

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR KONTROLY

---

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

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří

IČ: 00572730

**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.8.2014 (*dílčí přezkoumání*)
- 11.2.2015 (*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 7.7.2014 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 uskutečněného 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 2014/211/P dne 1.7.2014.

**Zástupci územního celku:**

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS.

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 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 17.3.2015.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Pomezí nad Ohří pro rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 13.1.2014 do 4.2.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má vypracovanou vnitřní směrnici, týkající se pravidel rozpočtového provizoria, schválenou zastupitelstvem obce dne 2.8.2003, s platností pro rok 2014.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno účetní jednotkou celkem 16 rozpočtových opatření, z toho 3 zastupitelstvem obce a 11 starostou obce, v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce usnesením číslo 23/04: rozpočtové opatření č. 1 ze dne 31.3.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 27.3.2014, rozpočtové opatření č. 2 ze dne 31.3.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 5.5.2014, rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26.5.2014 usnesením č. 44/14, rozpočtové opatření č. 4 ze dne 31.5.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 26.5.2014, rozpočtové opatření č. 5 ze dne 30.6.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 10.7.2014, rozpočtové opatření č. 6 ze dne 31.7.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 11.9.2014, rozpočtové opatření č. 7 ze dne 31.8.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 11.9.2014, rozpočtové opatření č. 8 ze dne 31.8.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 11.9.2014, rozpočtové opatření č. 9 ze dne 30.9.2014, zastupitelstvem

	<p>obce vzato na vědomí dne 4.12.2014, rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 4.12.2014 usnesením č. 73/14, rozpočtové opatření č. 11 ze dne 31.10.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 4.12.2014, rozpočtové opatření č. 12 ze dne 31.11.2014, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 4.12.2014, rozpočtové opatření č. 13 schválené zastupitelstvem obce dne 4.12.2014 usnesením č. 74/14, rozpočtové opatření č. 14 až 16 ze dne 31.12.2014, zastupitelstvem obce bude vzato na vědomí na nejbližším zasedání zastupitelstva obce v roce 2015.</p>
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2011 usnesením číslo 69/11. Doložen nový rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2016.
Schválený rozpočet	Pro rok 2014 byl zastupitelstvem obce schválen rozpočet vyrovnaný. Příjmy i výdaje ve výši 15.127.000,- Kč. Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.1.2014 usnesením číslo 3/14.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Pomezí nad Ohří za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce schválilo zastupitelstvo obce dne 5.5.2014 usnesením číslo 21/14. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.3.2014 do 24.3.2014. Účetní závěrku obce za rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 5.5.2014 usnesením 20/14.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Zůstatek běžný účet územního samosprávného celku v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.7.2014 v objemu 9.892.833,99 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky. Rozvahový účet 231 - Zůstatek běžný účet územního samosprávného celku v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2014 v objemu 11.186.402,79 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních ústavů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ke kontrole doložena dohoda o hmotné odpovědnosti, uzavřena dne 1.8.2014 se zaměstnancem zařazeným do obecního úřadu jako účetní obecního úřadu. Dohodou přebírá smlouvou odpovědnost za hodnoty svěřené k vyúčtování - jde o veškeré finanční operace, finanční zálohy, přijímání správních a jiných poplatků, sponzorských darů apod.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury hlavní činnosti zapsané v knize došlých faktur za měsíc červenec 2014 od pořadového čísla 127 do čísla 142 a za měsíc prosinec 2014 od pořadového čísla 250 do čísla 270 ve vazbě na bankovní výpisy a účtování.

<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur účinného od 22.12.2014 do 31.12.2014 a směrnice č. 2/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.11.2011. Jmenovaná dvoučlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven do 31.12.2014, inventury provedeny v období od 22.12.2014 do 31.12.2014. Inventarizační zpráva ze dne 31.12.2014. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 031 - Pozemky, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 321 - Dodavatelé, 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a 389 - Dohadné účty pasivní.</p>
<p>Kniha došlých faktur</p>	<p>V období od 1.1.2014 do 31.7.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 142 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno 3, v celkové výši 15.366,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrolované období (k 31.12.2014) bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 270 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno 13, v celkové výši 30.896,91 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.</p>
<p>Kniha odeslaných faktur</p>	<p>V období od 1.1.2014 do 31.7.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur. Všechny faktury byly v době splatnosti uhrazeny. Za kontrolované období (k 31.12.2014) bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 21 odběratelských faktur, řádně zaúčtovaných na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p>
<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 27.12.2010 usnesením čísla 81/10 s účinností vyplácení od 1.1.2011. Další úprava výše vyplácení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla provedena dne 11.12.2012 usnesením č. 19/12 s účinností vyplácení 1.12.2012. Pro rok 2014 byla provedena další úprava v souvislosti přijatým nařízením vlády č. 459/2013 Sb., schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 30.1.2014 usnesením č. 2/2014 s účinností vyplácení od 1.1.2014. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 6.11.2014 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení (tj. od 6.11.2014). Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné</p>

	místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc prosinec 2014).
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 100 příjmových dokladů a 171 výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové doklady od čísla P45 do čísla P64 a výdajové doklady od čísla V62 do čísla V89 za měsíc červen a červenec 2014, dále příjmové pokladní doklady od čísla P96 do čísla P100 a výdajové pokladní doklady od čísla V156 do čísla V171 za měsíc prosinec 2014, které obsahují náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 5.236,- Kč souhlasí k 31.7.2014 se zůstatkem vykázaným ve výkaze rozvahy územního celku na syntetickém účtu číslo 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit stanovený ve výši 10.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen. Pokladní kniha sestavená k 31.12.2014. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2014 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit stanovený ve výši 10.000,- Kč usnesením zastupitelstva obce nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.7.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.7.2014. Celková aktiva netto ve výši 243.457.925,92 Kč se rovnají celkovým pasivům. Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2014.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc červenec 2014 od čísla 430 do čísla 452 a za měsíc prosinec 2014 od čísla 780 do čísla 798 v návaznosti na výpisy bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.7.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly tvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.864.986,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 58,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.770.476,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 18,31 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly tvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.297.425,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 127,57 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.904.899,53 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 78,73 %).

	Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2014 přebytek ve výši 7.392.526,22 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.7.2014 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti obce je zisk ve výši 4.489.731,79 Kč po zdanění a souhlasí s vykázaným stavem na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený ve výkaze rozvahy. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2014 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti obce je zisk ve výši 6.753.480,29 Kč po zdanění a souhlasí s vykázaným stavem na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený ve výkaze rozvahy.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva mezi obcí Pomezí nad Ohří jako dárcem a městem Cheb jako obdarovaným, uzavřená dne 10.10.2014, která se týká poskytnutí pozemku o celkové výměře 94 m <sup>2</sup> v katastrálním území Dolní Hraničná. Darovací smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 40/14 ze dne 10.7.2014, po předchozím zveřejnění záměru od 9.5.2014 do 29.5.2014.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období bylo uzavřeno celkem 8 dohod o provedení práce. Ke kontrole předložena dohoda týkající se tlumočení, překladů ústních i písemných ze dne 1.3.2014, dohoda týkající se pořádání kulturních akcí v obci ze dne 1.2.2014 a dohoda týkající se vedení kroniky rok 2014 ze dne 1.1.2014.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole předložen osobní spis zaměstnance zařazeného do obecního úřadu jako účetní obecního úřadu. Součástí spisu je pracovní smlouva ze dne 1.3.2010 (na pracovní zařazení jako administrativní a spisový pracovník), ke které byl dne 1.8.2014 uzavřen dodatek, kterým se mění zařazení zaměstnance na samostatné vedení účetnictví obce a dále platový výměr ze dne 1.8.2014.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec investiční účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje, na základě smlouvy ze dne 11.6.2014 pod evid. č. KK 01194/2014 - 00 ve výši 100.000,- Kč, určený na realizaci akce "Informační systém - rozhlas a informační vitríny Pomezí nad Ohří". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2014 činí 210.000,- Kč, závěrečné vyúčtování poskytnutého příspěvku stanoveno smlouvou nejpozději do 10.12.2014. Předloženo vyúčtování akce ze dne 29.9.2014, celková částka ve výši 218.134 uhrazena bankovním převodem (viz bankovní výpis č. 158 ze dne 22.9.2014, výpis č. 58 ze dne 4.4.2014 a výpis č. 77 ze dne 2.7.2014). Sdělení o poskytnutí neinvestičního příspěvku od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 13.5.2014 pod č. j.: 140/HE/14, určeného na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 23.072,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 29.5.2014, dotace čerpána

	ve výši 8.964,- Kč, vratka v částce 14.108,- Kč zaslána poskytovateli dne 27.5.2013, výpis číslo 87.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 11.9.2014 na pronájem části pozemkové parcely č. 677/2 v k.ú. Pomezí nad Ohří o výměře 61,5 m2 mezi obcí Pomezí nad Ohří a právnickou osobou. Nájemní smlouva sjednána na dobu určitou od 15.9.2014 do 5.10.2014 za cenu 5,- Kč/m2/den, tj 6.457,50 Kč. Krátkodobý pronájem veřejného prostranství schválen starostou obce.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybraná Smlouva o dílo ze dne 6.8.2014, uzavřená se zhotovitelem Ing. Martinem Hauaisen - HP Projekt, se sídlem Cheb, na provedení stavby "Cyklostezka podél silnice II/606 v Pomezí nad Ohří" Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 476.135,- Kč včetně DPH. Termín ukončení stavby a předání díla stanoven smlouvou v termínu do 28.11.2014. Výběr dodavatele veřejné zakázky schválen zastupitelstvem obce dne 5.5.2014 usnesením č. 26/14.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřena dne 19.5.2014 s fyzickou osobou na prodej pozemkové parcely č. 12/8 o výměře 32 m2, v k.ú. Dolní Hraničná za dohodnutou kupní cenu ve výši 800,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 16.9.2013 do 14.10.2013, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 82/13 ze dne 17.10.2013. Kupní smlouva uzavřena dne 29.4.2014 s fyzickou osobou na prodej pozemkové parcely č. 482/8 o výměře 105 m2, a pozemkové parcely č. 482/7 o výměře 80 m2 v k.ú. Pomezí nad Ohří za dohodnutou kupní cenu ve výši 25.000,- Kč. Prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9/14 ze dne 30.1.2014. Kupní smlouva uzavřena dne 28.11.2014 s dvěma fyzickými osobami na prodej pozemkové parcely č. 388/13 o výměře 749 m2 v k.ú. Pomezí nad Ohří za dohodnutou kupní cenu ve výši 18.725,- Kč. Prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 55/14 ze dne 10.7.2014.
Smlouvy o půjčce	Smlouva o zápůjčce č. 1/14 ze dne 5.5.2014, která se týká zápůjčky ve výši 100.000,- Kč fyzické osobě za účelem stavebních prací a úpravy pozemku na RD. Schváleno zastupitelstvem obce dne 5.5.2014, usnesením č. 31/14. Splátky stanoveny ve výši 3.000,- Kč, splatnost nejpozději do 31.5.2018. Smlouva o zápůjčce č. 2/14 ze dne 26.5.2014, která se týká zápůjčky ve výši 100.000,- Kč fyzické osobě za účelem stavebních prací a úpravy pozemku na RD. Schváleno zastupitelstvem obce dne 5.5.2014, usnesením č. 32/14. Splátky stanoveny ve výši 3.000,- Kč, splatnost nejpozději do 30.6.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Veřejné osvětlení Tůně, Pomezí nad Ohří". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny

	<p>zadavatelem dne 3.7.2014. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, výběr dodavatele veřejné zakázky proběhl na obecním úřadě dne 10.7.2014. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla cena a kvalifikační podmínky firmy. Na základě těchto finančních nabídek byla pro zhotovení této zakázky vybrána firma ELČI, s.r.o., se sídlem Františkovy Lázně, které byla předložena objednávka na provedení díla ze dne 11.7.2014 v celkové výši zakázky 28.610,45 Kč. Zadání výběrového řízení schváleno zastupitelstvem obce dne 5.5.2014.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Obec má v evidenci 13 vnitřních organizačních směrnic k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- směrnice Odpisový plán (účinnost od 31.12.2011),</li> <li>- směrnice Inventarizace majetku a závazků (účinnost od 1.11.2011),</li> <li>- směrnice Harmonogram účetní uzávěrky (účinnost od 1.11.2010),</li> <li>- směrnice O oběhu účetních dokladů (účinnost od 1.8.2010),</li> <li>- směrnice O systému zpracování účetnictví (účinnost od 1.8.2010),</li> <li>- směrnice K veřejným zakázkám (účinnost od 1.8.2010).</li> </ul> <p>Za kontrolované období byl vydán nový vnitřní předpis ze dne 6.11.2014 vymezující zaměstnance, kteří jsou oprávněni nařizovat a schvalovat hospodářské a účetní operace včetně podpisových vzorů.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Zastupitelstvo obce je sedmi členné.</p> <p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 30.1.2014, 27.3.2014, 5.5.2014, 26.5.2014, 10.7.2014, 11.9.2014 a 4.12.2014.</p> <p>Ustavující zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 6.11.2014. Zastupitelstvo obce bude pracovat v počtu sedmi členů.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce Pomezí nad Ohří zabývalo např.: rozpočtem, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem, schválení účetní závěrky obce za rok 2013, schválením půjček obyvatelstvu, darováním pozemku, poskytnutím příspěvku Hasičskému záchrannému sboru Karlovarského kraje, vyhlášením poptávkového řízení na zhotovitele akce "odvodnění kostela", kupními a nájemními smlouvami, bezúplatným převodem pozemku od KSÚS Karlovarského kraje, podepsáním smlouvy o právu provedení stavby pro firmu EDP s.r.o. a dalším.</p>
<p>Činnost finančního a kontrolního výboru</p>	<p>Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 6.3.2014 a 29.5.2014.</p> <p>Činnost kontrolního výboru nebyla doložena žádným zápisem.</p> <p>Finanční výbor v době kontroly zůstal pracovat v počtu 1 člena (jeden člen výboru odvolán z důvodu odhlášení trvalého pobytu z obce Pomezí n/Ohří, předseda výboru dne 10.7.2014</p>



	předložil rezignaci z důvodu změny trvalého bydliště). Kontrolní výbor je čtyřčlenný. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byl zvolen předseda kontrolního a finančního výboru, členové obou výborů nebyli zastupitelstvem obce do 31.12.2014 zvoleni.
--	---

## 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- 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 2014:

#### **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Za rok 2014 nebyl pořízen zápis o kontrole provedené kontrolním výborem.

**nebyly zjištěny závažné chyby a 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 2014  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2014:**

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Za rok 2014 nebyl pořízen zápis o kontrole provedené kontrolním výborem.

**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 31.12.2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,92 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,67 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

Pomezí nad Ohří dne 17.3.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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

.....  
Dagmar Boušová DiS.  
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 obou 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 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

..... Dne:  
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.