.2018, byla poskytnuta za měsíc listopad 2018 odměna v nižší výši, než jim náležela, a to starostovi obce o 2.733,- Kč méně a místostarostovi o 2.405,- Kč méně.
- Nově zvolenému uvolněnému starostovi obce byla poskytnuta v rozporu se zákonem odměna za měsíc listopad 2018 za celý kalendářní měsíc, přestože byl zvolen do funkce až dne 5.11.2018.

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

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

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

- Účetní jednotka nestanovila od 5.11.2018 vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob v této účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny v souladu s ustanovením § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

c4 - porušení povinnosti

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

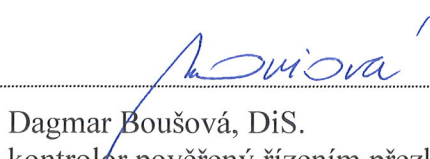
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Vřesová k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 12.2.2019, bylo zjištěno, že:

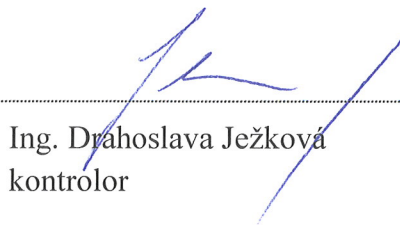
- dluh obce Vřesová nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

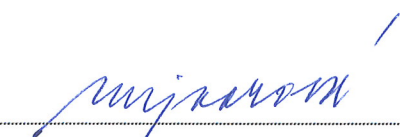
Karlovy Vary dne 9.4.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

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

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

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

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

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

OBEC VŘESOVÁ
Vřesová 3, 357 43 Vřesová
IČO: 002 59 667, DIČ: 156-0025967
Tel.: 352 665 407


Jiří Sivák, starosta

Dne:

12. 4. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vřesová	Jiří Sivák
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová, DiS.

Poučení:

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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

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

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