Č.j.: KK/1563/FI/20-9

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 Doupovské Hradiště

IČO: 04498691

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 29.04.2021 – 03.05.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 14.04.2020 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 uskutečněného 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 2020/058/P dne 22.6.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Jarmila Bošková - starostka obce
- Ing. Nováková Zdeňka - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

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 Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace s obcí potřebné k dokončení této zprávy, dne 03.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doupovské Hradiště 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 v termínu od 27.11.2019 do 20.12.2019. Zveřejnění trvalo až do dne schválení rozpočtu obce na rok 2020. 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 návrh rozpočtu

	obce na rok 2020 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 před 01.01.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 5 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo kontrolou prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené starostkou obce dne 07.08.2020, na vědomí dané zastupitelstvu obce dne 31.08.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.09.2020, - rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené starostkou obce dne 25.09.2020, na vědomí dané zastupitelstvu obce dne 30.09.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.10.2020, - rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené starostkou obce dne 18.11.2020, na vědomí dané zastupitelstvu obce dne 26.11.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 02.12.2020. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostku obce schválena zastupitelstvem obce dne 21.11.2018 usnesením č. 24/2/2018. 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 kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 usnesením č. 128/15/2019 schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 18.014.100,- Kč a výdaje ve výši 34.365.000,- Kč. Schodek ve výši 16.350.900,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet obce na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2019 doposud. 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 schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2019 až 2021 byl zveřejněn úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 07.02.2018 do 01.03.2018. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 26.02.2018 usnesením č. 235/24/2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

	Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 01.03.2018 doposud. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 byl zveřejněn úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 27.11.2020 do 17.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 usnesením č. 216/25/2020. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.12.2020 doposud. 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 schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce na období let 2019 až 2021 a na období let 2020 až 2022 zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich 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 v termínu od 07.05.2020 do 27.05.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.05.2020 usnesením č. 169/19/2020. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. 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 18.06.2020 doposud. 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 schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.05.2020 usnesením č. 170/19/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.09.2020 ve výši 28.511.356,12 Kč odpovídal stavu

	peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 28.080.962,94 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé v účetnictví obce: - k 30.09.2020 ve výši 10.065.257,90 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 10.065.772,36 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Pohledávky z místních poplatků jsou evidovány v programu Munis, vymáhají se osobním či telefonickým upozorněním, poté vystavením platebního výměru. K 31.12.2020 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 1.950,- Kč (za svoz komunálního odpadu ve výši 1.750,- Kč a za psa ve výši 200,- Kč). V kontrolovaném období nebyl vystaven žádný platební výměr.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur na rok 2020 ze dne 26.11.2020, účinného v době od 14.12.2020 do 28.02.2021 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 13/2019 vydané starostkou obce dne 02.12.2019 a účinné od 02.12.2019. Jmenována byla jedna hlavní a jedna dílčí tříčlenná inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 14.12.2020 do 31.12.2020 a dokladových inventur stanoveno v termínu od 04.01.2021 do 28.02.2021. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 26.11.2020. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 231, 244, 261, 311, 321, 331, 374 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 397 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 bylo evidováno celkem 27 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 539.156,20 Kč, která souhlasila s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 23 odběratelských faktur. K 31.12.2020 bylo evidováno celkem 5 neuhrazených faktur v celkové výši 116.011,65 Kč (z toho 4 ve lhůtě splatnosti v celkové výši 98.851,35 Kč a 1 po lhůtě splatnosti ve výši 17.160,30 Kč) a dále 3 dobropisy ve lhůtě splatnosti v celkové výši

	3.843,55 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29.01.2020 usnesením č. 149/16/2020, s účinností vyplácení od 01.02.2020. Dle sdělení obce nebyla výše odměn pro rok 2020 pro neuvolněné členy zastupitelstva obce do konce kontrolovaného období (tj. do 31.12.2020) upravována. Kontrola mzdových listů (výplatních listin) uvolněné starostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce nebyla předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 403 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. P19000337 do č. V19000403. V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 519 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly při konečném přezkoumání hospodaření obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září a prosinec 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 77.059,- Kč souhlasil k 30.09.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2020 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 22.05.2017 usnesením č. 159/15/2017, nebyl v kontrolovaných měsících září a prosinec 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 18.484.135,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,31 %) a ve výdajové

	části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 18.408.374,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,79 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2020 byl přebytek ve finanční výši 75.760,68 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 25.097.457,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 130,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 25.843.459,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,72 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 746.002,96 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce sestaveného: - k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.486.086,94 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 11.923.560,16 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 21.02.2020 mezi obcí (dárce) a Spolkem pro dokumentaci a obnovu památek Karlovarska, se sídlem 360 17 Karlovy Vary, Rosnice 4, IČO 05106630 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč, za účelem záchrany kostela Nanebevzetí Panny Marie ve Svatoboru s přilehlým areálem bývalé fary, kaple Olivetské hory a zaniklého pietního hřbitova. Uzavření smlouvy o poskytnutí daru schváleno starostkou obce dne 21.02.2020.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 20 dohod o provedení práce. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce: - ze dne 01.07.2020 na pracovní úkol - úklid a úprava veřejného prostranství obce Doupovské Hradiště a jeho místních částí (Lučiny, Dolní Lomnice, Svatobor, Činov) v termínu od 01.07.2020 do 31.08.2020 se stanoveným rozsahem práce do 300 hodin za rok, - ze dne 01.10.2020 na pracovní úkol - úklid vnitřních a venkovních společných prostor bytového domu obce Doupovské Hradiště na adrese Dolní Lomnice čp. 1 v termínu od 1.10.2020 do 31.12.2020 se stanoveným rozsahem práce do 300 hodin za rok. Dále předložena ke kontrole dohoda o provedení práce ze dne 27.05.2020, uzavřená se členem zastupitelstva obce na pracovní úkol - údržba a správa veřejného prostranství "hřiště - sekání, hnojení, zalévání trávy", udržování čistoty a pořádku v místní části Dolní Lomnice v termínu od 27.05.2020 do 30.11.2020 se stanoveným rozsah práce do 300 hodin za kalendářní rok. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s uzavřením tohoto

	pracovněprávního vztahu dne 26.05.2020 usnesením č. 171/19/2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec 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, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o poskytnutí dotace nebo o návratné finanční výpomoci.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Smlouva kupní o převodu věci nemovité a Smlouva o zřízení předkupního práva, uzavřená dne 03.06.2020 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 180/2 o výměře 7173 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Doupovské Hradiště. Zrušení předkupního práva na pozemek je podmíněno do doby ukončení stavby na pozemku a současně vydáním kolaudačního souhlasu k užívání stavby. Smluvní cena ve výši 896.625,- Kč byla uhrazena dne 16.06.2020 na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a.s, výpis č. 2020/119. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.02.2020 do 11.03.2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.04.2020 usnesením č. 159/18/2020.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0013950/VB/1 "Svatobor, KV, pozemek pč.1339,kNN", uzavřená dne 12.10.2020 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupená společností Senergos, a.s., se sídlem 664 49 Ostopovice, Družstevní 452/13a, IČO 26915413, zastoupená na základě písemné plné moci ze dne 29.08.2018 fyzickou osobou, bytem Ostrov (strana oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné strany umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy - kabelové zemní vedení NN na pozemcích parcelní č. 1339 a č. 1139 v k.ú. Doupovské Hradiště, obec Doupovské Hradiště, na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 4.800,- Kč bez DPH byla uhrazena dne 11.12.2020 dle bankovního výpisu č. 2020/249 z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 30.09.2020 usnesením č. 188/22/2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá zpracovaný vnitřní předpis pro realizaci veřejných zakázek malého rozsahu. V kontrolovaném období obec realizovala mimo jiné: - veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Chodník a parkoviště před čp. 10". Výzvu k podání nabídky ze dne 17.01.2020 vč. zadávací dokumentace předal zadavatel osobně dne 17.01.2020 třem potencionálním zhotovitelům. Do výběrového řízení se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek provedla jmenovaná komise dne 27.02.2020. Hodnotícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena

	bez DPH. Zastupitelstvo obce dne 29.01.2020 usnesením č. 150/16/2020 pověřilo starostku obce k úkonům spojeným s vyhlášením výběrového řízení a k zajištění dalších nezbytných kroků. Dne 22.04.2020 usnesením č. 161b/18/2020 vzalo zastupitelstvo obce na vědomí výběr dodavatele veřejné zakázky společnost VIDEST s.r.o., se sídlem 360 01 Otovice, Mostecká 377, IČO 27995771, se kterou byla dne 27.03.2020 uzavřena smlouva o dílo se sjednanou (nabídkovou) cenou za provedení díla ve výši 829.484,65 Kč bez DPH. Sjednaný termín dokončení díla stanoven ve smlouvě o dílo do 30 dní ode dne předání staveniště. Smlouva o dílo ze dne 27.03.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 06.04.2020, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany uzavřely dne 06.05.2020 Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým na základě víceprací a méněprací byla zvýšena cena díla na částku 853.411,98 Kč bez DPH, tj. o 2,8 % proti původní ceně. Uzavření Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo vzalo zastupitelstvo obce na vědomí dne 26.05.2020 usnesením č. 168/19/2020. Dodatek č. 1 ze dne 06.05.2020 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 19.05.2020, tj. do 15 dnů ode dne jeho uzavření. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2052 ze dne 12.05.2020 v celkové výši 853.411,98 Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 14.05.2020 dle bankovního výpisu č. 2020/91 z účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo vč. Dodatku č. 1 byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele obce až dne 04.09.2020, tj. nebyla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele dle § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., tj. nejpozději do 14.08.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 29.01.2020, 24.02.2020, 22.04.2020, 26.05.2020, 02.07.2020, 31.08.2020, 30.09.2020, 29.10.2020, 26.11.2020 a 16.12.2020. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo schválením rozvojového plánu Doupovské Hradiště na rok 2020 až 2025, vyhlášením výběrového řízení na akci "Výstavba chodníku a parkoviště v Dolní Lomnici" zveřejněním záměru prodeje pozemku a prodeje nemovitosti rodinného domu, podáním žádostí o dotace z programu Karlovarského kraje na rozvoj venkova, rozpočtovými opatřeními, výběrem dodavatele veřejné zakázky na opravu potoka a propustku, na opravu místní komunikace a na vybudování chodníku a parkoviště, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene, závěrečným účtem obce za rok 2019 a účetní závěrkou obce za rok 2019, výběrem dodavatele na zpracování projektové dokumentace - rekonstrukce a rozšíření budovy obecního úřadu Doupovské Hradiště, uzavřením kupní smlouvy s firmou ČEPRO a.s., záměrem obce na pronájem nebytových prostor, střednědobým výhledem rozpočtu obce na období let 2022 až 2024, rozpočtem obce na rok 2021, záměrem směny pozemků s Vojenskými lesy a statky ČR s.p., obecně

	závaznou vyhláškou č./2020 o místním poplatku ze psů a dalším. Zastupitelstvo obce pracuje v počtu sedmi členů. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení za období od 01.01.2020 do 31.12.2020 nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

II. Zástupce obce Doupovské Hradiště prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele obce výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Chodník a parkoviště před čp. 10" do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. do 14.8.2020, ale až dne 4.9.2020.
  Nenapraveno.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Doupovské Hradiště 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 Doupovské Hradiště za rok 2020 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 21.10.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 19.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontrolor Ing. Josef Švéda zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Doupovské Hradiště za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 29.04.2021 - 03.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doupovské Hradiště 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. 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. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele obce výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Chodník a parkoviště před čp. 10" do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. do 14.8.2020, ale až dne 4.9.2020.

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 Doupovské Hradiště 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	**8,45 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,75 %**
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 Doupovské Hradiště k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.04.2021, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: KK/1563/FI/20-9

Karlovy Vary dne 05.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční

Ing. Josef Švéda
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 Doupovské Hradiště o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC DOUPOVSKÉ HRADIŠTĚ
se sídlem LUČINY čp. 1
362 72 Doupovské Hradiště
tel.: 353228570 IČO: 04498691

Jarmila Bošková, starostka obce

Dne: 7. 5. 2021

Č.j.: KK/1563/FI/20-9

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Doupovské Hradiště	Jarmila Bošková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (4) - odbor finanční

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.