

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 Mírová

IČO: 00573264

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.08.2020 (dílčí přezkoumání)
- 23.02.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 17.12.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 25.06.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Mírová

Mírová 40

357 35 Mírová

Místo uskutečněního konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2020/135/P dne 25.6.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Lenka Bašťová - starostka obce
- Jana Nemčičová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Martina Malečiková

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 byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 25.02.2021 doručených obcí e-mailem dne 23.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 20.11.2019 do 11.12.2019 a na internetových stránkách obce v době od 20.11.2019 doposud. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce pro rok 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem byly ke kontrole vybrány rozpočtová opatření: - č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 19.2.2020 usnesením č. 13/01/2020, na internetových stránkách zveřejněné dne 6.3.2020, - č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 15.4.2020 usnesením č. 9/02/2020, na internetových stránkách zveřejněné dne 6.5.2020, - č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 10.6.2020 usnesením č. 8/03/2020, na internetových stránkách zveřejněné dne 7.7.2020, - č. 6/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 4.11.2020 usnesením č. 12/05/2020, na internetových stránkách zveřejněné dne 30.11.2020, - č. 7/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 usnesením č. 7/06/2020, na internetových stránkách zveřejněné dne 7.1.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření č.1/2020, č. 2/2020 a č. 3/2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda obec oznámila na úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření č. 6/2020 a č. 7/2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2019 usnesením č. 11/08/2019 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 5.600.000,- Kč a výdaji ve výši 11.100.000,- Kč. Schodek ve výši 5.500.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u daňových příjmů a u transferů rozpočtové položky, u ostatních příjmů (nedaňových a kapitálových) rozpočtové paragrafy a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.12.2019 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 5/10/2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 20.11.2018 do 12.12.2018 a na internetových stránkách obce od 20.11.2018

	doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.12.2018 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022 až 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 usnesením č. 5/06/2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 18.11.2020 do 10.12.2020 a na internetových stránkách obce od 18.11.2020 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 10.12.2020 doposud. Vzhledem k výkonu konečného 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 roky 2022 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 13.5.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2020 usnesením č. 5/03/2020. 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 od 11.6.2020 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.6.2020 usnesením č. 4/03/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.6.2020 ve výši 16.575.311,60 Kč neodpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky (celková výše 16.575.586,60 Kč) ke stejnému datu. Rozdíl ve výši 275,- Kč byl po dálkové konzultaci se zástupcem firmy Alis s.r.o. Česká Lípa opraven účetním dokladem č. U-00132, - k 31.12.2020 ve výši 14.968.543,71 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu KEO-W.

Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů, odpady) je vedena v programu KEO-W. K 31.12.2020 byly evidovány pohledávky z místních poplatků ve výši 50,- Kč (ze psa) zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti je zaúčtována pohledávka za fyzickou osobou - náhrada škody ve výši 67.200,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 9.12.2020 a Směrnice č. 1/2011 "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 1.9.2011. Plán inventur byl schválen zastupitelstvem obce dne 4.11.2020 usnesením č. 15/05/2020. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení inventarizace bylo stanoveno v termínu od 14.12.2020 do 28.2.2021, a to fyzické inventury od 14.12.2020 do 31.12.2020 a dokladová inventura od 31.12.2020 do 20.2.2020. Proškolení členů inventarizačních komisí provedeno dne 14.12.2020. Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2021. Provedena kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů č. 231, 261, 321, 311, 315 a 403. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 217 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 37.085,50 Kč zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur. K 31.12.2020 byla evidována jedna neuhrazená faktura ve splatnosti výši 15.000,- Kč zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce na jeho ustavujícím zasedání dne 5.11.2018 pod bodem V. s účinností od 5.11.2018. Zkontrolovány výplatní listky uvolněné starostky a šesti neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc květen a červen 2020.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 278 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2020 od č. POK-00256 do č. POK-00278. V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 477 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Pokladní doklady za období od 1.7.2020 do 31.12.2020 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola elektronicky vedené pokladní knihy za měsíc červen 2020 a prosinec 2020.

	Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.6.2020 ve výši 28.034,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 29.147,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M měla nulový stav k 31.12.2020. Denní pokladní limit schválený zastupitelstvem obce dne 19.10.2016 usnesením č. 9 ve výši 40.000,- Kč nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.6.2020 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 30.6.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.013.569,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,71 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.445.895,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 14,32 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2020 byl přebytek ve finanční výši 567.674,45 Kč, - k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.551.754,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,56 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.561.701,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 1.009.946,44 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.078.145,21 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 1.341.343,69 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Obcí byly za kontrolované období ke kontrole předloženy darovací smlouvy, z toho byla ověřena: - darovací smlouva č. 1/2020 ze dne 24.2.2020 uzavřená mezi obcí Mírová (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) týkající se poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč na sportovní aktivity dcery v roce 2020, - darovací smlouva č. 3/2020 ze dne 24.2.2020 uzavřená mezi obcí Mírová (dárce) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Mírová, se sídlem Mírová 139, 357 35 Chodov, IČO 18229743 (obdarovaný)

	týkající se poskytnutí daru ve výši 16.000,- Kč na sportovní a kulturní aktivity akce pro děti a veřejnost v roce 2020. Uzavření smlouvy č. 1/2020 a 3/2020 na poskytnutí finančního daru schválila starostka obce podpisem smlouvy.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřených 7 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o dohodu o provedení práce na zajištění úkolu: obslužnosti místní knihovny, kronikářky obce, zajištění úklidu kulturního sálu, roznášku letáků a pozvánek po obci, sekání trávy na hřišti pro malou kopanou a údržba a obslužnost tenisových kurtů sport. areálu v obci Mírová. Ke kontrole byla vybrána dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2020, uzavřená na zajištění obslužnosti místní knihovny. U kontrolované dohody o provedení práce byl stanovený rozsah práce do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Mírová 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.). Za kontrolované období obec poskytl: - na základě žádosti ze dne 10.2.2020 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ, se sídlem 357 41 Královské Poříčí, Lázeňská 114, IČO 70948755, návratnou finanční výpomoc ve výši 240.599,- Kč, určenou na předfinancování projektu "Mikroregion Sokolov - východ kompostuje", č. CZ.05.3.29/0.0/0.0/18_103/0008559. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce ze dne 17.3.2020, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 19.2.2020 usnesením č. 10/01/2020. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Smlouvou bylo stanoveno ukončení akce do 30.4.2020 a předložení finančního vypořádání návratné finanční výpomoci do 31.12.2020. Finanční vypořádání bylo předloženo dobrovolným svazkem obcí Mikroregion Sokolov - východ dne 21.1.2021 s celkovými náklady ve výši 240.599,- Kč. Veřejnoprávní smlouva ze dne 17.3.2020 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 20.3.2020, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.
Smlouvy nájemní	Obcí nebyly za kontrolované období předloženy ke kontrole žádné nájemní smlouvy.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 27.4.2020 mezi obcí Mírová (objednatel) a fyzickou osobou podnikající, IČO 76527905 (zhotovitel). Předmětem plnění byla "Projektová dokumentace na výstavbu přístřešku a buňkového objektu sociálního zařízení na ppč 237/1, kú Mírová vč. inženýrských sítí a zajištění inženýrské činnosti v rámci povolení stavby". Ve smlouvě byla sjednána cena díla ve výši 72.000,- Kč (zhotovitel není plátcem DPH). Předpokládaný termín plnění: dílo dle čl. III a) smlouvy o dílo do 30.6.2020 a dílo dle čl. III b) smlouvy o dílo do 30.11.2020. Zastupitelstvo obce projednalo

	a schválilo jedinou podanou nabídku (č. 24/3/2020) dne 15.4.2020 usnesením č. 10/02/2020. Předložena faktura dodavatele č. 30052020 ze dne 16.12.2020 na částku ve výši 72.000,- Kč. Smluvní ceny dle smlouvy o dílo byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obcí byla za kontrolované období ke kontrole předložena kupní smlouva ze dne 30.3.2020 uzavřená mezi obcí Mírová (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) týkající se předmětu prodeje: kolový traktor ZTS Zetor 8145 včetně radlice a předního nakladače za kupní cenu ve výši 200.000,- Kč. Předložen výpis z běžného účtu obce vedeného u ČSOB č. 6/6 za období 1.3.2020-31.3.2020 prokazující připsání kupní ceny dne 31.3.2020. Předložena dokumentace ohledně soutěže, kupní smlouva byla uzavřena s vítězem soutěže, dle podmínek soutěže, který předložil nejvyšší nabídkovou cenu. Vítězná nabídka byla odsouhlasena zastupitelstvem obce usnesením č. 7 ze dne 15.4.2020.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. VI-12-0015381/1 uzavřená dne 3.9.2020 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV – Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností Stav - elektro s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Vintířovská 1149, IČO 26355639 (strana oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravy a udržování Zařízení distribuční soustavy na pozemku parcelní č. 274/2 v k.ú. Mírová. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč byla uhrazena dne 2.10.2020 dle bankovního výpisu č. 2020/10 účtu obce vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2020 usnesením č. 5/04/2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec měla zpracovaný vnitřní předpis Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností dnem 20.10.2016, tato směrnice je zpracována v návaznosti na zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, tato směrnice pozbyla účinnosti posledním dnem platnosti uvedeného zákona. V návaznosti na zákon č. 134/2016 Sb. zákona o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, obec nemá zpracovaný vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, dle sdělení obce tuto směrnici ani vzhledem k množství zakázek malého rozsahu zpracovávat nebude. Zastupitelstvo obce dne 2.9.2020 usnesením č. 11/04/2020 zrušilo Směrnicí č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole byla předložena dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava kapličky v Mírové". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zaslány emailovou korespondencí dne 17.2.2020 třem potencionálním dodavatelům. Termín předložení nabídek byl stanoven zadavatelem do 2.3.2020. Přílohou e-mailu byl výkaz výměr s tím, že cenové nabídky budou podány v tomto členění. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil jeden

	uchazeč o veřejnou zakázku, tj. oslovený potencionální dodavatel. K podané nabídce nebyl doložen způsob doručení, nešlo tedy ověřit, zda byla nabídka podána ve stanovené lhůtě. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 5/02/2020 ze dne 15.4.2020 stanovilo vítězem výběrového řízení, a to firmu PYRIT spol. s r.o., se sídlem 362 63 Dalovice, Borská 199/23, IČO 03145954, s cenou za provedení díla ve výši 310.214,- Kč bez DPH Kč (375.359,- Kč vč. DPH). Vítězná firma dne 16.6.2020 z výběrového řízení ještě před uzavřením smlouvy z kapacitních důvodů odstoupila. Zastupitelstvo obce usnesením č. 3/04/2020 ze dne 2.9.2020 zrušilo veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava kapličky v Mírové".
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zasedání zastupitelstva obce konala ve dnech 19.2.2020, 15.4.2020, 10.6.2020, 2.9.2020, 4.11.2020 a 9.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, smlouvami o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene, změnou stanov a zakladatelské smlouvy Mikroregionu Sokolov - východ, příspěvkem a smlouvou na spolufinancování projektu "Mikroregion Sokolov - východ kompostuje", prodejem pozemků, poskytnutím finančních příspěvků a darů z rozpočtu obce, smlouvou o výpůjčce a následném darování pro občany obce Mírová v rámci projektu "Mikroregion Sokolov - východ kompostuje" s Mikroregionem Sokolov - východ, záměrem prodeje movitého majetku ve vlastnictví obce - traktoru ZETOR ZTS 8145 formou veřejné nabídky, žádostmi o příspěvek na výrobu zvonu, výsledkem výběrového řízení na opravu kapličky, na výstavbu chodníku v obci, schválením "Nabídky č. 24/3/2020" na vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení na výstavbu přístřešku a buňkového objektu sociálního zařízení, zprávami finančního a kontrolního výboru, schválením závěrečného účtu obce za rok 2019 a účetní závěrky obce za rok 2019, zrušením směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, zrušením veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava kapličky v Mírové", smlouvou o zřízení věcného břemene - služebnosti, nákupem movitého obecního majetku (elektrotříkolky), zprávou o pořizování změny Územního plánu obce č. 1, veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotace Karlovarským krajem, střednědobým výhledem rozpočtu obce na roky 2022 až 2024, rozpočtem obce na rok 2021. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fond.

II. Zástupce obce Mírová 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 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Mírová 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 Mírová za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 27.08.2020. Toto

dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27.08.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Marcela Frischová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Mírová za rok 2020, které se uskutečnilo dne 23.02.2021. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Martina Malečiková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mírová 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 Mírová 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	2,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,22 %
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 Mírová k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.02.2021, bylo zjištěno, že:

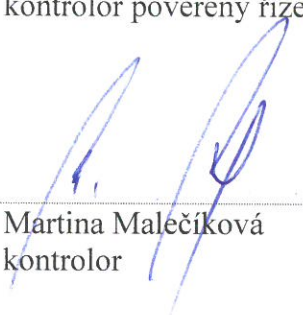
- dluh obce Mírová nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mírová dne 26.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Martina Malečíková
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 Mírová o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC MÍROVÁ
Mírová 40
357 35 Chodov u Karlových Varů 1


Ing. Lenka Baštová, starostka obce

Dne: 4.3.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Mírová	Ing. Lenka Baštová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.