

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří

IČ: 00572730

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.8.2012 - 17.8.2012
- 20.5.2013 - 21.5.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 341/KN/12 a č.j.: 345/KN/12 ze dne 6.6.2012.

Zástupci obce:

- Ing. Radek Tlačil - starosta obce
- Milada Smíšková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Olga Sloupová

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 15.1.2012 do 20.2.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má vypracovanou vnitřní směrnici, týkající se pravidel rozpočtového provizoria, schválenou zastupitelstvem obce dne 2.8.2003, s platností pro rok 2012.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno celkem sedm rozpočtových opatření, která byla schválena starostou obce, v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce usnesením číslo 23/04. V souladu s usnesením č. 62/03 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 1/2012 ze dne 30.3.2012, č. 2/2012 ze dne 30.5.2012 a č. 3/2012 ze dne 30.6.2012. Dále byla provedena rozpočtová opatření číslo 4/2012, 5/2012, 7/2012 a 8/2012 v rámci závazných ukazatelů. Rozpočtové opatření číslo 6/2012 bylo schváleno zastupitelstvem obce usnesením číslo 18/12 ze dne 11.12.2012. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtová opatření jsou označena v souladu s § 16 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na období let 2013 až 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2011 usnesením číslo 69/11.
Schválený rozpočet	Pro rok 2012 byl schválen schodkový rozpočet obce Pomezí nad Ohří, příjmy ve výši 3.838.720,- Kč a výdaje ve výši 13.498.720,- Kč, rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20.2.2012 pod bodem 9). Schodek ve výši 9.660.000,- Kč bude financován z prostředků předchozích let.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu obce Pomezí nad Ohří za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří byl zveřejněn na úřední desce od 20.2.2012, ale z důvodu odstoupení tří členů zastupitelstva obce, nebylo možno závěrečný účet schválit. Závěrečný účet obce za rok 2011 byl zastupitelstvem obce schválen usnesením číslo 17/12

	dne 11.12.2012. Ze strany zastupitelstva obec nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 43 zákona o obcích.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků bankovního účtu vykázaných dle bankovních výpisů k 31.12.2012 vedených u ČSOB, a.s., České spořitelny, a.s., Raiffeisenbank im Stiftland a Komerční banky, a.s. ve finanční výši 8.319.607,50 Kč souhlasí na zůstatek syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku vykázaný ve výkaze rozvahy obce ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v souboru programu Gordic a na evidenčních kartách majetku. Kontrole byly předloženy "Protokoly o vyřazení majetku" pořízeného v účetním období. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu Gordic a v knize došlých faktur.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu Gordic.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc květen a červen 2012 zapsané v knize došlých faktur od pořadového čísla 79 do čísla 96, za měsíc listopad od čísla 185 do čísla 195 a za měsíc prosinec 2012 od pořadového čísla 205 do čísla 224 ve vazbě na bankovní výpisy a účtování.
Hlavní kniha	Hlavní kniha účetní jednotky sestavená k 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 provedena na základě plánu inventur vydaného dne 22.12.2012 starostou obce a na základě směrnice číslo 2/2011 pro provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek účinné od 1.11.2011. Byla jmenována jedna ústřední inventarizační komise pro provedení dokladové i fyzické inventury. Termín pro provedení inventur byl stanoven od 22.12.2012 do 31.1.2013. Předložen Inventarizační zápis ze dne 15.1.2013. Kontrola inventarizace byla provedena u inventurních seznamů a porovnána s rozvahovými účty č. 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, č. účtu 021 - Budovy a stavby, č. účtu 031 – Pozemky, č. účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, č. účtu 311 - Odběratelé, č. účtu 314 - Poskytnuté zálohy, č. účtu 321 - Dodavatelé, č. účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek a číslo účtu 261 - Pokladna, účtu č. 068 - Termínované vklady. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena ručně a k 31.12.2012 evidováno v knize došlých faktur celkem 224 dodavatelských faktur, z toho neuhrazeno v době splatnosti 9 faktur v celkové částce 24.484,29 Kč. Zůstatek souhlasí se zůstatkem syntetického účtu 321 - Dodavatelé vykázaným v rozvaze účetní jednotky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena ručně a k 31.12.2012 bylo v knize odeslaných faktur evidováno celkem 14 odběratelských faktur, které byly řádně zaúčtovány na účtu 311 - Odběratelé.
Mzdová agenda	Kontrola mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva

	za měsíc květen a červen 2012. Dále byla provedena kontrola mzdových listů za měsíc prosinec roku 2012 u všech neuvolněných zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	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 1.1.2012.
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc květen 2012, příjmy od čísla P 40 do čísla P 49, výdaje od čísla V 51 do čísla V 62; za měsíc červen 2012, příjmy od čísla P 50 do čísla P 53, výdaje do čísla V 63 do čísla V 74; za měsíc listopad 2012, příjmy od čísla P 88 do čísla P 95, výdaje od čísla V 111 do čísla V 119 a za měsíc prosinec 2012, příjmy od čísla P 96 do čísla P 101, výdaje od čísla V 120 do čísla V 132.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolou zůstatku pokladní knihy k 31.12.2012 vykázán nulový zůstatek, který souhlasí 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.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy sestavená za období od 1.1.2012 do 31.12.2012.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc listopad a prosinec 2012 od pořadového čísla 557 do čísla 577 v návaznosti na bankovní výpis k číslu účtu 14727331 vedeného u Komerční banky, a.s..
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2012, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly tvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.472.768,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 116,52 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.733.436,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 20,74 %). Saldo příjmů a výdajů vykazoval přebytek ve výši 1.739.931,40 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti obce je ztráta ve výši - 1.244.127,60 Kč po zdanění a souhlasí s vykázaným stavem na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený ve výkaze rozvahy.
Dohody o provedení práce	Za rok 2012 bylo uzavřeno celkem 8 dohod o provedení práce. Jednalo se o zabezpečení práce na úseku úklidu veřejného prostranství, údržbu obecního majetku, lesnické práce a zabezpečení akcí pro děti a hudební produkce, vánoční koncert.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční účelová dotace, poskytnuta z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy číslo D 742/2012 uzavřené dne 15.6.2012 ve výši 150.000,- Kč, určena na realizaci projektu "Územní plán Pomezí nad Ohří

	<p>a zabezpečení vypracování vyhodnocení vlivů na udržitelný rozvoj území a návrhu Územního plánu Pomezí nad Ohří v roce 2012". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci projektu v roce 2012 činí 210.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 26.11.2012, skutečné náklady (ověřené na základě faktury č. 21231/21204 a její úhrady ze dne 13.9.2012, bankovní výpis č. 155) činily 210.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p> <p>Neinvestiční účelová dotace, poskytnuta od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 1.10.2012 pod č.j: 406/HE/12, určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 22.500,- Kč. Doloženo vyúčtování skutečně použitých výdajů ze dne 8.11.2012, které činily 8.272,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 13.728,- Kč byla vrácena na účet kraje dne 5.11.2012 (doklad č. 543).</p> <p>Neinvestiční účelová dotace, poskytnuta od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 10.10.2012 pod č.j: 425/HE/12, určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním nových voleb do zastupitelstev obce ve výši 15.000,- Kč. Doloženo vyúčtování skutečně použitých výdajů ze dne 8.11.2012, které činily 7.512,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 7.488,- Kč byla vrácena na účet kraje dne 5.11.2012 (doklad č. 542).</p>
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na prodej pozemkové parcely číslo 566/5 výměře 67 m2 a číslo 566/6 o výměře 5 m2 v k.ú. Pomezí nad Ohří uzavřena dne 29.3.2012 za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.800,- Kč, - na prodej pozemkové parcely číslo 292/43 o výměře 518 m2 v k.ú. Pomezí nad Ohří uzavřena dne 8.10.2012 za dohodnutou kupní cenu v výši 51.800,- Kč, - na prodej pozemkové parcely číslo 7/3 o výměře 118 m2 a číslo 378/5 o výměře 312 m2 uzavřena dne 10.9.2012 za dohodnutou kupní cenu ve výši 10.250,- Kč. <p>Smlouvy obsahují doložku o platnosti právního úkonu.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene číslo V-1340/2012-402 ze dne 13.4.2012 uzavřená mezi obcí a společností CHEVAK Cheb, a.s. se sídlem v Chebu. Předmětem smlouvy o zřízení věcného břemene je právo přístupu a příjezdu na část p.p.č. 26/2, 378/1 a 396/1 v k.ú. Dolní Hraničná, obec Pomezí nad Ohří za účelem provozování přípojky NN včetně oprav a údržby a provozování elektroměrného rozvaděče. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene bylo odsouhlaseno usnesením zastupitelstva obce číslo 98/09 ze dne 30.11.2009. Jednorázová úplata ve výši 2.000,- Kč uhrazena bankovním převodem ze dne 7.6.2012, účetním dokladem číslo 293.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má v evidenci 13 vnitřních organizačních směrnic k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví

	<p>a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů např. :</p> <p>Odpisový plán, Inventarizace majetku a závazků, Organizační řád obce, Harmonogram účetní uzávěrky, O oběhu účetních dokladů, O systému zpracování účetnictví, K veřejným zakázkám, Časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, Tvorba a používání opravných položek, k rozpočtovému hospodářství, Evidence, účtování a odepisování majetku atd.</p> <p>Za kontrolované období nebyla aktualizována ani vydána žádná nová vnitřní norma.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce konané ve dnech 30.1.2012, 20.2.2012, 7.5.2012, 18.6.2012, 1.10.2012, 29.11.2012 a 11.12.2012 včetně přijatých usnesení. Zastupitelstvo se na svých jednáních zabývalo mimo jiné rozpočtem, záměry a prodejem obecního majetku, smluvními ujednáními. Na zasedání zastupitelstva obce dne 7.5.2012 bylo mimo jiné na programu jednání vyjádření nedůvěry starostovi a místostarostovi obce. Tento bod nebyl schválen, tak část zastupitelů odešla z jednání a pan starosta ukončil zasedání z důvodu nemožnosti usnášení se, pro malý počet přítomných členů zastupitelstva. Tři zastupitelé složili mandát a dne 18.6.2012 sdělil starosta obce datum nových voleb, které se uskutečnily dne 13.10.2012 v době od 7,00 hodin do 22,00 hodin. Ustavující zasedání nového zastupitelstva se uskutečnilo dne 29.11.2012.</p>
<p>Činnost finančního a kontrolního výboru</p>	<p>Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 26.1.2012, 3.5.2012 a 7.5.2012.</p> <p>Činnost kontrolního výboru nebyla doložena žádným zápisem. Upozorňujeme na dodržení ustanovení § 119 zákona o obcích. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 29.11.2012 byli zvoleni noví předsedové finančního a kontrolního výboru. Kontrolní a finanční výbor pracuje ve složení tří členů.</p>

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 43 - Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo závěrečný účet za uplynulý rok v termínu do 30.června **(nenapraveno)**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2012

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet v termínu do 30.6.2012.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2012

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	51,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Pomezí nad Ohří dne 21.5.2013

Podpisy kontrolorů:

.....

Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Olga Sloupová
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí nad Ohří o počtu 9 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	Dagmar Klemáková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

..... Dne
Ing. Radek Tlačil

starosta obce

Poznámka:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Karlovarský kraj), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.