

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 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 11. 2015 *(dílčí přezkoumání)*
- 29. 3. 2016 *(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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 8.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/137/P dne 1.7.2015 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonaly:

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

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, 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 29.3.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 6.2.2015 do 3.3.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má vypracovanou vnitřní směrnici týkající se pravidel rozpočtového provizoria, schválenou zastupitelstvem obce dne 2.8.2003, s platností pro rok 2015.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno účetní jednotkou celkem 12 rozpočtových opatření, z toho byla 4 schválená zastupitelstvem obce a 8 starostou obce, v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce usnesením číslo 23/04: rozpočtové opatření č. 1 ze dne 30.4.2015, schválené starostou obce, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 11.6.2015, rozpočtové opatření č. 2 ze dne 30.4.2015, schválené zastupitelstvem obce dne 11.6.2015 usnesením č. 35/15, rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 11.6.2015 usnesením č. 35/15, rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 11.6.2015 usnesením č. 35/15, rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 5.5.2015, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 11.6.2015, rozpočtové opatření č. 6 a č. 7 schválené starostou obce dne 12.6.2015, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 27.8.2015, rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 29.10.2015 usnesením č. 62/15, rozpočtové opatření č. 9 schválené starostou obce dne 29.10.2015, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 29.10.2015, rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou obce dne 30.10.2015, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne

	21.12.2015, rozpočtové opatření č. 11 schválené starostou obce dne 21.11.2015, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 21.12.2015, rozpočtové opatření č. 12 schválené starostou obce dne 7.12.2015, zastupitelstvem obce bude vzato na vědomí v roce 2016.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2016 schválen starostou obce dne 30.6.2014. Doložen nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválený starostou obce dne 27.8.2015. Oba rozpočtové výhledy obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2015 byl zastupitelstvem obce dne 26.2.2015 usnesením č. 2/2015 schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 16.673.400,- Kč a výdaje ve výši 25.789.200,- Kč. Schodek ve výši 9.115.800,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Pomezí nad Ohří za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.5.2015 usnesením č. 19/15 a č. 20/15. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.4.2015 do 9.5.2015. Současně byla dne 11.6.2015 usnesením č. 21/15 schválena účetní závěrka obce za rok 2014.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2015 v objemu 21.951.109,50 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 19.609.835,11 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 2.340.764,49 Kč). Obec má zřízen bankovní účet u Sparkasse Hochfranken - Umsatze formou devizového účtu, který vykazuje k 30.9.2015 zůstatek ve výši 18,76 EUR. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku k 31.12.2015 v objemu 18.471.234,46 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 15.271.524,54 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 3.199.660,19 Kč). Obec má zřízen bankovní účet u Sparkasse Hochfranken - Umsatze formou devizového účtu, který vykazuje k 31.12.2015 zůstatek ve výši 1,84 EUR.

	Obec eviduje k 31.12.2015 na 4 termínovaných bankovních dlouhodobých účtech finanční prostředky v objemu 27.633.268,40 Kč.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu GORDIC a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu GORDIC. Ke dni 31.12.2015 byla evidována jedna pohledávka z místního poplatku (poplatku za svoz komunálního odpadu) ve výši 200,- Kč. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou upomínek. Za rok 2015 nebyl obcí vystaven žádný platební výměr.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena elektronicky v programu GORDIC. Obec vymáhá pohledávky z místních poplatků formou upomínek.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu GORDIC a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2015 od č. 145 do č. 157 a za měsíc prosinec 2015 od č. 200 do č. 226.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 20.12.2015 do 15.2.2016 a směrnice č. 2/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků účinné od 1.11.2011. Jmenována jedna dvoučlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 21.12.2015 do 11.1.2016, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 28.2.2016. Inventarizační zpráva ze dne 12.1.2016. Kontrola inventarizace účtů 018, 022, 042, 068, 231, 261, 314, 462, 331, 374 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.9.2015) bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 161 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány 3 v celkové finanční výši 14.410,50 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce k 30.9.2015. Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 226 dodavatelských faktur. Všechny faktury byly k 31.12.2015 uhrazeny, což souhlasí se stavem na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce k 31.12.2015.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.9.2015) bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur. Neuhrazená faktura ve splatnosti byla evidována 1 ve finanční výši 2.588,- Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce k 30.9.2015. Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. Všechny faktury byly k 31.12.2015 uhrazeny,

	což souhlasí se stavem na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce k 31.12.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 6.11.2014 s účinností vyplácení od 6.11.2014. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 52/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc září 2015).
Pokladní doklad	Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.9.2015) bylo v pokladní knize vystaveno celkem 170 příjmových pokladních dokladů a 116 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc srpen a září 2015 (příjmové pokladní doklady od č. P100153 do č. P100170 a výdajové pokladní doklady od č. V101101 do č. V101116). Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo v pokladní knize vystaveno celkem 194 příjmových pokladních dokladů a 152 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány doklady za měsíc prosinec 2015 (příjmové pokladní doklady č. 100186, od č. 100188 do č. 100190, č. 100192, č. 100194 a výdajové pokladní doklady od č. 101139 do č. 101141, č. 101143, č. 101144, od č. 101146 do č. 101148 a č. 101150).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky, a to za měsíce srpen, září a prosinec 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 8.727,- Kč souhlasí k 30.9.2015 se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasí k 31.12.2015 se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit, stanovený směrnicí č. 10/2010 "Směrnice k vedení pokladny" s účinností od 1.8.2010 ve výši 10.000,- Kč, nebyl v kontrolovaných měsících (srpen, září a prosinec 2015) překročen.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2015 od dokladu č. 605 do dokladu č. 658 v návaznosti na bankovní výpisy č. 195 až č. 206 bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s.

	Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, daňovým příjmům, místním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.876.465,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 89,22 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.034.949,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 15,65 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.662.251,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 116,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.299.607,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,46 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2015 byl přebytek ve finanční výši 7.362.643,30 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 7.701.279,82 Kč. Výsledek hospodaření souhlasí na stav syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 30.9.2015 Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 8.877.094,52 Kč. Výsledek hospodaření souhlasí na stav syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 15.6.2015 mezi obcí Pomezí nad Ohří (jako obdarovaným) a Karlovarským krajem, zastoupeným příspěvkovou organizací Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, se sídlem v Sokolově (jako dárcem). Předmětem darovací smlouvy jsou nemovité věci, tj. pozemková parcela č. 500/1 o výměře 1.813 m² v k.ú. Pomezí nad Ohří, p.p.č. 232/2 o výměře 892 m² a p.p.č. 380/6 o výměře 452 m² v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2014 usnesením č. 76/14. Účetní hodnota daru činí 60.880,- Kč. Sponzorská smlouva, uzavřená dne 24.8.2015 mezi obcí Pomezí nad Ohří (jako obdarovaným) a společností MIDOS Cheb, Milan Dolejš, se sídlem Cheb (jako dárcem). Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 9.000,- Kč, poskytnutý na akci "Adrenalinový den" konaný dne 29.8.2015 v obci Pomezí nad Ohří. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním. Finanční částka převedena na účet obdarovaného dne 19.10.2015 dokladem č. 476. Uzavření smlouvy schváleno

	starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 8 dohod o provedení práce, a to v rozsahu práce nejvýše 300 hodin za rok. Jednalo se např. o zabezpečení prací na úseku úklidu veřejného prostranství, o vedení obecní kroniky, o práci pomocného údržbáře veřejného prostranství, o překladatelské služby a pořádání kulturních akcí, opravu varhan.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program" za účelem poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za kontrolované období obec uzavřela obec 1 veřejnoprávní smlouvu: - č. 1/2015 ze dne 20.8.2015, uzavřenou mezi obcí Pomezí nad Ohří a fyzickou osobou, na základě žádosti ze dne 5.6.2015 (smlouva obsahuje náležitosti zákona č. 250/2000 Sb., § 10a, odst 3). Předmětem smlouvy je účelový neinvestiční příspěvek ve výši 150.000,- Kč, určený na projekt - pobyt v rehabilitačním centru ADELI Piešťany Slovenská republika, za účelem intenzivní, individuální a efektivní rehabilitace, která vede ke zlepšení samostatnosti a zvýšení životní úrovně příjemce dotace. Poskytnutí příspěvku je podmíněno vyúčtováním v termínu nejpozději do 30.9.2015. Smlouva zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 8.9.2015. Uzavření smlouvy o poskytnutí příspěvku schválilo zastupitelstvo obce dne 11.6.2015 usnesením č. 39/15. Smlouva obsahuje náležitosti dle zákona č. 250/2000 Sb., § 10a, odst. 5.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru životního prostředí a zemědělství, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01112/2015-00, uzavřené dne 23.4.2015 ve výši 31.840,- Kč, určenou na dotační tituly A - obnova lesů poškozených imisemi, B - obnova, zajištění a výchova lesních porostů, D - ekologické a k přírodě šetrné technologie uvedené v pravidlech. Termín vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání finančních prostředků na realizaci projektu stanoven smlouvou nejpozději do 31.10.2015. Doloženo závěrečné vyúčtování příspěvku ze dne 21.10.2015.
Smlouvy nájemní	Smlouva na pronájem části pozemkové parcely č.566/3 o výměře 15 m2 v k.ú. Pomezí nad Ohří, uzavřená mezi obcí Pomezí nad Ohří a fyzickou osobou dne 28.5.2015 na dobu neurčitou s účinností od 1.6.2015 za účelem dočasného parkování přepravníku na koně. Nájemné dohodnuto ve výši 4,- Kč/m2 (tj. 60,- Kč za rok). Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 20.9.2014 do 13.10.2014, pronájem schválen dne 4.12.2014 usnesením zastupitelstva obce č. 79/14.

Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 20.7.2015, uzavřená se zhotovitelem, Ing. Martinem Haueisenem, se sídlem v Chebu, na provedení zakázky "Cyklostezka podél silnice II/606 v Pomezí nad Ohří". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnutá ve výši 669.500,- Kč bez DPH. Termín zahájení prací stanoven smlouvou od 1.8.2015 a ukončení do 31.12.2015. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2015047 ze dne 2.11.2015 ve výši 267.800,- Kč bez DPH a faktura č. 2015059 ze dne 10.12.2015 ve výši 334.750,- Kč. Třetí (poslední) faktura za provedení díla bude vystavena až v roce 2016. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Cyklostezka podél silnice II/606 v Pomezí nad Ohří" v celkové výši 669.500,- Kč bez DPH nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo ze dne 15.10.2015, uzavřená se zhotovitelem, Janem Štrérem, se sídlem v Chebu, na provedení díla "Prořez suchých větví na vrostlých stromech a vyčištění náletové zeleně na pozemkové parcele č. 239/1 v k.ú. Tůně". Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 44.000,- Kč s DPH, termín provedení díla stanoven smlouvou nejpozději do 15.3.2016. Smlouva uzavřena na základě přijetí dotace poskytnuté od Státního fondu životního prostředí ČR na regeneraci zeleně, zastupitelstvem obce schváleno dne 27.8.2015. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 115050 ze dne 2.11.2015 ve výši 44.000,- Kč s DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva: - uzavřená dne 17.4.2015 mezi obcí Pomezí nad Ohří a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 200/18 o výměře 353 m² v k.ú. Bříza nad Ohří, obec Cheb, za dohodnutou kupní cenu ve výši 8.825,- Kč, která byla uhrazena dne 17.4.2015 pokladním dokladem č. 100076. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 20.9.2014 do 13.10.2014, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2014 usnesením č. 77/14, - uzavřená dne 10.6.2015 mezi obcí Pomezí nad Ohří a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 10/18 o výměře 73 m², díl a) v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří, za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.825,- Kč, která byla uhrazena dne 16.4.2015 pokladním dokladem č. 100075. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 12.7.2014 do 6.8.2014, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2014 usnesením č. 78/14, - uzavřená dne 30.12.2015 mezi společností STEEL EFEKT a.s., se sídlem v Chebu (jako prodávajícím) a obcí Pomezí nad Ohří (jako kupujícím) na nákup 6 pozemkových parcel, uvedených ve smlouvě, v k.ú. Pomezí nad Ohří a Dolní Hraničná, za dohodnutou kupní cenu ve výši 5.232.880,- Kč, která byla uhrazena na účet kupujícího dne 29.1.2016, doklad

	č. 300055. Nákup pozemkových parcel schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2015 usnesením č. 66/2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce, uzavřená dne 3.9.2015 mezi obcí Pomezí nad Ohří a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem Pardubice, za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku parcelní č. 42/10, č. 482/16, č. 482/39 a č. 566/3 vše v k.ú. Pomezí nad Ohří. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené s jednorázovou náhradou ve výši 2.500,- Kč. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2015 usnesením č. 51/15.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Cyklostezky podél silnice II./606 v Pomezí nad Ohří". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky byly zadavatelem provedeny formou poptávkového řízení. Osloveny byly dne 22.6.2015 tři firmy. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 2 dodavatelské subjekty, výběr dodavatele veřejné zakázky ze dne 7.7.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena a kvalifikační podmínky firmy. Na základě těchto kritérií byla pro zhotovení zakázky vybrána firma Ing. Martin Haueisen, se sídlem Cheb, se kterou byla dne 20.7.2015 uzavřena smlouva o dílo v celkové výši zakázky 669.500,- Kč bez DPH. Zadání výběrového řízení schváleno zastupitelstvem obce dne 7.5.2015 usnesením číslo 25/15.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatřeních doručena Krajskému úřadu Karlovarského kraje v zákonem stanovené lhůtě (tj. dne 20.5.2015).
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána nová interní směrnice č. 1/2015 Kontrolní řád s účinností od 1.3.2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 26.2.2015, 27.3.2015, 7.5.2015, 11.6.2015, 27.8.2015, 29.10.2015 a 21.12.2015. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo: volbou členů kontrolního a finančního výboru, rozpočtem obce na rok 2015, směrnicí č. 1/2015 Kontrolní řád, změnou územního plánu obce, převzetím věcného daru - autobusových zastávek od sdružení Chebská pánev, převodem majetku, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene, pověřením kontrolního a finančního výboru k provedení kontroly smluv a ostatních náležitostí týkajících se zhotovení díla ve věci odvodnění kostela Sv. Jakuba Většího, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2014, řešením

	kanalizačních přípojek k rodinným domům, poptávkovým řízením na akce "Cyklostezka podél silnice II/606 Pomezí nad Ohří" a "Studie kanalizace Tůně", úpravou jednacího řádu obce, rozpočtovými změnami, poskytnutím příspěvků z rozpočtu obce na rok 2015, smlouvou s SFŽP ČR na dotaci regenerace zeleně, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce a.s., podmínkami pro poskytování půjček obyvatelům obce Pomezí nad Ohří na vybudování kanalizační přípojky a to formou směnky a směnečného prohlášení, vyhláškou o místním poplatku na provoz a shromažďování komunálního odpadu, rozpočtem obce na rok 2016 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období netvořila obec žádné peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 26.1.2015, 16.4.2015 (přítomen pouze jeden člen), 15.6.2015 a 9.11.2015. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 16.4.2015 a 21.4.2015. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 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 2015:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Smlouva o dílo ze dne 20.7.2015 na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Cyklotezka podél silnice II/606 v Pomezí nad Ohří" v celkové výši 669.500,- Kč bez DPH nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- § 119 odst. 4 - Nebyl pořízen zápis o kontrole provedené finančním nebo kontrolním výborem. (napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2015:

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

- Smlouva o dílo ze dne 20.7.2015 na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Cyklostezka podél silnice II/606 v Pomezí nad Ohří" v celkové výši 669.500,- Kč bez DPH nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.

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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

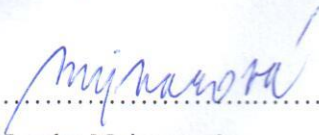
Č.j.: 159/KN/15

Pomezí nad Ohří dne 29.3.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční


.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Bc. Lenka Najvarová
Kontrolor


.....
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 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 29.3.2016

Ing. Radek Tlačil, starosta obce

Rozdělovník:

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

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.