

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.12.2016 - 7.12.2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 13.4.2017 (*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 23.6.2016 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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/108/P dne 21.6.2016.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

Mgr. Jitka Brodská

Bc. Alena Imrichová

Bc. Dagmar Klemáková

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 13.4.2017.

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 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 20.11.2015 do 12.1.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno účetní jednotkou 12 rozpočtových opatření, z toho bylo 6 schváleno zastupitelstvem obce a 6 starostou obce, a to rozpočtové opatření č. 2, 3, 5, 8, 9 v souladu s usnesením zastupitelstva č. 23/04 ze dne 22.3.2004 a rozpočtové opatření č. 12 v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 61/16s ze dne 12.12.2016: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 31.3.2016 usnesením č. 14/16, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 1.3.2016, - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 8.4.2016, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 18.8.2016 usnesením č. 34/16, - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 3.5.2016, - rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 18.8.2016 usnesením č. 33/16, - rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 18.8.2016 usnesením č. 32/16,

	- rozpočtové opatření č. 8 schválené starostou obce dne 31.8.2016, - rozpočtové opatření č. 9 schválené starostou obce dne 30.9.2016 - rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 20.10.2016, - rozpočtové opatření č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2016, - rozpočtové opatření č. 12 schválené starostou obce dne 20.12.2016.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2016 schválen starostou obce dne 30.6.2014, rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválen starostou obce dne 27.8.2015. Oba rozpočtové výhledy obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvem obce schválen dne 21.12.2015 usnesením č. 67/15 vyrovnaný rozpočet obce pro rok 2016, příjmy i výdaje ve výši 19.777.000,- Kč. Závaznými ukazateli byly schváleny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2015 a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byly projednány a schváleny zastupitelstvem obce dne 2.6.2016 usnesením č. 16/16 a č. 18/16. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 9.5.2016 do 6.6.2016. Účetní závěrka obce za rok 2015 byla schválena zastupitelstvem obce dne 2.6.2016 usnesením č. 17/16.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku k 30.9.2016 ve výši 25.492.147,86 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 21.938.583,85 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 3.240.757,79 Kč) a u Sparkasse Hochfranken - Umsatze (zůstatek ve výši 11.576,84 EUR, tedy 312.806,22 Kč). Obec má založeny 4 termínované bankovní dlouhodobé účty, finanční prostředky na termínovaných účtech jsou evidovány na rozvahovém účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé k 30.9.2016 ve výši 27.654.611,20 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 17.127.129,40 Kč), u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 3.174.394,02 Kč), u České spořitelny, a.s. (zůstatek ve výši 3.292.063,43 Kč) a u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. (zůstatek ve výši 4.061.024,35 Kč). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku

	k 31.12.2016 ve výši 26.101.211,02 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 22.512.320,51 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 3.276.519,39 Kč) a u Sparkasse Hochfranken - Umsatze (zůstatek ve výši 11.560,74 EUR, tedy 312.371,12 Kč). 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 31.12.2016 ve výši 27.655.015,49 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 17.127.452,57 Kč), u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 3.174.475,14 Kč), u České spořitelny, a.s. (zůstatek ve výši 3.292.063,43 Kč) a u Raiffeisenbank im Stiftland Eg. (zůstatek ve výši 4.061.024,35 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 je vedena elektronicky v programu Gordic. Evidence pohledávek souvisejících s neuhrazenými místními poplatky je vedena elektronicky v programu Gordic. Ručně evidovány pohledávky týkající se místního poplatku z ubytovací kapacity.
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 2016 od č. 166 do č. 185. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2016 od č. 233 do č. 263.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 20.12.2016 do 15.2.2017 a směrnice č. 8/2016 o inventarizaci majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 1.1.2016. Jmenována byla jedna dvoučlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 20.12.2016 do 15.2.2017, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven 28.2.2017. Inventarizační zpráva ze dne 13.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 022, 082, 028, 088, 068, 231, 261, 311, 321, 331, 374, 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 185 dodavatelských faktur. K 30.9.2016 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 1.580.151,- Kč a 1 neuhrazená faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 6.000,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k datu 30.9.2016. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 263 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 byly evidovány 4 neuhrazené faktury

	ve lhůtě splatnosti ve celkové výši 32.535,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 36 odběratelských faktur. K 30.9.2016 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 2.263,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k datu 30.9.2016. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 46 odběratelských faktur. K 31.12.2016 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 1.050,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 6.11.2014 s účinností vyplácení od 6.11.2014. Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 28.1.2016 usnesením č. 3/16 s účinností od 1.2.2016 odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce v konkrétních výších v souladu s výše uvedeným nařízením vlády ve znění účinném od 1.1.2016. Mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc září 2016).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 169 příjmových pokladních dokladů a 113 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc srpen a září 2016 (příjmové pokladní doklady od č. P100157 do č. P100169 a výdajové pokladní doklady od č. V101090 do č. V101113). Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 199 příjmových pokladních dokladů a 158 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2016 (příjmové pokladní doklady od č. P100182 do č. P100199 a výdajové pokladní doklady od č. V101132 do č. V101142 a od č. V101144 do č. V101155).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce srpen a září 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 2.027,- Kč souhlasil k 30.9.2016 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 měsíce listopad a prosinec 2016.

	Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2016 se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit stanovený směrnicí č. 6/2016 "Směrnice k vedení pokladny" vydanou starostou obce s účinností od 1.1.2016, ve výši 30.000,- Kč nebyl v kontrolovaných měsících (srpen, září, listopad a prosinec 2016) překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za kontrolované období, a to od dokladu č. 300661 do dokladu č. 300678, od dokladu č. 300681 do dokladu č. 300690, od dokladu č. 300693 do dokladu č. 300697 v návaznosti na bankovní výpisy č. 154 až č. 163 bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, daňovým příjmům, místním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly k 30.9.2016 vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.092.740,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 99,17 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.053.434,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 64,48 %) ke stejnému datu. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly k 31.12.2016 vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 26.869.070,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 132,17 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.212.414,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 94,63 %) ke stejnému datu. Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2016 přebytek ve finanční výši 7.656.656,53 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2016 vykazuje zisk ve výši 14.803.078,53 Kč a souhlasí se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 vykazuje zisk ve výši 7.210.151,56 Kč a souhlasí se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - Darovací smlouva, uzavřená dne 19.5.2016 mezi obcí (jako dárcem) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem Nerudova 2283/7, Cheb, IČO 25228633 (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč

	k účelovému použití na organizaci dějepisné soutěže studentů gymnázií České a Slovenské republiky. Poskytnutí daru schváleno starostou obce. - Darovací smlouva, uzavřená dne 7.7.2016 mezi obcí (jako dárce) a organizací Joker o.s., se sídlem Karlova 392/17, Cheb, IČO 26656892 (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč k účelovému použití na činnost organizace. Poskytnutí daru schváleno starostou obce.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 6 dohod o provedení práce, které byly sjednány například na činnosti, jako vedení obecní kroniky, fotodokumentace kulturních akcí apod., moderování kulturních akcí, natírání obecního mobiliáře, ruční čištění veřejného prostranství, ruční údržba zeleně. Rozsah prací v dohodách stanoven do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola pracovní smlouvy, kterou obec uzavřela dne 1.9.2016 se zaměstnancem obce na pracovní pozici uklízeč veřejných prostranství v rámci dohody s úřadem práce na spolufinancování mzdových nákladů. Kontrola zařazení zaměstnance do platového tarifu.
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. Výběrovým způsobem byla prověřena veřejnoprávní smlouva č. 4/2016 na poskytnutí individuální dotace určené na rehabilitační pobyt v rehabilitačním centru ADELI Piešťany Slovenská republika. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 3.8.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.8.2016 usnesením č. 467/16. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 150.000,- Kč, uzavřená dne 1.9.2016, určená fyzické osobě, obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace poskytnuta 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. Projekt bude uskutečněn v termínu od 11.9.2016 do 2.10.2016. Termín předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 30.10.2016. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6.9.2016. Vyúčtování předloženo obci dne 10.10.2016.
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 evidenční č. KK 01070/2016-00 uzavřené dne 18.5.2016 ve výši

	17.273,- 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 31.10.2016. Vyúčtování odesláno dne 14.10.2016. - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě sdělení hejtmana Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016, č.j. 141/HH/16. Dotace určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8.10.2016. Vyúčtování odesláno dne 24.11.2016, dotace čerpána ve výši 13.528,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 8.472,- Kč vrácena dne 24.11.2016.
Smlouvy nájemní	Smlouva: - o pachtu zemědělských pozemků p.č. 184 o výměře 884 m², p.č. 185 o výměře 163 m² a p.č. 385 o výměře 153 m² vše v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří, uzavřená dne 21.7.2016 mezi obcí (jako pachtovatel) a fyzickou osobou (jako pachtýř) na dobu určitou, a to na 5 let, s účinností od 1.8.2016 za účelem zkultivování pozemků a jejich následné údržby. Pachtovné dohodnuto smluvními stranami ve výši 6.000,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.2.2016 do 22.2.2016, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 31.3.2016 usnesením č. 10/16. - o pachtu zemědělských pozemků p.č. 283/12 o výměře 57975 m², p.č. 650/4 o výměře 83 m², p.č. 657/2 o výměře 1029 m² a p.č. 650/2 o výměře 15030 m² vše v k.ú. Pomezí nad Ohří, uzavřená dne 22.8.2016 mezi obcí (jako pachtovatel) a společností K&SL s.r.o., se sídlem Boženy Němcové 57, Františkovy Lázně, IČO 29106079 (jako pachtýř), na dobu určitou s účinností od 1.10.2016 do 30.9.2026 za účelem provozování zemědělské výroby. Pachtovné dohodnuto smluvními stranami ve výši 25.941,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 27.1.2016 do 22.2.2016, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 2.8.2016 usnesením č. 23/16. - nájemní uzavřená dne 31.10.2016 mezi obcí (jako nájemce) a Povodím Ohře, státní podnik, se sídlem Bezručova 4219, 430 03 Chomutov, IČO 70889988. Předmětem smlouvy je umožnit nájemci provést stavbu „Cyklostezka podél silnice II/606 v Pomezí nad Ohří“, a to na dobu určitou max. 10 let za roční nájemné 7.950,- Kč.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána výběrovým způsobem Smlouva o dílo č. S21-16-0920 uzavřená dne 28.7.2016 se zhotovitelem ALGON, a.s., IČO 28420403, předmět díla "Rekonstrukce komunikace na p. p. č. 388/6 v k. ú. Pomezí nad Ohří", smluvní cena díla ve výši 2.199.805,61 Kč bez DPH. Dílo

	nebylo k 30.9.2016 převzato, vyúčtování nebylo k uvedenému datu provedeno. Při konečném přezkoumání ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 21160045 ze dne 2.5.2016 na částku 15.202,40 Kč, č. 21160656 ze dne 8.12.2016 na částku 1.171.693,44 Kč a č. 21160657 ze dne 8.12.2016 na částku 940.645,27 Kč bez DPH, celková skutečná cena činila 2.127.541,11 Kč bez DPH. Smlouva o dílo zveřejněna dne 9.8.2016 na profilu zadavatele, tj. v zákonem stanovené lhůtě. Veřejná zakázka spolufinancována z podprogramu Podpora obnovy a rozvoje venkova Ministerstva pro místní rozvoj na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29.8.2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva: - uzavřená dne 16.2.2016 mezi společností České dráhy, a.s., se sídlem Nábřeží L. Svobody 1222, Praha 1, IČO 70994226 (jako prodávajícím) a obcí (jako kupujícím). Předmětem prodeje je pozemková parcela: p.č. 672/6, p.č. 672/7, p.č. 672/8, p.č. 672/9 a p.č. 672/11 vše v k.ú. Pomezí nad Ohří, za dohodnutou kupní cenu ve výši 20.000,- Kč, která byla uhrazena na účet prodávajícího vedený u Komerční banky, a.s., dne 24.2.2016, účetní doklad č. 300119. Nákup pozemkových parcel schválen zastupitelstvem obce dne 26.2.2015 usnesením č. 9/15. - uzavřená dne 3.10.2016 mezi organizací Správa železniční dopravní cesty, státní organizace, se sídlem Dlážděná 1003/7, Praha 1, IČO 70994234 (jako prodávajícím) a obcí (jako kupujícím). Předmětem prodeje je pozemek parcelní č. 411/2 v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří, za dohodnutou kupní cenu ve výši 67.000,- Kč, která byla uhrazena na účet prodávajícího vedený u Komerční banky, a.s., dne 13.7.2016, účetní doklad č. 300510. Nákup pozemkových parcel schválen zastupitelstvem obce dne 11.9.2014 usnesením č. 63/14.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce uzavřená dne 5.9.2016 mezi obcí a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, Děčín, IČO 24729035, zastoupenou společností Václav Vaidiš Elektromontáže s.r.o., se sídlem Botanická 276, Dalovice, IČO 26382300, za účelem umístění součásti distribuční soustavy zemního vedení NN pod názvem „Pomezí nad Ohří, Hraničná, Kadlec, kNN“ na pozemku parcelní č. 396/1 v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří. Věcné břemeno sjednáno jako časově neomezené s jednorázovou náhradou za zřízení ve výši 1.000,- Kč. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2016 usnesením č. 31/16.
Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole předložena smlouva o výpůjčce pozemku p.č. 267/13 o velikosti 271 m² a pozemku p.č. 307 o velikosti 19 m² v k.ú. Tůně uzavřená dne 2.12.2016 mezi obcí (půjčitel) a Městem Cheb (výpůjčitel) za účelem záboru pro přípravu a realizaci stavby „Zážitek v přírodě – cyklostezka Ohře, Cheb – úseky II. a III.“, a to na dobu určitou do 31.12.2019.

	Záměr výpůjčky zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 10.11.2016 do 4.12.2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má vnitřní předpis „Směrnice k veřejným zakázkám“ č. 9/2010, účinný od 1.8.2010. Veřejná zakázka malého rozsahu "Rekonstrukce komunikace na p. p. č. 388/6 v k. ú. Pomezí nad Ohří". Zadávací dokumentace zveřejněna dne 13.6.2016 na profilu zadavatele. Předpokládaná cena veřejné zakázky 2.605.002,- Kč bez DPH, hodnotící kritéria - 50% výše nabídkové ceny, 20% termín realizace (délka výstavby v kalendářních dnech), 30% délka záruční doby (počet kalendářních měsíců), stanoven způsob výpočtu bodového skóre. Podány 4 nabídky ve lhůtě pro podání nabídek, tj. do 30.6.2016 do 10 hodin. Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o splnění kvalifikace a požadavků zadavatele, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, ze dne 30.6.2016. Vybrán nejúspěšnější dodavatel, ten 21.7.2016 od veřejné zakázky odstoupil. Dne 21.7.2016 osloven dodavatel, který se umístil jako 2. v pořadí při hodnocení nabídek. Smlouva o dílo č. S21-16-0920 uzavřená dne 28.7.2016 se zhotovitelem ALGON, a.s., IČO 28420403, smluvní cena díla ve výši 2.199.805,61 Kč bez DPH. Dílo nebylo k 30.9.2016 převzato, vyúčtování nebylo k tomuto datu provedeno. K 31.12.2016 fakturace provedena, cena zakázky nebyla překročena. Smlouva o dílo zveřejněna dne 9.8.2016 na profilu zadavatele, tj. v zákonem stanovené lhůtě. Veřejná zakázka spolufinancována z podprogramu Podpora obnovy a rozvoje venkova Ministerstva pro místní rozvoj na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29.8.2016.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 16/16 ze dne 2.6.2016 závěrečný účet obce za rok 2015 a současně usnesením č. 18/16 téhož dne přijalo nápravná opatření související s chybami a nedostatky zjištěnými při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Písemná informace o přijatých opatřeních byla kontrolnímu orgánu doručena dne 16.6.2016, tj. v zákonem stanovené lhůtě, do 15ti dnů od schválení závěrečného účtu obce za rok 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 byly obcí vydány tyto nové interní směrnice: č. 1/2016 - Směrnice k finanční kontrole, č. 2/2016 - Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, č. 3/2016 - Směrnice k systému zpracování účetnictví, č. 4/2016 - Evidence, účtování a odepisování majetku, č. 5/2016 - Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, č. 6/2016 - Směrnice k vedení pokladny,

	č. 7/2016 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření, č. 8/2016 - Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, č. 9/2016 - Odpisový plán, č. 10/2016 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů, všechny účinné od 1.1.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období zastupitelstvo obce jednalo ve dnech 28.1.2016, 31.3.2016, 2.6.2016, 18.8.2016, 20.10.2016 a 12.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo: rozpočtovými změnami, schválením závěrečného účtu včetně účetní závěrky za rok 2015, příspěvkem ČČK MS Velká Hleďsebe ve výši 30.000,- Kč na defibrilátor, ceníkem pozemků k prodeji a k pronájmu na území obce, pronájmy pozemkových parcel, záměry o prodeji pozemkových parcel, přijetím nového pracovníka na údržbu obce, pořízení nového kotle a vybudováním nové kotelny a komína, uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí příspěvku ve výši 150.000,- Kč fyzické osobě, věcnými břemeny, nájemními a kupními smlouvami, smlouvou o výpůjčce uzavřenou s Městem Cheb pro stavbu „Zázitek v přírodě – cyklostezka Ohře, Cheb – úseky II. a III.“, schválením pravomoci pro starostu obce k provedení rozpočtového opatření při vzniku neočekávaných příjmů, rozpočtem obce na rok 2017, podáním žádosti na Ministerstvo pro místní rozvoj ČR o dotace na obnovu komunikace v k.ú. Pomezí nad Ohří. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila žádné peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 22.2.2016 a 17.10.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 29.1.2016 a 14.11.2016. Oba výbory jsou tříčlenné.

II. Zástupce obce Pomezí nad Ohří prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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,
- zřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2016:

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. 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.
(nelze napravit)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2016:

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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

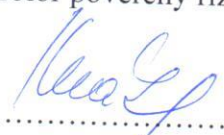
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Pomezí nad Ohří dne 24.4.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor


Bc. Alena Imrichová
kontrolor