

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.8.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 30.1.2019 *(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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 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 uskutečněního 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 **2018/561/P** dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

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

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 30.1.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 26.10.2017 do 21.12.2017. Obec oznámila 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 na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla celkem 11 rozpočtových opatření: Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 22.2.2018 usnesením č. 1/18, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 26.2.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 21.2.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 26.2.2018, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26.4.2018 usnesením č.21/18, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3.5.2018, - rozpočtové opatření č. 4 - jednalo se o úpravu rozpočtu mezi položkami v rámci jednoho závazného ukazatele, tato úprava rozpočtu nesplňovala podmínky klasického rozpočtového opatření, a proto nebylo nutné toto RO zveřejnit na internetových stránkách obce, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce

	dne 28.6.2018 usnesením č. 32/18, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4.7.2018, - rozpočtové opatření č. 8 schválené starostou obce dne 25.9.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9.10.2018, - rozpočtové opatření č. 11 schválené starostou obce dne 26.11.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 26.11.2018. Kompetence pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření schválena vnitřní směrnicí č. 1/2018 k rozpočtovému hospodaření obce účinnou od 1.5.2018 (nahrazující směrnici č. 7/2016 účinnou od 1.1.2016). Obec oznámila na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2017 usnesením č. 65/17 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 23.206.540,- Kč a výdaje ve výši 51.436.000,- Kč, schodek ve výši 28.229.460,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2017 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení). Účetní jednotka oznámila na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 a 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. 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 14.11.2018 do 18.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 usnesením č. 90/18. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a o finančních zdrojích. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.

	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 5.4.2018 do 3.5.2018 a v úplném znění na internetových stránkách. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.4.2018 usnesením č. 22/18. Zastupitelstvo obce schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.5.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení). 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 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.4.2018 usnesením č. 23/18.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku k 30.6.2018 ve výši 35.678.835,81 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 30.769.533,12 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 4.597.241,19 Kč) a u Sparkasse Hochfranken - Umsatze (zůstatek ve výši 11.993,14 EUR, tedy 312.061,50 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 30.6.2018 ve výši 27.678.835,81 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 17.134.530,28 Kč), u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 3.174.956,63 Kč), u České spořitelny, a.s. (zůstatek ve výši 3.292.731,04 Kč) a u Raiffeisenbank im Stiffland Eg. (zůstatek ve výši 4.081.353,56 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku k 31.12.2018 ve výši 12.122.786,52 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 7.156.770,20 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 4.657.627,19 Kč) a u Sparkasse Hochfranken - Umsatze (zůstatek ve výši 11.992,34 EUR, tedy 308.389,13 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 31.12.2018 ve výši 27.686.655,54 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 17.137.283,73 Kč), u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 3.175.118,91 Kč), u České spořitelny, a.s. (zůstatek ve výši 3.292.899,34 Kč) a u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. (zůstatek ve výši 4.081.353,56 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 místních poplatků je vedena elektronicky v programu Gordic. Pohledávky týkající se místního poplatku z ubytovací kapacity jsou evidovány ručně. K 31.12.2018 nebyly evidovány žádné pohledávky z místních poplatků, syntetický účet 315 - Pohledávky z hlavní činnosti vykazoval ve výkaze rozvahy nulový zůstatek ke stejnému datu.
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 květen a červen 2018 od č. 200095 do č. 200114 a za měsíc prosinec 2018 od č. 200253 do č. 200270.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 17.12.2018 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 21.12.2018 do 5.2.2019 s tím, že fyzická inventura bude ukončena do 31.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 031, 042, 068, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 374, 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 114 dodavatelských faktur, z nichž byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 7.086,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 271 dodavatelských faktur, z nichž byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 44.264,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur, z nichž byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 58.279,24 Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 53 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byly všechny faktury uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění

	pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem dne 14.12.2017 usnesením č. 67/17 s účinností vyplácení od 1.1.2018. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc červen 2018). Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6.11.2018 usnesením č. 65/18 s účinností vyplácení od 6.11.2018 (platné pro odměny vyplácené do 31.12.2018) a usnesením č. 66/18 s účinností vyplácení od 1.1.2019. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc prosinec 2018).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 157 příjmových pokladních dokladů a 95 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2018, příjmové pokladní doklady od č. P100146 do č. P100157 a výdajové pokladní doklady od č. V101070 do č. V101095. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 228 příjmových pokladních dokladů a 271 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2018, příjmové pokladní doklady od č. P100219 do č. P100228 a výdajové pokladní doklady od č. V101250 do č. V101271.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 8.249,- Kč souhlasil k 30.6.2018 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a 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 účetní jednotkou k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly k 30.6.2018 vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.615,861,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 28,24 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.297.750,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 6,38 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 3.318.110,94 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly k 31.12.2018 vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.409.599,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 65,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 35.704.059,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 68,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byla ztráta ve finanční výši 20.294.460,35 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.710.793,06 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.608.717,08 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva, uzavřená dne 29.6.2018 mezi obcí (jako dárcem) a společností Joker, z.s., se sídlem Hradební 16, 350 02 Cheb, IČO 26656892 (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 40.000,- Kč k účelovému použití na podporu činnosti sociálních služeb organizace Joker z.s.. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2018 usnesením č. 37/18, - darovací smlouva, uzavřená dne 26.4.2018 mezi obcí (jako dárcem) a fyzickou osobou bytem Cheb (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.100,- Kč za účelem přípravy volební místnosti při konání I. a II kola volby prezidenta České republiky v lednu 2018. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 9 dohod o provedení práce. Jednalo se např.: moderování kulturních akcí, hudební produkci, vedení obecní kroniky, natírání obecního mobiliáře a fotografické služby. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018 na moderování kulturních akcí a dohoda o provedení práce ze dne 28.6.2018 na natírání obecního mobiliáře, ruční údržba – čištění veřejného prostranství a zeleně. Rozsah prací

	v dohodách stanoven do 300 hodin za rok.
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. V kontrolovaném období bylo obcí uzavřeno 9 veřejnoprávních smluv. Kontrolou byly prověřeny dotace poskytnuté: - na základě žádosti ze dne 3.1.2018 ve výši 2.000,- Kč společnosti Aragonit z.s., se sídlem Česká 145, 360 18 Karlovy Vary – Tašovice, IČO 69971943. Dotace na projekt – "Festival postižených Souznění" za účelem úhrady nákladů nezbytných pro zajištění festivalu, byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 23.4.2018. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodl starosta obce podpisem smlouvy. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 3.10.2018, skutečné náklady činily 7.187,- Kč. - na základě žádosti ze dne 3.4.2018 ve výši 4.000,- Kč Nadačnímu fondu Gaudeamus, se sídlem Nerudova 2283/7, 350 02 Cheb, IČO 603501909. Dotace na projekt – vzdělávací akce – XXVII. ročník Dějepisné soutěže studentů gymnázií ČR a SR za účelem nákupu odborné literatury pro účastníky soutěže, byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 16.4.2018. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodl starosta obce podpisem smlouvy. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 10.12.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 20.2.2018, skutečné náklady činily 12.447,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 15.090,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 20.2.2018 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 28, - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK02266/2018 uzavřené dne 6.8.2018 ve výši 100.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Pomezí nad Ohří, kostel sv. Jakuba Většího – restaurátorské práce na levém a pravém oltáři". Termín pro vyúčtování dotace dle smlouvy stanoven do 15.1.2019 a mj. stanovena podmínka, že obec se bude spolupodílet na nákladech minimálně ve výši 30 % z dotace. Závěrečné vyúčtování dotace předloženo dne 14.1.2019, skutečné náklady činily 130.000,- Kč. Podíl obce na skutečných nákladech činil 30% poskytnuté dotace.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena smlouva o nájmu nemovité věci, uzavřená dne 15.5.2018 mezi obcí a fyzickou osobou bytem Pomezí nad Ohří na pronájem části pozemku parcelní č. 267/13 o výměře 50 m ² v k.ú. Tůně. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, roční

	nájemné stanoveno ve výši 5,- Kč/m ² za rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 21.12.2017 do 12.1.2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 22.2.2018 usnesením č. 7/18.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 4.6.2018 se zhotovitelem společností Silnice Topolany a.s., se sídlem 326 00 Plzeň 2-Slovany, Východní Předměstí, Skladová 2438/6, IČO 24705594, na provedení zakázky "Řešení cyklo dopravy Pomezí nad Ohří". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 24.814.666,46 Kč bez DPH (tj. ve výši 30.025.746,41 Kč vč. DPH). Termín dokončení stavebních prací stanoven dle smlouvy nejpozději dne 31.12.2018. Ke smlouvě o dílo byl dne 28.12.2018 uzavřen Dodatek č. 1, kterým byl prodloužen termín dokončení stavby do 30.4.2019. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 20180122 ze dne 10.9.2018 na částku ve výši 2.617.751,50 Kč bez DPH, č. 20180150 ze dne 4.10.2018 na částku ve výši 2.702.003,56 Kč bez DPH, č. 320180168 ze dne 2.11.2018 na částku ve výši 3.099.379,97 Kč bez DPH, č. 20180201 ze dne 12.12.2018 na částku ve výši 9.564.797,81 Kč bez DPH. Celkem byla dodavatelem fakturována v roce 2018 dle smlouvy částka ve výši 17.983.932,84 Kč bez DPH. Smlouva na veřejnou zakázku ze dne 4.6.2018 byla uveřejněna dne 19.6.2018 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů ode dne uzavření. Dodatek č. 1 ze dne 28.12.2018 byl uveřejněn dne 11.1.2019 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů ode dne uzavření. Vzhledem k dohodnutému termínu ukončení realizace veřejné zakázky, t.j. do 30.4.2019, nebylo možné zkontrolovat dodržení sjednané ceny za provedení díla a uveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva a zřízení služebnosti uzavřená dne 15.2.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji části pozemkové parcely č. 378/1 díl „a“ o výměře 266 m² v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří. Smluvní cena ve výši 39.900,- Kč byla uhrazena v měsíci říjnu 2017. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.5.2017 do 22.5.2017. Prodej pozemkové parcely byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2017 usnesením č. 36/17, - smlouva o bezúplatném převodu privatizovaného majetku do vlastnictví obce, uzavřená dne 28.3.2018 mezi obcí a Ministerstvem financí, se sídlem 118 10 Praha 1, Letenská 15, IČO 00006947, jejímž předmětem je převod pozemku parcelní č. 156/3 o výměře 92 m², č. 375/13 o výměře 397 m² a č. 600/11 o výměře 423 m², vše v k.ú. Pomezí nad Ohří. Účetní hodnota převáděných pozemků činí 12.000,- Kč. Pozemky jsou zatíženy Smlouvou o nájmu honitby č. 22M13/02, uzavřenou dne 5.6.2013 s Mysliveckým spolkem Zelená Hora Cheb, z.s.,.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole předloženo: - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Obnova MK č. 20D, v obci Pomezí nad Ohří". Výzva a zadávací dokumentace zveřejněny dne 4.6.2018 na profilu zadavatele. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt. Předložen Protokol o otevírání obálek ze dne 19.6.2018. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 19.6.2018, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Dodavatelem veřejné zakázky byla hodnotící komisí vybrána společnost ILIGHTS s.r.o, se sídlem 170 00 Praha 7, Kamenická 56, IČO 24705594. Předložená dokumentace k veřejné zakázce byla v souladu s vnitřním předpisem obce Směrnici č. 9/2010 k veřejným zakázkám účinnou od 1.8.2010. Zastupitelstvo obce schválilo dne 26.4.2018 usnesením č. 31/18 vyhlášení veřejné zakázky a uložilo starostovi podepsání smlouvy s vítězem soutěže o veřejnou zakázku. Smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem společností ILIGHTS s.r.o dne 20.7.2018 s cenou díla ve výši 4.302.634,12 Kč bez DPH (tj. ve výši 5.206.187,28 Kč vč. DPH). Termín dokončení stavebních prací dle smlouvy byl stanoven nejpozději do 30.11.2018. Ke smlouvě o dílo byl dne 28.12.2018 uzavřen Dodatek č. 1, kterým byl prodloužen termín dokončení stavby do 30.4.2019. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 180100075 ze dne 9.10.2018 na částku ve výši 314.682,63 Kč bez DPH, č. 180100081 ze dne 31.10.2018 na částku ve výši 956.031,47 Kč bez DPH, č. 180100090 ze dne 21.12.2018 na částku ve výši 769.524,88 Kč bez DPH, č. 180100091 ze dne 21.12.2018 na částku ve výši 439.017,55 Kč bez DPH. Celkem byla dodavatelem fakturována v roce 2018 dle smlouvy částka ve výši 2.479.256,53 Kč bez DPH. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 20.7.2018 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 25.7.2018, tj. do 15 dnů ode dne uzavření. Dodatek č. 1 ze dne 28.12.2018 byl uveřejněn dne 11.1.2019 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů ode dne uzavření. Vzhledem k dohodnutému termínu ukončení realizace veřejné zakázky, t.j. do 30.4.2019, nebylo možné zkontrolovat dodržení sjednané ceny za provedení díla a uveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 9.5.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období obec vydala Směrnici č. 1/2018 k rozpočtovému hospodaření s účinností od 1.5.2018 a Dodatek č. 1 ke Směrnici - Organizační řád, na podpisové vzory pracovníků, kteří jsou oprávněni nařizovat a schvalovat hospodářské a účetní operace s účinností od 6.11.2018.
Zápisy z jednání	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech

zastupitelstva včetně usnesení	22.2.2018, 26.4.2018 a 28.6.2018. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo převodem majetku, rozpočtovými změnami, změnou územního plánu, podáním žádosti o dotaci na MAS 21 na akci „Cyklostezka podél silnice II/606 v Pomezí nad Ohří – I. a II. etapa“, podáním žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na restaurování bočních oltářů v kostele a provedení nových vstupních dveří, zábradlí před oltářem a opravu lavic, uzavřením smluv o zápůjčce s fyzickými osobami, poskytováním peněžních plnění fyzickým osobám za výkon funkce členů výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, schválením kompetence pro starostu obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu stanoveném usnesením zastupitelstva, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2017, uzavřením smlouvy o dílo s firmou Algon a.s., na akci „Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Pomezí nad Ohří – komunikace pro pěší“ a s firmou Silnice Topolany na realizaci „Řešení cyklodopravy Pomezí nad Ohří“, uzavřením darovací smlouvy se společností Joker o.s., uzavřením veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí individuální neinvestiční dotace pro fyzickou osobu za účelem rehabilitačního pobytu na Slovensku, proplacením základní očkovací látky proti klíšťové encefalitidě, proplacením MHD dětem (žákům a studentům) s trvalým pobytem v obci a dalším. Zastupitelstvo obce pracovalo v počtu sedmi členů. Dne 6.11.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce bylo zvoleno sedmičlenné. Na tomto zasedání se zastupitelstvo obce zabývalo volbou starosty a místostarosty obce, volbou předsedů finančního a kontrolního výboru a schválením odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Dále se zastupitelstvo obce sešlo dne 13.12.2018. Na tomto zasedání se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo podáním žádosti na vybudování cyklostezky a na rekonstrukci obecního úřadu, poskytnutím zápůjček z rozpočtu obce fyzickým osobám, převodem majetku, volbou členů finančního a kontrolního výboru, rozpočtem obce na rok 2019, schválením kompetence pro starostu obce k provedení rozpočtového opatření do konce roku 2018, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2020 až 2021 a dalším.
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 zápisy z jednání výboru ze dne 26.3.2018 a 10.9.2018 o kontrolách plnění rozpočtu obce ke dni 31.12.2017 a 31.8.2018. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z kontroly provedené dne 20.8.2018. Oba výbory jsou tříčlenné.
Smlouvy o zápůjčce	Za kontrolované období bylo uzavřeno 6 smluv o zápůjčce,

	kontrolou prověřena smlouva: - č. 1/2018 ze dne, uzavřená obcí dne 19.3.2018 mezi obcí (zápůjčitel) a fyzickou osobou bytem Pomezí nad Ohří (vydlužitel), předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky v celkové výši 50.000,- Kč na účel – oprava a rekonstrukce nemovité věci, jež je součástí st.p.č. 76 v k.ú. obec Pomezí nad Ohří. Dle smlouvy budou činit měsíční splátky minimálně 1.050,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.8.2017 usnesením č. 46/17, - č. 3/2018 ze dne, uzavřená obcí dne 15.3.2018 mezi obcí (zápůjčitel) a fyzickou osobou bytem Pomezí nad Ohří (vydlužitel), předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky v celkové výši 250.000,- Kč na účel – výstavba garáže na st.p.č. 249/3 v k.ú. Tůně. Dle smlouvy budou činit měsíční splátky minimálně 2.605,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2018 usnesením č. 13/8.
--	---

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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
(napraveno)

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.
(napraveno)

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2018:

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 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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,21 %
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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 30.1.2019, bylo zjištěno, že:

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

Pomezí nad Ohří dne 30.1.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....

Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční


.....

Ing. Josef Švéda
kontrolor


.....

Bc. Dagmar Klemáková
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 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.

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 Pomezí nad Ohří o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....
Ing. Radek Tlačil, starosta obce



Dne: 30.1.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pomezí nad Ohří	Ing. Radek Tlačil
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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.