

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 Sadov

IČO: 00254959

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2020 (dílčí přezkoumání)
- 03.05.2021 - 05.05.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.06.2020 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 09.07.2020 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 uskutečněního 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 2020/071/P dne 22.6.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Eduard Frisch - starosta obce
- Ladislav Ludvík - místostarosta obce
- Ing. Věra Rohlíková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

OBECNÍ ÚŘAD SADOV		Č. dop.
DOŠLO: 17-05-2021 SADOV-660121		Zprac.
Č.j. SADOV/584/21		Ukl. zn. 112.3
Počet listů:	Počet příloh:	V1/10

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

Ing. Josef Švéda

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 vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných obcí Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace s obcí potřebné k dokončení této zprávy, dne 05.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Sadov pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 6.12.2019 do 23.12.2019. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo do schválení rozpočtu obce na rok 2020. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda

	<p>územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 před 1.1.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno celkem 5 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 15.4.2020 usnesením č. 4/1/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.4.2020, - rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 usnesením č. 4/2/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 8.7.2020, - rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené starostou obce dne 25.9.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 1.10.2020, - rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 7.10.2020 usnesením č. 4/3/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.10.2020, - rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 usnesením č. 4/4/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 21.12.2020. <p>K provádění rozpočtových opatření vztahujících se ke změně ve finančních vztazích k jinému rozpočtu pověřilo zastupitelstvo obce starostu obce dne 5.11.2014 usnesením č. 16/7/2014.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 23.12.2019 usnesením č. 5/6/2019 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 19.690.000,- Kč a výdaje ve výši 44.541.000,- Kč. Schodek ve výši 24.851.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet obce na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 6.1.2020 doposud.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.10.2019 do 23.12.2019.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 23.12.2019 usnesením č. 6/6/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 6.1.2020 doposud.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>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 v termínu od 9.6.2020 do 24.6.2020.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 usnesením č. 5/2/2020. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>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 9.7.2020 doposud.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 usnesením č. 6/2/2020.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <p>- k 30.9.2020 ve výši 33.610.033,91 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 19.009.260,01 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 9.530.265,40 Kč) a dle výpisu ze spořicího účtu vedeného u Equa bank, a.s. (zůstatek ve výši 5.070.508,50 Kč) ke stejnému datu,</p>

	<p>- k 31.12.2020 ve výši 35.240.518,96 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 20.547.618,78 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 9.619.195,90 Kč) a dle výpisu ze spořicího účtu vedeného u Equa bank, a.s. (zůstatek ve výši 5.073.704,28 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <p>- k 30.9.2020 ve výši 166.262,79 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2020 ve výši 175.101,86 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Keo4. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány telefonickým upozorněním, poté písemnými upomínkami, následně jsou vymáhány exekučně na základě soudního rozhodnutí.</p> <p>Ke dni 31.12.2020 byly evidovány pohledávky z místního poplatku v celkové výši 41.490,- Kč (ze psa ve výši 1.200,- Kč a za svoz komunálního odpadu ve výši 40.290,- Kč), které byly zaúčtované na analytickém účtu č. 315 0011 a č. 315 0012 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p> <p>Za kontrolované období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr.</p>
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 1.12.2020 a v souladu s vnitřní směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků č. 2/2011 s účinností od 1.10.2011. Jmenovány dvě tříčlenné inventarizační komise, proškolení jejích členů bylo provedeno dne 8.12.2020. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 4.1.2021 do 20.1.2021 a provedení dokladových inventur v termínu od 18.1.2021 do 27.1.2021. Plán inventur obsahuje zdůvodnění ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni. Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 231, 236,261, 311, 315, 321, 374, 403 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
<p>Kniha došlých faktur</p>	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 604 dodavatelských faktur, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Ke dni 31.12.2020 bylo evidováno 17 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 200.522,10 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
<p>Kniha odeslaných faktur</p>	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé</p>

	vykazoval k 31.12.2020 nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů schváleny zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 16/6/2018 s účinností vyplácení od 1.11.2018.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla výše odměn pro rok 2020 pro neuvolněné členy zastupitelstva obce do konce kontrolovaného období (tj. do 31.12.2020) upravována.</p> <p>Kontrola výplatních pásek (mzdových listů) uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.9.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 761 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. PO-V 703 do č. PO-P 712.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 936 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc září a prosinec 2020.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 47.107,- Kč souhlasil k 30.9.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 15.230,- Kč souhlasil k 31.12.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2020 vykazovala nulový zůstatek.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený vnitřní Směrnicí č. 1/2019 s účinností od 14.1.2019, byl kontrolovaném měsíci září 2020 překročen dne 29.9.2020.</p> <p>V kontrolovaném měsíci prosinec 2020 nebyl stanovený denní pokladní limit překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účetový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 23.006.343,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,57 %) a ve výdajové

	<p>části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.937.437,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 27,43 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.9.2020 přebytek ve finanční výši 9.068.905,22 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 28.853.460,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,92 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.117.543,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 34,95 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 10.735.917,34 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.543.473,50 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.891.300,34 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 18.1.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí neúčelového finančního daru ve výši 2.000,- Kč a to za práci s mládeží v rámci kroužku Mladých hasičů při SDH v Boru. Poskytnutí daru schváleno starostou obce dnem podpisu smlouvy, - ze dne 25.5.2020, uzavřená mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem Gaudeamus, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného na vzdělávání, a to na podporu činnosti Nadačního fondu Gaudeamus a organizaci Dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Poskytnutí daru schváleno starostou obce dnem podpisu smlouvy.
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 26 dohod o provedení práce. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 10.9.2020 na druh práce - kompletace a vkládání hlasovacích lístků do neúředních obálek pro 1022 voličů na volby do zastupitelstev krajů, s rozsahem práce cca 10 hodin, - ze dne 30.12.2020 na druh práce - půjčování knih a časopisů, elektronická evidence knih a výpůjček, vydávání průkazů a ostatní práce související s vedením obecní knihovny, včetně jejího úklidu, s rozsahem práce cca 160 hodin.
Smlouvy a další	Obec Sadov nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací

materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>a návratných finančních výpomocí" dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.")).</p> <p>Obec v kontrolovaném období poskytla mj. na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 27.4.2020 žadateli Jezdecká stáj Gabrielka, z.s., se sídlem Stráž 6, 360 01 Sadov, IČO 26615941, dotaci ve výši 25.000,- Kč určenou na "Činnost sportovního klubu". Poskytnutí dotace schváleno starostou obce dne 27.5.2020. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 29.5.2020. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 15.12.2020. <p>Předloženo vyúčtování dotace ze dne 2.12.2020, skutečné náklady vyčíslené ve vyúčtování činily 901.955,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole předložena smlouva o dílo, uzavřená dne 17.1.2020 se zhotovitelem, společností WORKOUT CLUB PARKS s r.o., se sídlem Ludvíkova 1351/16, 716 00 Ostrava - Radvanice, IČO 03885224. Předmětem díla je dodávka a montáž fitness (workoutových) prvků - sestava SMALL light. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 199.627,50 Kč bez DPH (241.549,28 Kč s DPH), termín ukončení díla stanoven smlouvou do března 2020. Uzavření smlouvy o dílo schváleno starostou obce dne 16.1.2020 v souladu s vnitřní směrnicí č. 2/2011 - Veřejné zakázky, schválenou zastupitelstvem obce dne 16.11.2011 s účinností od 17.11.2011.</p> <p>Ke kontrole předložena dodavatelská faktura ze dne 5.5.2020 ve výši 199.627,50 Kč bez DPH (241.549,28 Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 15.5.2020, doklad č. DF-20-040-00184. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva ze dne 26.3.2020 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1309/4 o výměře 25 m² v k.ú. Bor u Karlových Var. Dohodnutá kupní cena ve výši 7.500,- Kč byla uhrazena dne 31.3.2020 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 64. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11.10.2019 do 28.10.2019, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 23.12.2019. usnesením č. 12/6/2019.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-0005981/VB/1 "Sadov, KV, Bor, p.č. 125, kNN" uzavřená dne 11.8.2020 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností Václav Vaidiš Elektromontáže s.r.o., se sídlem Sedlec 199, 360 01 Karlovy Vary, IČO 26382300, zastoupená na základě plné moci fyzickou osobou, bytem Ostrov (strana oprávněná). Předmětem smlouvy je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy - kabelové</p>

	zemní vedení NN na pozemcích parcelní č. 24/2 a 1322/1 v k. ú. Bor u Karlových Varů, obec Sadov, dále provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč bez DPH (1.210,- Kč s DPH) s úhradou provedenou dne 1.10.2020 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 186.
Smlouvy ostatní	<p>Ke kontrole předložena Smlouva o finanční spoluúčasti (dále i "Smlouva"), uzavřená dne 17.5.2018 mezi obcí Sadov (dále jen "Účastník č. 1") a fyzickou osobou (dále jen "Účastník č. 2") za účelem realizace projektu "Výstavba inženýrských sítí pro RD v lokalitě Lesov u hřiště (ZP Z13) Projektová dokumentace a stavební povolení" (dále jen "Projekt").</p> <p>Ve smlouvě je mimo jiné uvedeno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účastníkem č. 1 je obec, která je objednatelem projektu, a Účastníkem č. 2 je fyzická osoba, která má zájem o realizaci Projektu; - předmětem smlouvy (uvedený v čl. 2) je určení podílu finanční spoluúčasti společného zájmu, kterým je realizace výše uvedeného Projektu, a to následujícím způsobem: Obec Sadov (Účastník č. 1 - 44%) a fyzická osoba (Účastník č. 2 - 56%), procentní podíly jsou vypočítané dle výměry pozemků účastníků; - smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, s účinností ode dne podpisu smlouvy; - smluvní strany se touto smlouvou vzájemně dohodly, že jako jedna ze součástí realizace Projektu je zajištění projektových dokumentací, které by měla na základě výběrového řízení zajistit Ing. Neubauerová, se kterou byla dne 20.3.2018 podepsána smlouva o dílo (která je i přílohou Smlouvy o finanční spoluúčasti). <p>Předmětem smlouvy o dílo bylo zajistit Projektovou dokumentaci pro územní a stavební řízení s dobou plnění do 20.5.2018 (po vyjádření účastníků řízení předpoklad podání žádostí do 1.7.2018) a Inženýrskou činnost - územní a stavební řízení s dobou plnění do 15.8.2018 (po vyjádření účastníků řízení předpoklad podání žádostí do 1.10.2018). Ke smlouvě o dílo byly uzavřeny Dodatek č. 1 dne 14.8.2018, kterým byl změněn čas a místo plnění do 15.11.2019 (po vyjádření účastníků řízení předpoklad podání žádostí do 1.1.2020) a navýšení ceny za projektovou dokumentaci pro stavební řízení (o 20.000,- Kč za statický návrh opěrné zdi) a dále Dodatek č. 2 dne 14.11.2019, kterým byl opětovně změněn čas a doba plnění do 30.4.2020 (po vyjádření účastníků řízení předpoklad podání žádostí do 30.6.2020).</p> <p>Ke kontrole byly předloženy 2 dodavatelské faktury za úhradu vypracování projektové dokumentace pro vydání stavebního povolení ze dne 10.9.2018 ve výši 222.277,- Kč s úhradou provedenou dne 21.9.2018 (dle bankovního výpisu č. 177 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.) a ze dne 30.4.2020 ve výši 331.419,- Kč s úhradou provedenou dne 7.5.2020 (dle bankovního</p>

	<p>výpisu č. 88 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.). Dále byla předložena ke kontrole faktura ze dne 19.11.2020, vystavená obcí (Účastník č. 1) fyzické osobě (Účastník č. 2) ve výši 310.070,- Kč, kterou byla vyfakturována 1. část finanční spoluúčasti na realizaci Projektu s úhradou provedenou dne 1.12.2020 (dle bankovního výpisu č. 227 na účet obce vedený u Komerční banky, a.s.).</p> <p>Dle sdělení obce k výše uvedenému lze uvést následující:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obec Sadov vlastní cca jednu polovinu pozemků a soukromý majitel vlastní druhou polovinu pozemků, na kterých by měla proběhnout výstavba inženýrských sítí v lokalitě Lesov u hřiště (ZP Z13) a které by měly být následně nabídnuty k prodeji; - mezi obce a soukromým majitelem bylo domluveno, že výstavba inženýrských sítí by měla být realizovaná jako jeden celek v rámci územního řízení, které bude vyřizovat obec; - územní řízení je vedené u Stavebního úřadu na Magistrátu města Karlovy Vary; - vzhledem k organizačním a procesním problémům v průběhu řešení územního řízení nebylo toto územního řízení ke dni 30.11.2020 ukončeno a proto nebyla ani vyfakturována úplná výše finanční spoluúčasti Účastníkovi č. 2, ale jen 1. část finanční spoluúčasti na realizaci daného Projektu, viz text výše. <p>Dle vyjádření místostarosty obce ze dne 4.5.2021 Krajský úřad v rámci odvolání zrušil vydané územní rozhodnutí a vrátil spis zpět stavebnímu úřadu k opětovnému projednání. Stavební úřad vyzval obec Sadov k doplnění dokladů k žádosti s termínem do 30.6.2021. Jedním z dokumentů je závazné stanovisko krajského úřadu, odboru životního prostředí. Pro vydání stanoviska musí obec doložit biologickou studii uvedené lokality. Vypracování této studie trvá rok, protože se musí zachytit veškerá stádia živočichů a rostlin. Studie bude hotová v květnu roku 2021. Do 30.6.2021 budou doplněny další požadované doklady, následně bude pokračovat vydání územního rozhodnutí.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo místostarostou obce zasláno e- mailem ze dne 4.5.2021 vyjádření k výše uvedené záležitosti, ve kterém podává informaci že "do konce roku 2020 obec neřešila nic, protože probíhala biologická studie".</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období realizovaná žádná veřejná zakázka malého rozsahu.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 3.7.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce dne 24.6.2020.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 15.4.2020, 24.6.2020, 23.9.2020, 7.10.2020 a 16.12.2020. Četnost zasedání zastupitelstva obce daná ustanovením odst. 1 § 92 zákona č. 128/2000 Sb., s ohledem na trvání období</p>

	<p>nouzového stavu vyhlášeném usnesením vlády a Ministerstvem zdravotnictví, který trval od 13.3.2020 do 17.5.2020, tj. v délce 66 dní, byla v kontrolovaném období dodržena.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, převodem majetku, pronájmem částí pozemků, bezúplatným nabytím pozemků, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2019, žádostmi o prodej částí pozemků, poskytnutím návratné finanční výpomoci na předfinancování výměny zdroje tepla v rámci Programu na poskytování návratných finančních výpomocí na podporu výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech, prodej nákladního automobilu tovární značky - AGM - Variant, návrhem na změnu územního plánu, návrhem rozpočtu obce na rok 2021, žádostí o dotaci z programu 117D8210 - Podpora obnovy a rozvoje venkova, cenovou nabídkou na projektovou dokumentaci "Sadov - veřejný prostor 2019 - revitalizace areálu bývalých služeb MNV".</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p> <p>Náležitosti zápisů a přijatých usnesení za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Obec má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny vnitřní směrnici č. 2/2019 - Sociální fond obce Sadov, schválenou zastupitelstvem obce dne 23.12.2019 usnesením č. 4/6/2019 s účinností od 1.1.2020.</p> <p>Stav na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 166.261,40 Kč nesouhlasil k 30.9.2020 se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 166.262,79 Kč. Rozdíl zůstatku ve výši 1,39 Kč činil nezaúčtovaný úrok na bankovní účet k 30.9.2020.</p> <p>Stav na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 175.100,40 Kč nesouhlasil k 31.12.2020 se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 175.101,86 Kč. Rozdíl zůstatku ve výši 1,46 Kč činil nezaúčtovaný úrok na bankovní účet k 31.12.2020.</p>

II. Zástupce obce Sadov 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

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

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

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

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30.11.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda zápis nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 03.05.2021 – 05.05.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 Sadov 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	3,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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 Sadov k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 03.05.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 05.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Dana Matoušková
kontrolor


Ing. Josef Svěda
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční

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

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

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

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

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

OBEC SADOV

Sadov 34
362 61 SADOV

SADOV

Sadov 34
362 61 SADOV

Dne:

14.5.2021

Eduard Frisch, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sadov	Eduard Frisch
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.



KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor řízení

08.02.2017 10:00