

Č.j.: KK/89/KN/22-3

## KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Žandov

IČO: 00253910

za rok 2021

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.09.2021 - 02.09.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 21.02.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 01.06.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2021 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:**      **Obecní úřad Dolní Žandov**  
**Dolní Žandov 36**  
**354 93 Dolní Žandov**

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 pod č. 2021/086/P dne 30.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje a včetně dodatku č. 1 ze dne 03.02.2021 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

#### Zástupci územního celku:

- Ing. Eliška Stránská - starostka obce
- Věra Harbistová - účetní obce

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková  
Ing. Ivana Šreková

**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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 21.02.2022.

**A. Přezkoumané písemnosti**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Žandov byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 12.04.2021 do 01.06.2021, tj. do doby schválení rozpočtu obce na rok 2021.

	<p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce pro rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 05.11.2020 usnesením č. 104/06/2020 a řídí se ustanovením dle "Směrnice č. 6 o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu", schválenou zastupitelstvem obce dne 16.12.2004.</p> <p>Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce v termínu od 12.11.2020 do 20.05.2021 (tj. do 30 dnů ode dne jejich schválení a až do doby schválení rozpočtu obce na rok 2021).</p> <p>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena celkem 4 rozpočtová opatření.</p> <p>Kontrolou bylo prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 12.08.2021 usnesením č. 71/03/2021 a na internetových stránkách obce zveřejněné dne 31.08.2021,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 04.11.2021 usnesením č. 99/04/2021 a na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.11.2021,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené starostkou obce dne 30.12.2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 09.12.2021 usnesením č. 129/06/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 26.01.2021,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 4/2021 schválené starostkou obce dne 31.12.2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 09.12.2021 usnesením č. 129/06/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 26.01.2021.</li> </ul> <p>Územní samosprávný 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 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.05.2021 usnesením č. 22/02/2021 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 21.491.100,- Kč a výdaji ve výši 33.658.000,- Kč. Schodek ve výši 12.166.900,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Součástí schváleného rozpočtu obce pro rok 2021 je i splátka dlouhodobého úvěru ve výši 1.468.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce pro rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 31.05.2021 dosud.</p> <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Dolní Žandov k rozpočtu obce byl stanoven dne 20.05.2021</p>

	<p>při schválení rozpočtu obce na rok 2021 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.000.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p><b>Střednědobý výhled rozpočtu</b></p>	<p>1. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2018 usnesením č. 25/02/2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 06.11.2018 do 22.11.2018.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 26.11.2018 dosud.</p> <p>2. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 04.11.2021 usnesením č. 98/04/2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 18.10.2021 do 05.11.2021.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.11.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p><b>Závěrečný účet</b></p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 21.04.2021 do 01.06.2021.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 20.05.2021 usnesením č. 19/02/2021 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 31.05.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.05.2021 usnesením č. 20/02/2021.</p>

	<p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.05.2021 usnesením č. 28/02/2021, rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2020 do fondů bylo schváleno usnesením č. 30/02/2021.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2021 ve výši 43.290.770,34 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (z toho výpis k bankovnímu účtu bytového hospodářství ke dni 31.05.2021), 3 bankovních účtů (z toho jeden euro účet) vedených u Komerční banky, a.s. a jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2021 ve výši 39.525.941,04 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., 3 bankovních účtů (z toho jeden euro účet) vedených u Komerční banky, a.s. a jednoho bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 236 - Běžný účet sociálního fondu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2021 ve výši 219.862,79 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2021 ve výši 340.854,08 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2021 ve výši 4.616.030,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. a Komerční banky, a.s. ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2021 ve výši 3.882.692,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a.s. a Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</li> </ul>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu KEO na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek za místním poplatkem ze psů je vedena ručně. Nedoplatky z místního poplatku jsou územním samosprávným celkem vymáhány ústními a poté písemnými upomínkami.</p> <p>K 31.12.2021 eviduje obec pohledávky za poplatek ze psů ve výši 42.856,- Kč na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, z toho pohledávky vzniklé v roce 2021 byly ve výši 1.551,- Kč.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 01.12.2021 účinného od 01.12.2021 do 31.01.2022 a Směrnice č. 18 k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 30.9.2011 s účinností od 01.11.2011. Plán inventur byl schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 127/06/2021. Jmenována jedna hlavní

	<p>inventarizační komise a 9 dílčích inventarizačních komisí. Členové inventarizačních komisí vč. předsedů byli proškoleni dne 10.12.2021. Provedení inventur stanoveno od 10.12.2021 do 31.1.2022 s tím, že fyzická inventura bude provedena od 13.12.2021 do 31.12.2021 a dokladová od 03.01.2021 do 31.01.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 403, 419 a 451. Inventarizační rozdíly účetní jednotkou nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 536 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.12.2021 bylo evidováno 31 neuhrazených dodavatelských faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 2.691.725,31 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 57 odběratelských faktur, z nichž bylo evidováno celkem 9 neuhrazených faktur v celkové výši 27.405,75 Kč (z toho 1 faktura po lhůtě splatnosti ve výši 1.815,- Kč a 8 faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 25.590,75 Kč), zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Rozvahový účet 311 - Odběratelé k 31.12.2021 vykazoval stav ve výši 461.824,15 Kč a dále obsahuje neuhrazené nájem za nebytové prostory, pozemky a byty, neuhrazené poplatky za odvoz odpadu a služby bytového hospodářství.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce na základě zákona č. 128/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem obce dne 22.11.2018 usnesením č. 39/02/2018 s účinností vyplácení od 01.01.2019 a dne 05.03.2020 usnesením č. 31/02/2020 s účinností vyplácení od 05.03.2020.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 10.10.2019 usnesením č. 143b/07/2019 rozhodlo o peněžním plnění pro fyzické osoby, které nejsou členy zastupitelstva obce a vykonávají na základě jmenování funkci členů komisí obce. S účinností od 01.01.2020 bylo stanoveno peněžité plnění ve výši 500,- Kč/měsíc/člen komise, který není člen zastupitelstva obce.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla pro kontrolované období výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce upravována.</p> <p>Kontrola výplatních listů uvolněné starostky obce, neuvolněného místostarosty obce a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc červen 2021.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Obec vede 2 pokladní knihy a to hlavní pokladní knihu ("Matrika") a pokladní knihu - projekt "Tradice nás spojují".</p> <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená hlavní pokladní kniha za měsíc červen 2021 a prosinec 2021.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih v objemu 17.861,- Kč souhlasil k 30.06.2021 se zůstatkem na rozvahovém</p>

	<p>účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků obou pokladních knih souhlasil k 31.12.2021 se zůstatkem 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>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený "Směrnici k provádění pokladních operací" schválenou zastupitelstvem obce dne 22.03.2007 s účinností od 01.01.2007, nebyl v kontrolovaném měsíci červen 2021 překročen. V kontrolovaném měsíci prosinec 2021 byl překročen ve dnech 03.12.2021 až 05.12.2021.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 30.06.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.104.941,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.611.968,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 34,50 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2021 byl přebytek ve výši 1.492.973,32 Kč,</p> <p>- k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 28.459.509,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 126,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 29.877.036,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl schodek ve výši 1.417.526,69 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:</p> <p>- k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.391.036,66 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 10.849.972,23 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Žandov sestavený k 31.12.2021. Kontrolou rozvahy bylo ověřeno, že příspěvková organizace splnila přijaté usnesení zastupitelstva obce č. 30/02/2021 z 20.05.2021 a převedla zlepšený hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 20.930,67 Kč do rezervního fondu.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola

<p>zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>a mateřská škola Dolní Žandov sestavený k 31.12.2021. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2021 v hlavní činnosti byl zisk ve výši 33.244,48 Kč a v hospodářské činnosti byl vykázán zisk ve výši 5.799,- Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 39.043,48 Kč k 31.12.2021 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
<p>Darovací smlouvy</p>	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.</p>
<p>Dohody o pracovní činnosti</p>	<p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období byly uzavřeny 2 dohody o pracovní činnosti, a to se členy zastupitelstva obce. Uzavření těchto dohod o pracovní činnosti po dobu výkonu funkce člena zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2018 usnesením č. 44/02/2018.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Ke kontrole předloženo 21 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Výběrovým způsobem byla prověřena dohoda o provedení práce: - ze dne 29.01.2021 na druh práce - Projektový management v rámci projektu "Tradice nás spojují", - ze dne 03.01.2021 na druh práce - knihovnice Dolní Žandov, - ze dne 01.06.2021 na druh práce - údržba zelených ploch v Dolním Žandově. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah prací stanoven do 300 hodin.  Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>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."). Za kontrolované období obec poskytla mimo jiné na základě žádostí: - ze dne 16.12.2020 dotaci ve výši 280.000,- Kč příjemci TJ Sokol Dolní Žandov, se sídlem 354 93 Dolní Žandov, IČO 47723891, určenou na údržbu sportovního areálu TJ Sokol Dolní Žandov, dopravu mužstev na zápasy, režijní náklady, platby rozhodčím, nákup sportovních pomůcek a dále pro potřeby oddílu sportovní gymnastiky. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 3/21 ze dne 21.05.2021. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21.05.2021 usnesením č. 23/02/2021. Smlouva obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.01.2022. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 28.01.2022, skutečné celkové výdaje dle příloženého soupisu účetních dokladů činily 280.813,25 Kč, dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.05.2021 byla</p>

	zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 24.05.2021.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena mj. smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 09.08.2021, uzavřená mezi obcí Dolní Žandov (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), o pronájmu nebytového prostoru v 1. nadzemním podlaží v nemovitosti č.p. 221 o výměře 18,5 m2, nacházejícím se na stavební parcele č. 90/3, za účelem podnikání v oboru kosmetické služby, pedikúra a manikúra, a to na dobu neurčitou s účinností od 01.09.2021. Výše ročního nájemného dohodnuta ve výši 3.700,- Kč, adekvátní část nájemného za období od 01.09.2021 do 31.12.2021 ve výši 1.233,- Kč uhrazena dne 16.08.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 146. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.12.2020 do 24.12.2020, pronájem schválen dne 20.05.2021 usnesením č. 37/02/2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 16.06.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji stavebního pozemku parcelní č. 163 o výměře 32 m2 zastavěná plocha a nádvoří a pozemku parcelní č. 1069/27 o výměře 214 m2 - lesní pozemek, vše v k.ú. Úbočí u Dolního Žandova, obec Dolní Žandov, za sjednanou smluvní cenu (dle znaleckého posudku ze dne 17.04.2020) ve výši 6.940,- Kč a poplatky spojené s prodejem ve výši 7.309,- Kč. Kupní cena včetně souvisejících poplatků byla uhrazena ve dvěma splátkami a to ve výši 12.249,- Kč dne 08.10.2020 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 166 a ve výši 2.000,- Kč dne 16.06.2021 do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 21-701-00293. Záměr prodeje stavebního pozemku č. 163 schválen zastupitelstvem obce dne 12.04.2018 usnesením č. 33/02/201, na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn v termínu od 23.04.2018 do 09.05.2018. Záměr prodeje pozemku č. 1069/27 schválen starostkou obce, na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn v termínu od 16.07.2020 do 01.08.2020. Prodej stavebního pozemku č. 163 a pozemku č. 1069/27 schválilo zastupitelstvo obce dne 13.08.2020 usnesením č. 87/05/2020, - uzavřená dne 12.07.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1069/27 o výměře 15958 m2 - lesní pozemek, vše v k.ú. Úbočí u Dolního Žandova, obec Dolní Žandov za sjednanou smluvní cenu (dle znaleckého posudku ze dne 11.12.2020) ve výši 430.930,- Kč a poplatky spojené s prodejem ve výši 7.000,- Kč. Kupní cena včetně souvisejících poplatků byla uhrazena ve výši 437.930,- Kč dne 28.06.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 114. Záměr prodeje pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 05.11.2020 usnesením č. 122/06/2020 a byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.11.2020

	do 11.12.2020. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 20.05.2021 usnesením č. 40/02/2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny pouze smlouvy s dodavateli energií, které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období od 01.01.2021 do 30.06.2021 realizovány pouze veřejné zakázky malého rozsahu prostřednictvím administrace Dobrovolného svazku obcí Mariánskolázeňsko, který dokumentaci veřejných zakázek předkládá obci až po splnění smluv o dílo. Dokumentace k veřejným zakázkám nebyla předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Tepelné čerpadlo Dolní Žandov č.p. 40". Žádost o podání cenové nabídky zaslána dne 09.11.2021 třem potenciálním uchazečům. Na základě předložené cenové nabídky byla zastupitelstvem obce dne 22.11.2021 usnesením č. 121/05/2021 schválena, jako zhotovitel veřejné zakázky, firma Topenářství Procházka, Procházka Petr, se sídlem 35002 Tuřany, Návrší 12, IČO 23418960, s nabídkovou cenou ve výši 1.172.438,19 Kč s DPH a současně zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo ze dne 12.12.2021 uveřejněna na profilu zadavatele dne 15.12.2021, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Termín plnění díla stanoven ve smlouvě do 15.12.2021. Předložena faktura dodavatele č. 2021114 ze dne 15.12.2021, s úhradou provedenou dne 16.12.2021 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 141. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo ze dne 12.12.2021 byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 20.12.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p> <p>Na akci byla poskytnuta dotace Karlovarským krajem.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 24.03.2021, 20.05.2021, 12.08.2021, 04.11.2021, 22.11.2021 a 09.12.2021.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo schválením: soutěže o veřejnou zakázku na stavební akci "Dům č.p. 3 Dolní Žandov, adaptace a stavební úpravy restaurace a bytových prostorů" vč. uzavření smlouvy o dílo, soutěže o veřejnou zakázku na vyhotovení projektové dokumentace na akci "Vybavení dílen, jazykové učebny, školní kuchyňky v ZŠ a MŠ Dolní Žandov", vč. uzavření smlouvy, soutěže o veřejnou zakázku na vyhotovení projektové dokumentace na akci "Komunikace a inženýrské sítě pro výstavbu RD, Dolní Žandov", včetně uzavření smlouvy, obecně závaznými vyhláškami, prodejem pozemků, pronájmem nebytového prostoru.</p> <p>Náležitosti zápisů a přijatých usnesení nebyly při konečném přezkoumání již předmětem kontroly.</p> <p>Zastupitelstvo obce v kontrolovaném období pracovalo v počtu 9 členů.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Dolní Žandov má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu byly stanoveny vnitřním předpisem schváleným zastupitelstvem obce dne 04.03.2010 usnesením č. 33/02/2010, s účinností od 01.03.2010 (včetně dodatků).  Konečný zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2021 ve výši 219.862,79 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 340.854,08 Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.
--	---

## II. Zástupce obce Dolní Žandov prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 ručitého 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Dolní Žandov za rok 2021:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Žandov za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 02.09.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 1.9.2021 - 2.9.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Dolní Žandov za rok 2021, které se uskutečnilo dne 21.2.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

### **E. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Žandov za rok 2021:**

**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 Dolní Žandov 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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,36 %
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 Dolní Žandov k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.02.2022, bylo zjištěno, že:

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


Dolní Žandov dne 21.02.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
Ředitelství interního auditu a kontroly

Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor

  
Ing. Ivana Šreková  
kontrolor

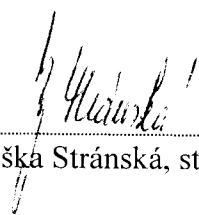
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 Dolní Žandov o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dne: 21.02.2022

Ing. Eliška Stránská, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Dolní Žandov	Ing. Eliška Stránská
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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.