Č.j.: 1249/FI/17

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 Mírová

IČO: 00573264

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. 10. 2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 5. 4. 2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 23. 6. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Mírová**
Mírová 40
357 35 Mírová

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/095/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Bc. Lenka Baštová - starostka obce
- Jana Nemčičová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
  Bc. Alena Imrichová
- kontrolor:
  Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb."), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.
Poslední kontrolní úkon, kterým bylo předložení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 12.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mírová byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 25.11.2016 do 14.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 27.2.2017 usnesením č. 13, na internetových stránkách zveřejněno dne 13.3.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 29.3.2017 usnesením č. 15, na internetových stránkách zveřejněno dne 11.4.2017, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10.5.2017 usnesením č. 16, na internetových stránkách zveřejněno dne 29.5.2017, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 usnesením č. 11, na internetových stránkách zveřejněno dne 3.7.2017, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 26.7.2017 usnesením č. 4, na internetových stránkách zveřejněno dne 8.8.2017, - rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 30.8.2017 usnesením č. 10, na internetových stránkách zveřejněno dne 11.9.2017, - rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 27.9.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách zveřejněno dne 10.10.2017, - rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne

	5.12.2017 usnesením č. 7, na internetových stránkách zveřejněno dne 3.1.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27.4.2016 usnesením č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky a byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.4.2016. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2016 usnesením č. 7 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 4.472.000,-Kč a výdaje ve výši 9.349.000,- Kč. Schodek ve výši 4.877.000,- Kč bude financován z přebytku hospodaření z uplynulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.12.2016. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 18.4.2017 do 10.5.2017 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 18.4.2017 dosud. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.5.2017 usnesením č. 14 a 15 a na internetových stránkách obce zveřejněn dne 11.5.2017. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.3.2017 usnesením č. 16.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.9.2017 ve výši 16.399.355,94 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke dni 30.9.2017, - k 31.12.2017 ve výši 12.786.738,04 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených

	u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke dni 31.12.2017. Rozvahový účet 451 – Dlouhodobé úvěry vykazoval: - k 30.9.2017 finanční zůstatek ve výši 260.493,- Kč, který neodpovídal splátkovému programu ze dne 1.6.2016 společnosti RCI Financial Services (dle smlouvy o úvěru č. 1321404746) k 30.9.2017, kdy zůstatek činil 260.494,- Kč, tj. o 1 Kč více, - k 31.12.2017 finanční zůstatek ve výši 223.372,- Kč, který neodpovídal splátkovému programu ze dne 1.6.2016 společnosti RCI Financial Services (dle smlouvy o úvěru č. 1321404746) k 31.12.2017, kdy zůstatek činil 223.273,- Kč, tj. o 1 Kč více. Kontrolou bylo zjištěno, že chybné zůstatky proti účtu 451, tj. o 1 Kč vyšší, jsou uvedeny ve splátkovém programu k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (početní chyba).
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu KEO na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena v programu KEO-W.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v programu KEO-W a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíce srpen a září 2017 od č. 17-002-00143 do č. 17-002-00148, od č. 17-002-150 do č. 17-002-00164, č. 17-002-00168 a č. 17-002-00170 a za měsíc prosinec 2017 od č. 17-002-00220 do č. 17-002-00239.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 24.11.2017 a Směrnice č. 1/2011 Inventarizace majetku a závazků, schválená starostou obce dne 11.8.2011 s účinností od 1.9.2011. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 24.11.2017 do 20.2.2018. Inventarizační zpráva ze dne 6.2.2018. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 041, 031, 041, 042, 063, 069, 231, 261, 321, 331, 336, 346, 388 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 178 dodavatelských faktur, z nichž bylo evidováno 10 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 1.339.587,43 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 30.9.2017. V období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 244 dodavatelských faktur, z nichž bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 6.847,87 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2017 do 30.9.2017 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 3 odběratelské faktury. K 30.9.2017 byly všechny evidované faktury uhrazené. V období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur, které byly

	k 31.12.2017 uhrazené.
Odměňování členů zastupitelstva	Výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2016 usnesením č. 12 s účinností od 1.1.2017. Předloženy mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc červen a srpen 2017).
Pokladní doklad	V období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 206 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce srpen a září 2017 od č. 17-701-00180 do č. 17-701-00206. V období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 294 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 17-701-00280 do č. 17-701-00294.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za období leden až září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 6.612,- Kč souhlasil k 30.9.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna, a stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za období říjen až prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 15.078,- Kč souhlasil k 31.12.2017 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Stav na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M k 31.12.2017 byl nulový. Denní pokladní limit schválený zastupitelstvem obce dne 19.10.2016 usnesením č. 9 ve výši 40.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz přílohy rozvahy k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce srpen a září 2017 od č. 17-801-00304 do č. 17-801-00332 a za měsíc prosinec 2017 od č. 17-801-00377 do č. 17-801-00398 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, daňovým příjmům, bankovním poplatkům, místním poplatkům za odpady atd. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce srpen a září 2017 od č. 17-803-00235 do č. 17-803-00281 a za měsíc prosinec 2017 od č. 17-803-00387 do

	č. 17-803-00439 v návaznosti na bankovní výpisy vedené u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, místním poplatkům, bankovním poplatkům, platbám vydaných faktur atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.847.121,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,51 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.386.961,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 40,41 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku 2017 byl přebytek ve finanční výši 2.460.160,55 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.477.968,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,27 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.577.227,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za kontrolované období roku 2017 byl schodek v objemu 1.099.258,35 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 5.126.415,53 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu obce rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 4.127.204,54 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu obce rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená: - dne 12.9.2017 mezi obcí (obdarovaný) a společností Sedlecký kaolin a.s, se sídlem 362 25 Božičany čp. 167, IČO 63409911 (dárce), o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč k účelovému použití na ples obce Mírová. Přijetí daru schválila starostka obce podpisem smlouvy. - dne 25.4.2017 mezi obcí (obdarovaný) a společností Ligneta servis s.r.o., se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Severní 872/15, IČO 25206982 (dárce), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na podporu Dne dětí 2017. Přijetí daru schválila starostka obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec předložila 10 uzavřených dohod

	o provedení práce. Jednalo se např. o zabezpečení úklidu sněhu na místních komunikacích, práci kronikářky, zajištění obslužnosti místní knihovny, montáž stolů v sále, úklid a údržbu dětského hřiště a další. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2017 na zajištění přestupkové agendy na obci v období od 2.1.2017 do 31.12.2017, dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2017 na úklid prostor kanceláří v I. patře, kuchyňky, sociálního zařízení a schodů v období od 2.1.2017 do 31.12.2017 a dohoda o provedení práce na zajišťování úklidu sněhu na místních komunikacích ze dne 27.12.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období obec uzavřela dvě pracovní smlouvy se zaměstnanci zařazenými do obecního úřadu na pracovní pozici uklízeč veřejných prostranství (finančně dotováno úřadem práce na základě uzavřené dohody).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Za kontrolované období obec poskytla na základě žádosti: - Vodohospodářského sdružení obcí západních Čech, se sídlem 360 07 Karlovy Vary, Studentská 328/64, IČO 47700521, ze dne 13.9.2017 příspěvek z rozpočtu obce ve výši 469.526,- Kč na realizaci akce "Mírová - kanalizace". Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.9.2017 uveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.9.2017 usnesením č. 4 a 6. Vyúčtování předloženo dne 22.12.2017, dotace čerpána v plné výši. - Vodohospodářského sdružení obcí západních Čech, se sídlem 360 07 Karlovy Vary, Studentská 328/64, IČO 47700521, ze dne 26.9.2017 příspěvek z rozpočtu obce ve výši 477.915,- Kč na realizaci akce "Mírová - dostavba kanalizace". Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.9.2017 uveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.9.2017 usnesením č. 9 a 10. Vyúčtování předloženo dne 22.12.2017, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec mj.: - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 170.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě smlouvy evid. č. KK 01644/2017 uzavřené dne 20.6.2017. Dotace určena na realizaci projektu "Oprava obecního sálu". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činil 347.000,- Kč. Vyúčtování předloženo

	2.10.2017, celkové náklady činily 346.075,- Kč. - účelovou investiční dotaci ve výši 1.689.380,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru životního prostředí a zemědělství, poskytnutou na základě smlouvy evid. č. KK 02042/2017 uzavřené dne 2.8.2017. Dotace určena na realizaci projektu "Mírová - dostavba kanalizace". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce činil 4.386.058,- Kč. Vyúčtování předloženo dne 8.11.2017, celkové náklady činily 4.386.058,26 Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena pachtovní smlouva: - na pacht části pozemků p.č. 274/1 a 274/2 o výměře 1000 m2 v k.ú. Mírová uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 30.6.2017 na dobu určitou od 15.6.2017 do 31.12.2018 za roční pachtovné ve výši 1.000,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 26.5.2017 do 13.6.2017. Pacht schválen dne 14.6.2017 usnesením zastupitelstva obce č. 8. - na pacht části pozemku p.č. 291 o výměře 317 m2 v k.ú. Mírová uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 23.5.2017 na dobu určitou od 1.6.2017 do 31.12.2018 za roční pachtovné ve výši 317,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.4.2017 do 9.5.2017. Pacht schválen dne 10.5.2017 usnesením zastupitelstva obce č. 6.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána: - smlouva o dílo ze dne 19.7.2017 uzavřená s dodavatelem VIDEST s.r.o., se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Sokolovská 179/79, IČO 27995771, na provedení zakázky "Mírová II/222, Zvýšení bezpečnosti chodců, Dopravně-stavební řešení". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 2.392.210,43 Kč bez DPH. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 19.7.2017 byla uveřejněna dne 24.7.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 170210 ze dne 1.12.2017 na částku ve výši 871.713,91 Kč bez DPH a č. 170211 ze dne 1.12.2017 na částku ve výši 1.520.496,52 Kč bez DPH. Sjednaná cena díla dle smlouvy byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 8.3.2017. - kupní smlouva ze dne 18.9.2017 uzavřená s dodavatelem Avistech s.r.o., se sídlem 382 32 Velešín, Netřebice 131, IČO 26090520, na dodávku "Nákup multifunkčního uklízecího stroje". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena dodávky ve výši 826.438,- Kč bez DPH. Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.9.2017, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Předložena faktura dodavatele č. 20170613 ze dne 6.11.2017 na částku ve výši 826.438,- Kč bez DPH. Sjednaná cena dodávky dle smlouvy byla dodržena.

	Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ve znění pozdějších předpisů, na profilu zadavatele uveřejněna dne 8.3.2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 14.8.2017 mezi obcí (prodávající) a společností Sedlecký kaolin, a.s., se sídlem 362 25 Božičany čp. 167, IČO 63509911 (kupující) o prodeji pozemků p.č. 205/3 o výměře 594 m2, p.č. 207/1 o výměře 9.500 m2 a p.č. 207/3 o výměře 881 m2 v k.ú. Mírová. Kupní cena ve výši 1.646.250,- Kč byla uhrazena dne 23.8.2017 dokladem č. 1708-000080 na bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5.5.2017 do 11.6.2017. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 usnesením č. 6. - uzavřená dne 14.6.2017 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku p.č. 350/5 o výměře 1745 m2 v k.ú. Mírová. Kupní cena ve výši 535.500,- Kč byla uhrazena dne 13.10.2017 na bankovní účet vedený u ČSOB, a.s. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 15.3.2017 do 15.4.2017. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10.5.2017 usnesením č. 9.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene: - služebnosti uzavřená dne 15.6.2017 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupenou Miroslavou Vondráčkovou, technikem VB společnosti MARTIA a.s. na základě plné moci ze dne 3.2.2017, na pozemku p.č. 43 v k.ú. Mírová za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy, a to na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč byla uhrazena na účet obce vedený u ČSOB, a.s. dne 19.7.2017, účetní doklad č. 1707-000060. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2017 usnesením č. 13. - uzavřená dne 30.8.2017 mezi obcí (strana povinná), společností GasNet, s.r.o., se sídlem 400 01 Ústí nad Labem, Klíšská 940/96, IČO 27295567 (strana oprávněná), zastoupenou společností GridServices, s.r.o., a fyzickou osobou (investor), na pozemku p.č. 238/12 v k.ú. Mírová za účelem zřízení a provozování plynárenského zařízení, právu vstupovat a vjíždět na služebný pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení, a to na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 30.8.2017, příjmový pokladní doklad č. 17-701-00192. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2017 usnesením č. 4.

Smlouvy o výpůjčce	Ke kontrole byla předložena smlouva o výpůjčce části pozemků p.č. 130 o výměře 296 m2 a p.č. 273 o výměře 14724 m2 v k.ú. Mírová uzavřená mezi Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvkovou organizací, se sídlem 356 01 Sokolov, Chebská 282, IČO 70947023 (půjčitel) a obcí (vypůjčitel) dne 6.9.2017, a to na dobu určitou do 30.6.2020. Výpůjčka byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.7.2017 usnesením č. 13.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní Směrnicí č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 20.10.2016. Ke kontrole předložena dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Nákup multifunkčního uklízecího stroje". Výzva k podání nabídek odeslána dne 31.7.2017 pěti potencionálním dodavatelům. Do výběrového řízení na dodávku se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 28.8.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 30.8.2017 usnesením č. 9. Kupní smlouva na částku 826.438,- Kč bez DPH uzavřena dne 18.9.2017 s vítězem soutěže Avistech s.r.o., se sídlem 382 32 Velešín, Netřebice 131, IČO 26090520. Sjednaná cena dodávky dle kupní smlouvy byla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 25.1.2017, 27.2.2017, 29.3.2017, 10.5.2017, 14.6.2017, 26.7.2017, 30.8.2017, 27.9.2017, 31.10.2017 a 5.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou přijatých usnesení, záměrem prodeje a pronájmu majetku, prodejem, pronájmem, koupí a pachtem majetku, vnitřní směrnicí obce, smlouvami o dílo, podáním žádostí o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, rozpočtovými opatřeními, veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí příspěvku z rozpočtu VSOZČ, smlouvami o zřízení věcného břemene, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2016, smlouvou o právu k provedení stavby, zprávami finančního a kontrolního výboru, smlouvou o výpůjčce majetku, přijetím dotací, finančním darem, rozpočtem obce na rok 2018, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva od 1.1.2018, plánem inventur na rok 2017 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

celku – pravidla tvorby a použití	
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání ze dne 21.4.2017, 6.10.2017, 9.10.2017 a 1.12.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání ze dne 11.8.2017 a 15.11.2017. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

II. Zástupce obce Mírová prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, 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 Mírová za rok 2017:

- **<u>byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:</u>**

<u>Předmět:</u> 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

<u>Porušený právní předpis:</u> Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

<u>*§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.</u>

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění kupní smlouvy ze dne 18.9.2017 se společností Avistech s.r.o., IČO 26090520, nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy.

- **nebyly zjištěny závažné 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 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mírová za rok 2017:

- **byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění kupní smlouvy ze dne 18.9.2017 se společností Avistech s.r.o., IČO 26090520, nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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 Mírová 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,38 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,46 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Mírová k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 5. 4. 2018, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Mírová nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 12. 4. 2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (8) odbor finanční

.....

Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Josef Švéda
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor finanční

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 Mírová o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC MÍROVÁ
Mírová 40
357 35 Chodov u Karlových Var 1

..... Dne: 13. 4. 2017

Bc. Lenka Baštová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mírová	Bc. Lenka Baštová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.