

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 Pomezí nad Ohří

IČO: 00572730

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2017 (dílčí přezkoumání)
- 19.3.2018 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 23.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

**Obecní úřad Pomezí nad Ohří
Pomezí nad Ohří 18
350 02 Cheb**

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 2017/151/P dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Ing. Radek Tlačil - starosta obce
- Nikola Stehura - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.
Ing. Marcela Frischová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2, zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 19.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 22.11.2016 do 15.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.9.2017 obec provedla celkem 9 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 23.1.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23.1.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 19.2.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19.2.2017, - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 24.3.2017 a 30.3.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 21.4.2017, - rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 3.4.2017, 10.4.2017 a 21.4.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 21.4.2017, - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 5.5.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 5.5.2017, - rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 8.6.2017 usnesením č. 33/17, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13.6.2017, - rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce

	dne 21.6.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 21.6.2017, - rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 17.8.2017 usnesením č. 41/17, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23.8.2017, - rozpočtové opatření č. 9 schválené starostou obce dne 1.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1.9.2017. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce na základě jeho pověření zastupitelstvem obce ze dne 12.12.2016 usnesením č. 61/16 ke schvalování rozpočtových opatření při vzniku neočekávaných příjmů. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 1, č. 2, č. 4, č. 5, č. 7 a č. 9 byla schválena starostou obce mimo rozsah, který mu byl stanoven zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 usnesením č. 61/16, neboť se nejednalo o rozpočtová opatření vyvolaná neočekávanými příjmy. Starosta obce tímto vykonával neoprávněně pravomoc vyhrazenou zastupitelstvu obce. V kontrolovaném období od 1.10.2017 do 31.12.2017 obec provedla celkem 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 2.11.2017 usnesením č. 56/17, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3.11.2017, - rozpočtové opatření č. 11 schválené starostou obce dne 6.10.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 6.10.2017, - rozpočtové opatření č. 12 schválené starostou obce dne 1.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1.11.2017, - rozpočtové opatření č. 13 schválené starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30.11.2017, - rozpočtové opatření č. 14 schválené starostou obce dne 20.12.2017 na základě jeho pověření zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. 71/17, již nebylo zveřejněno z důvodu schválení rozpočtu obce na rok 2018 dne 14.12.2016. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 11, č. 12 a č. 13 byla schválena starostou obce také mimo rozsah, který mu byl stanoven zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 usnesením č. 61/16, neboť se nejednalo o rozpočtová opatření vyvolaná neočekávanými příjmy. Vzhledem k tomu, že tato rozpočtová opatření již byla v době dílčího přezkoumání, dne 13.12.2017, provedena, nebude při konečném přezkoumání k této chybě přihlédnuto.
--	---

	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Obec předložila: 1.) Rozpočtový výhled obce na období let 2018 až 2019 schválený starostou obce dne 12.12.2016, který byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22.2.2017, 2.) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. 66/17. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu na internetových stránkách obce od 26.10.2017 do 21.12.2017. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.12.2017 a v době konečného přezkoumání byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2016 usnesením č. 63/16 schodkový rozpočet obce pro rok 2017 s příjmy ve výši 20.783.250,- Kč a výdaji ve výši 27.357.000,- Kč. Schodek ve výši 6.573.750,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.12.2016 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 11.5.2017 do 12.6.2017 a v úplném znění na internetových stránkách obce od 11.5.2017 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2017 usnesením č. 35/17. Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.6.2017 a zpráva o výsledku přezkoumání

	hospodaření obce za rok 2016 byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 11.5.2017. V době konečného přezkoumání hospodaření obce byly uvedené dokumenty stále zveřejněny. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 8.6.2017 usnesením č. 34/17.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku k 30.9.2017 ve výši 35.658.743,53 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 31.309.023,64 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 4.040.910,39 Kč) a u Sparkasse Hochfranken - Umsatze (zůstatek ve výši 11.888,72 EUR, tedy 308.809,50 Kč) ke stejnému datu. Obec má založeny 4 termínované bankovní dlouhodobé účty, finanční prostředky na termínovaných účtech jsou evidovány na rozvahovém účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé k 30.9.2017 ve výši 27.670.101,76 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 17.131.812,31 Kč), u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 3.174.715,88 Kč), u České spořitelny, a.s. (zůstatek ve výši 3.292.397,22 Kč) a u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. (zůstatek ve výši 4.071.176,35 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku k 31.12.2017 ve výši 32.364.450,79 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 27.517.610,52 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 4.539.325,39 Kč) a u Sparkasse Hochfranken - Umsatze (zůstatek ve výši 12.040,52 EUR, tedy 307.514,88 Kč) ke stejnému datu. Obec má založeny 4 termínované bankovní dlouhodobé účty, finanční prostředky na termínovaných účtech jsou evidovány na rozvahovém účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé k 31.12.2017 ve výši 27.670.709,46 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 17.132.170,60 Kč), u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 3.174.797,01 Kč), u České spořitelny, a.s. (zůstatek ve výši 3.292.565,50 Kč) a u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. (zůstatek ve výši 4.071.176,35 Kč) ke stejnému datu.

Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Gordic. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z vydaných faktur je vedena elektronicky v programu Gordic. Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena též elektronicky v programu Gordic. Ručně evidovány pohledávky týkající se místního poplatku z ubytovací kapacity. Ke dni 31.12.2017 nebyly evidovány žádné pohledávky související s neuhrazenými místními poplatky.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Gordic v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2017 od č. 200172 do č. 200196 a za měsíc prosinec 2017 od č. 200262 do č. 200282.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.12.2017 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 8/2016 účinné od 1.1.2016. Jmenována byla dvoučlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 20.12.2017 do 5.2.2018 s tím, že fyzická inventura bude ukončena do 31.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 042, 068, 231, 261, 311, 314, 321, 403, 331, 374. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 196 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 41.813,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k datu 30.9.2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 282 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly všechny faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 – Dodavatelé k datu 31.12.2017 vykazoval nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 31 odběratelských faktur. K 30.9.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 184,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k datu 30.9.2017. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 43 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly všechny faktury uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 6.11.2014 s účinností vyplácení od 6.11.2014. Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 28.1.2016 usnesením č. 3/16 s účinností od 1.2.2016 odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce v konkrétních výších v souladu s výše uvedeným nařízením vlády.

	Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc červenec a srpen 2017).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 190 příjmových pokladních dokladů a 141 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2017 (příjmové pokladní doklady od č. P100181 do č. P100190 a výdajové pokladní doklady od č. V101125 do č. V101141). Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 217 příjmových pokladních dokladů a 194 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 (příjmové pokladní doklady od č. P100207 do č. P100217 a výdajové pokladní doklady od č. V101177 do č. V101194).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 8.430,- Kč souhlasil k 30.9.2017 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč stanovený směrnicí č. 6/2016 "Směrnice k vedení pokladny" vydanou starostou obce s účinností od 1.1.2016 nebyl v kontrolovaném měsíci překročen. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2017 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč stanovený směrnicí č. 6/2016 "Směrnice k vedení pokladny" vydanou starostou obce s účinností od 1.1.2016 nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Předložen účetní výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc květen 2017, od dokladu č. 300369 do dokladu č. 300400 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s, a České národní banky. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, daňovým příjmům, dotacím, místním poplatkům, atd.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly k 30.9.2017 vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.189.810,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 86,35 %) a ve výdajové části bylo

	čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.611.624,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 33,39 %) ke stejnému datu. Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2017 byl přebytek ve finanční výši 9.569.955,62 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly k 31.12.2017 vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.113.060,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 106,19 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.824.002,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 60,89 %) ke stejnému datu. Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 6.280.828,26 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2017 vykazoval zisk ve výši 12.118.253,69 Kč a souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 vykazoval zisk ve výši 12.048.771,05 Kč a souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva uzavřená dne 4.5.2017 mezi obcí (jako dárcem) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem Nerudova 2283/7, Cheb, IČO 25228633 (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč k účelovému použití na organizaci dějepisné soutěže studentů gymnázií České a Slovenské republiky. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy. - darovací smlouva uzavřená dne 10.5.2017 mezi obcí (jako dárcem) a Babybox pro odložené děti STATIM z.s., se sídlem Pod Oborou 88, Praha, IČO 27006891 (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč k účelovému použití na provoz chebského Babyboxu. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena žádná dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 9 dohod o provedení práce, které byly sjednány například na činnosti: moderování a hudební produkce, vedení obecní kroniky, natírání obecního mobiliáře, ruční údržba – čištění veřejného prostranství a zeleně, fotografické služby. Rozsah prací v dohodách stanoven do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Nebyla předložena žádná pracovní smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí ve smyslu § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Kontrolou byla prověřena dotace poskytnutá: - na základě žádosti ze dne 17.7.2017 ve výši 150.000,- Kč

	fyzické osobě bytem Pomezí nad Ohří na rehabilitační pobyt (rehabilitační centrum Adeli, Piešťany SK). Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 30.8.2017. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 17.8.2017 usnesením č. 43/17. Lhůta pro vyúčtování dotace stanovena poskytovatelem v termínu do 30.10.2017. Předloženo závěrečné vyúčtování na 2.098,85 EUR za ubytování a 4.617,- EUR za provedenou léčbu. Dotace čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31.8.2017, - na základě žádosti ze dne 21.8.2017 ve výši 9.900,- Kč fyzické osobě, bytem Hraničná, na Dětský tábor „Po stopách zhořeckých loupežníků“ pro 2 děti. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 31.8.2017. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodl starosta podpisem smlouvy dne 31.8.2017. Lhůta pro vyúčtování dotace stanovena poskytovatelem v termínu do 30.9.2017. Předložena potvrzení o účasti na zotavovací akci a příjmové pokladní doklady za úhradu v celkové výši 9.900,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela mimo jiné: - investiční účelovou dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj ČR, poskytnutou na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D815005230 z programu 11781 – Podpora rozvoje regionů ve finanční výši 720.946,00 Kč, určenou na dotační projekt „Obnova komunikací v obci Pomezí nad Ohří“. Termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven v Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) do 31.12.2017. Závěrečné vyhodnocení akce ukončeno Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 7.12.2017, - neinvestiční dotaci z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 6.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 23.11.2017, dotace čerpána ve výši 11.627,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 12.431,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 15.11.2017 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 188.
Smlouvy nájemní	Nebyla předložena žádná nájemní ani pachtovní smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 19.6.2017 se zhotovitelem ILIGHTS s.r.o. Kamenická 56, 170 00 Praha 7, IČO 24705594, na provedení zakázky "Obytná zóna, k.ú. Dolní Hraničná, p.p.č. 10/18". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 1.269.057,- Kč bez DPH (1.535.559,- Kč včetně DPH). Termín dokončení

	stavebních prací stanoven nejpozději dne 29.9.2017. Dodržení smluvní ceny bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 19.6.2017 byla uveřejněna dne 19.6.2017 na profilu zadavatele. Kontrolou uveřejnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 19.6.2017 bylo zjištěno, že tento na profilu zadavatele uveřejněný dokument nebyl umístěn v logickém celku, označeném jednoznačným identifikátorem veřejné zakázky, v rozporu s ustanovením § 18 odst. 1 Vyhlášky č. 168/2016 Sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele, v návaznosti na ustanovení § 219 odst. 4 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Při konečném přezkoumání hospodaření obce předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 19.6.2017 uzavřený dne 24.11.2017, kterým byl rozsah díla navýšen o vícepráce a snížen o méněpráce, v souvislosti s tímto a dle přílohy č. 1 Dodatku byla navýšena cena díla o 18.581,40 Kč, a termín dokončení díla stanoven do 30.11.2017. Předloženy faktury dodavatele č. 170100066 ze dne 6.9.2017, č. 170100073 ze dne 4.10.2017, č. 170100087 ze dne 29.11.2017 a č. 170100086 ze dne 29.11.2017 v celkové výši 1.554.140,83 Kč uhrazené obcí do 31.12.2017. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 19.6.2017 uzavřený dne 24.11.2017 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 4.12.2017 stejným způsobem, jako Smlouva o dílo ze dne 19.6.2017, tzn. uveřejněný dokument nebyl umístěn v logickém celku, označeném jednoznačným identifikátorem veřejné zakázky (napraveno dne 19.2.2018). Kontrolou uveřejnění Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 19.6.2017 uzavřeného dne 24.11.2017 bylo dále zjištěno, že dokument nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v jeho úplném znění. Dodatek byl uveřejněn bez přílohy č.1, která je jeho nedílnou součástí.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 16.6.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 305/4 o výměře 85 m² v k.ú. Tůň a obec Pomezí nad Ohří. Smluvní cena ve výši 25.500,- Kč byla uhrazena dne 16.6.2017, účetní doklad č. 300454. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.12.2016 do 31.12.2016. Prodej pozemkové parcely byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.4.2017 usnesením č. 17/17. - kupní smlouva uzavřená dne 16.6.2017 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 301/1 o výměře 589 m² v k.ú. Tůň a obec Pomezí

	nad Ohří. Smluvní cena ve výši 176.700,- Kč byla uhrazena dne 16.6.2017, účetní doklad č. 300456. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.12.2016 do 31.12.2016. Prodej pozemkové parcely byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.4.2017 usnesením č. 19/17.
Smlouvy o přijetí úvěru	Nebyla předložena žádná smlouva o přijetí úvěru uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy o půjčce	Nebyla předložena žádná smlouva o půjčce uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě práva uložení, provozu, údržby a oprav nebo rekonstrukce vodovodního a kanalizačního řadu k majetku obce, uzavřená dne 24.2.2017 mezi obcí (povinná) a společností CHEVAK Cheb, a.s., se sídlem Tršnická 4/11, 350 02 Cheb, IČO 49787977 (oprávněná). Rozsah služebnosti je vyznačen v geometrickém plánu č. 241-6820/2016 ze dne 14.11.2016 odsouhlaseného Katastrálním úřadem pro Karlovarský kraj, Katastrální pracoviště Cheb dne 16.11.2016. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za celkovou jednorázovou peněžitou náhradu ve výši 10,- Kč bez DPH.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období obec uskutečnila mimo jiné: - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Obytná zóna, k.ú. Dolní Hraničná, p.p.č. 10/18". Výzva a zadávací dokumentace zveřejněna dne 11.4.2017 na profilu zadavatele. Předpokládaná cena veřejné zakázky v maximální výši 1.500.000,- Kč bez DPH, hodnotící kritéria 100 bodů - nejnižší nabídková cena. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 4 dodavatelské subjekty. Předložena Zpráva o hodnocení nabídek, ve které zvolená tříčlenná komise sestavila pořadí nabídek. Dodavatelem veřejné zakázky byl hodnotící komisí vybrána firma ILIGHTS s.r.o, Kamenická 56, 170 00 Praha 7, IČO 24705594, s nabídkovou cenou 1.269.057,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo uzavřena s vítězným zhotovitelem dne 19.6.2017 s cenou díla ve výši 1.269.057,- Kč bez DPH (1.535.559,- Kč včetně DPH). Předložená dokumentace k veřejné zakázce byla v souladu s vnitřním předpisem obce Směrnicí č. 9/2010 k veřejným zakázkám účinnou od 1.8.2010.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období obec nevydala žádný nový vnitřní předpis.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zasedání zastupitelstva obce konala ve dnech 16.2.2017, 20.4.2017, 8.6.2017, 17.8.2017, 2.11.2017 a 14.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo záměry prodeje pozemků, žádostmi o dotace, žádostmi o poskytnutí dotace, záměrem prodeje čtyřkolky včetně příslušenství za minimální cenu 50.000,- Kč, poskytnutím finančních darů, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem obce za rok 2016 včetně účetní závěrky obce za rok 2016, nájmem objektu Pomezí nad Ohří č.p. 19, schválením rozpočtu

	obce na rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu na roky 2019 - 2020, schválením výše odměn členům zastupitelstva obce s účinností od 1.1.2018. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly provedené finančním výborem dne 20.2.2017, 23.2.2017 a 30.10.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontrolního výboru konaného dne 23.3.2017 a 18.12.2017. Oba výbory jsou tříčlenné.

II. Zástupce obce Pomezí nad Ohří 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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2017:

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 uzavřený dne 24.11.2017 ke Smlouvě o dílo ze dne 19.6.2017 uzavřené se zhotovitelem ILIGHTS s.r.o., Kamenická 56, 170 00 Praha 7, IČO 24705594, na veřejnou zakázku "Obytná zóna, k.ú. Dolní Hraničná, p.p.č. 10/18", jejíž cena byla ve výši 1.269.057,- Kč bez DPH (1.535.559,- Kč včetně DPH) nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v jeho úplném znění. Dodatek byl uveřejněn bez přílohy č.1, která je jeho nedílnou součástí, a ve které je uvedena částka, o kterou se navyšuje cena díla.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

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: Vyhláška č. 168/2016 Sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele

§ 18 odst. 1 - Dokument k veřejné zakázce uveřejněný na profilu zadavatele nebyl umístěn v logickém celku, označeném jednoznačným identifikátorem veřejné zakázky.

- Smlouva o dílo ze dne 19.6.2017 uzavřená se zhotovitelem ILIGHTS s.r.o. Kamenická 56, 170 00 Praha 7, IČO 24705594, na veřejnou zakázku "Obytná zóna, k.ú. Dolní Hraničná, p.p.č. 10/18", jejíž cena byla ve výši 1.269.057,- Kč bez

DPH (1.535.559,- Kč včetně DPH), uveřejněná na profilu zadavatele dne 19.6.2017, nebyla umístěna na profilu zadavatele v logickém celku, označeném jednoznačným identifikátorem veřejné zakázky.

Nenapraveno.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

§ 102 odst. 2 písm. a) - Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

- Starosta obce, který vykonává pravomoc rady obce v souladu s ustanovením § 99 odst. 2) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, neprovedl v kontrolovaném období rozpočtová opatření č. 1, č. 2, č. 4, č. 5, č. 7 a č. 9 v rozsahu, který mu byl stanoven zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 usnesením č. 61/16, neboť se nejednalo o rozpočtová opatření vyvolaná neočekávanými příjmy.
Starosta obce tímto vykonal neoprávněně pravomoc vyhrazenou zastupitelstvu obce.

Nenapraveno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2017:

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 uzavřený dne 24.11.2017 ke Smlouvě o dílo ze dne 19.6.2017 uzavřené se zhotovitelem ILIGHTS s.r.o., Kamenická 56, 170 00 Praha 7, IČO 24705594, na veřejnou zakázku "Obytná zóna, k.ú. Dolní Hraničná, p.p.č. 10/18", jejíž cena byla ve výši 1.269.057,- Kč bez DPH (1.535.559,- Kč včetně DPH) nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v jeho úplném znění. Dodatek byl uveřejněn bez přílohy č.1, která je jeho nedílnou součástí, a ve které je uvedena částka, o kterou se navyšuje cena díla.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 168/2016 Sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele

§ 18 odst. 1 - Dokument k veřejné zakázce uveřejněný na profilu zadavatele nebyl umístěn v logickém celku, označeném jednoznačným identifikátorem veřejné zakázky.

- Smlouva o dílo ze dne 19.6.2017 uzavřená se zhotovitelem ILIGHTS s.r.o. Kamenická 56, 170 00 Praha 7, IČO 24705594, na veřejnou zakázku "Obytná zóna, k.ú. Dolní Hraničná, p.p.č. 10/18", jejíž cena byla ve výši 1.269.057,- Kč bez DPH (1.535.559,- Kč včetně DPH), uveřejněná na profilu zadavatele dne 19.6.2017, nebyla umístěna na profilu zadavatele v logickém celku, označeném jednoznačným identifikátorem veřejné zakázky.

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

c4 - překročení působnosti

- Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

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 Pomezí nad Ohří 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,53 %
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 Pomezí nad Ohří k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.3.2018, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Pomezí nad Ohří nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

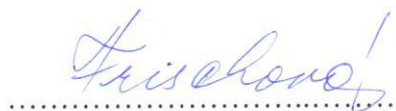
Pomezí nad Ohří dne 19.3.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Marcela Frischová
kontrolor

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

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří o počtu 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Ing. Radek Tlačil, starosta obce

Dne: 19. 3. 2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pomezí nad Ohří	Ing. Radek Tlačil
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

Poučení:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.