

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 Smolné Pece

IČO: 00573281

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.9.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 21.2.2018 (*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 § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 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 Smolné Pece**
Smolné Pece 143
362 25 Smolné Pece

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 2017/153/P dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Ing. Bc. Romana Marečková - starostka obce
- Bc. Dagmar Klimentová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová

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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 21.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 31.10.2016 do 15.11.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období 10 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20.3.2017 usnesením č. 35/3/17, zveřejněné na internetových stránkách obce od 21.3.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. 54/4/17, zveřejněné na internetových stránkách obce od 25.4.2017, - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostkou obce dne 18.5.2017, na základě jejího pověření zastupitelstvem obce dne 15.6.2015 usnesením č. 134/6/15, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 19.6.2017 usnesením č. 96/6/17, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.6.2017, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 usnesením č. 105/6/17, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.6.2017, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 usnesením č. 114/6/17, zveřejněné na internetových stránkách obce od 29.6.2017, - rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 21.8.2017 usnesením č. 133/8/17, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.8.2017,

	<p>- rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 26.9.2017 usnesením č. 144/9/17 c), zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.9.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8 schválené starostkou obce dne 31.10.2017, na základě jejího pověření zastupitelstvem obce dne 15.6.2015 usnesením č. 134/6/15, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 27.11.2017 usnesením č. 174/11/17, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.11.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 27.11.2017 usnesením č. 174/11/17 b), zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.11.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 10 schválené starostkou a místostarostou obce dne 31.12.2017 na základě jejich pověření zastupitelstvem obce dne 27.11.2017 usnesením č. 174/11/17 c), zveřejněné na internetových stránkách obce od 8.1.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Rozpočtový výhled/ Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Obec má zpracovaný:</p> <p>1.) Rozpočtový výhled na období 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 12.10.2015 usnesením č. 205/10/15. Rozpočtový výhled je zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.10.2015.</p> <p>2.) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 23.10.2017 usnesením č.164/10/17.Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 7.10.2017 do 23.10.2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.10.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2017 byl obcí schválen dne 30.11.2016 usnesením č. 188/11/16 schodkový rozpočet obce pro rok 2017 s příjmy ve výši 3.919.000,- Kč a výdaji ve výši 4.563.000,- Kč. Financování schodku ve výši 644.000,- Kč bude financováno z prostředků z minulých let.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2017 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 1.12.2016. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 1.6.2017 do 19.6.2017.</p>

	<p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 usnesením č. 95/6/2017.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.6.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2017 usnesením č. 95/6/2017 současně se závěrečným účtem.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.8.2017 ve výši 5.644.860,88 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (běžný a spořicí účet) a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 6.115.627,09 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (běžný a spořicí účet) a České národní banky ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Fenix.</p> <p>K 31.8.2017 byly evidovány nedoplatky místních poplatků (za odpad) v celkové výši 1.544,- Kč zaúčtované na syntetickém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Obec vystavuje upomínku o nezaplaceném místním poplatku, platební výměr a exekuční příkaz.</p> <p>K 31.12.2017 byly evidovány nedoplatky místních poplatků v celkové výši 3.448,- Kč zaúčtované na syntetickém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Uvedené nedoplatky jsou vymáhány exekučními příkazy.</p>
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc červenec a srpen 2017 od č. 75 do č. 87.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.11.2017 a Směrnice obce č. 2/2017 "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 24.10.2017 vydané starostkou obce. Jmenována byla hlavní

	tříčlenná inventarizační komise a tři dílčí tříčlenné inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 2.1.2018 do 23.1.2018. Dne 18.12.2017 provedena instruktáž členů inventarizačních komisí. Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 261, 321, 311, 315, 403, 321, 389.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 93 dodavatelských faktur. K 31.8.2017 nebyla jedna faktura ve lhůtě splatnosti, ve výši 7.035,- Kč, uhrazena a byla zaúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 148 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 nebylo 6 faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 26.902,- Kč uhrazena a byla zaúčtována na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur. K 31.8.2017 byly všechny faktury uhrazeny, syntetický účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly všechny faktury uhrazeny, syntetický účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 10.11.2014 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 10.11.2014 v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 15.6.2015 byla schválena nová výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, a to s účinností od 1.7.2015. Kontrola vyplacené odměny neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru za měsíce květen a srpen 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 289 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen 2017 od č. 275 do č. 288. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 363 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 353 do č. 363.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc červenec a srpen 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2017 ve výši 6.619,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu

	<p>Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, který byl stanoven vnitřní směrnicí č. 5/2007 o pokladní službě, nebyl v kontrolovaných měsících červenci, srpnu a prosinci 2017 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 31.8.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly ověřeny účetní doklady za měsíc srpen 2017 č. 110317, č. 110319, od č. 110332 do č. 110334, od č. 110336 do č. 110338 v návaznosti na bankovní výpis č. 9/2017 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Obec má sestaven platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.8.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.398.500,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.036.685,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,10%).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.689.722,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.850.364,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2017 schodek ve finanční výši 1.160.642,89 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky z hlavní činnosti k 31.8.2017 vykazoval zisk ve výši 449.923,90 Kč. Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.8.2017 ve výši 449.923,90 Kč souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky z hlavní činnosti k 31.12.2017 vykazoval zisk ve výši 756.630,04 Kč. Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2017 ve výši 756.630,04 Kč souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <p>- uzavřená dne 2.2.2017 mezi obcí (dárce) a Spolkem Pícka, z.s.,</p>

	<p>se sídlem 362 25 Smolné Pece 143, IČO 05501571 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.500,- Kč k účelovému použití na úhradu hudby na Maškarním bálu konaném dne 18.2.2017. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 23.1.2017 usnesením č. 12/1/2017.</p> <p>- uzavřená dne 1.3.2017 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 17.400,- Kč za zásluhy pro obec. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 24.4.2017 usnesením č. 68/4/2017.</p>
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela 6 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na sepisování návrhů zápisů do obecní kroniky za jednotlivé kalendářní roky 2016 a 2017 ze dne 25.4.2017, dohoda o provedení práce na archivaci účetních dokladů a ostatních písemností zaměstnavatele ze dne 10.4.2017 a dohoda o provedení práce spočívající v zimní údržbě v obci Smolné Pece obecním traktorem ze dne 30.10.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za kalendářní rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období obec uzavřela jednu pracovní smlouvu se zaměstnancem zařazeným 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 neposkytla za kontrolované období žádnou účelovou dotaci nebo návratnou finanční výpomoc a nemá vyhlášen program o poskytování dotací či návratných finančních výpomocí ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržela obec mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - investiční účelovou dotaci ve výši 170.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01662/2017 uzavřené dne 22.6.2017, určenou na realizaci projektu "Výstavba komunikace pro rodinné domy na p.p.č. 862/1 k.ú. Smolné Pece". Souhrn předpokládaných nákladů na akci činí 1.834.416,83 Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven do 10.12.2017, vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 31.10.2017, skutečné náklady činily 1.696.988,- Kč, - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 9.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 13.11.2017, dotace čerpána ve výši 13.219,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 10.839,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 14.11.2017.
Smlouvy nájemní	Smlouva pachtovní uzavřená dne 30.6.2017 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř), na pacht nebytových prostor v budově Smolné Pece č.p. 200

	se stanoveným účelem užívání provozování obchodu se smíšeným zbožím na dobu neurčitou od 1.7.2017. Roční pachtovné stanoveno ve výši 100,- Kč. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 26.4.2017 do 11.5.2017. Pacht schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 usnesením č. 110/6/17.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo: - ze dne 19.6.2017 uzavřená se zhotovitelem Rostislavem Andělem, se sídlem 362 25 Nová Role, Smolné Pece 44, IČO 65547748, na provedení díla „Stavební práce pro umístění ČOV pro budovu čp. 143 a budovu čp. 200 v obci Smolné Pece“. Na základě předložené cenové nabídky byla sjednaná cena díla ve výši 136.391,- Kč s DPH. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2017005 ze dne 26.6.2017 na částku 65.000,- Kč a 2017006 ze dne 26.7.2017 na částku 110.154,- Kč. Sjednaná cena dle smlouvy o dílo ze dne 30.6.2016 nebyla dodržena, - ze dne 14.5.2017 uzavřená s dodavatelem Vladimírem Krystynem, se sídlem 362 63 Dalovice, Horní 94, IČO 49767542, na provedení díla "Výstavba komunikace pro rodinné domy na p.p.č. 862/1 k.ú. Smolné Pece". Na základě předložené cenové nabídky byla sjednaná cena 1.834.416,83 Kč včetně DPH. Ke kontrole předložena faktura dodavatele VF170191 ze dne 4.7.2017 na částku ve výši 1.696.988,- Kč včetně DPH. Sjednaná cena dle smlouvy o dílo ze dne 30.6.2016 nebyla překročena. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu nebyla, v rozporu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období uzavřela obec dne 4.10.2017 s fyzickou osobou smlouvu o směně pozemku p.č. 579/27 o výměře 761 m ² v k.ú. Smolné Pece ve vlastnictví fyzické osoby za pozemek p.č. 862/8 o výměře 1101 m ² v k.ú. Smolné Pece ve vlastnictví obce bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 22.6.2017 do 7.7.2017. Směnu schválilo zastupitelstvo obce dne 21.8.2017 usnesením č. 131/8/17/b).
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla obcí uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek řídí Směrnicí č. 11 o zadávání veřejných zakázek účinnou od 12.8.2014. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Výstavba komunikace pro rodinné domy na p. p. č. 862/1 k.ú. Smolné Pece". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky odeslány potencionálním dodavatelům dne 29.3.2017

	<p>elektronickou poštou. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek bylo provedeno dne 20.4.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 20.4.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena (váha kritéria 80%) a lhůta realizace stavebních prací (váha kritéria 20%). Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 24.4.2017 usnesením č. 60/4/17. Smlouva o dílo uzavřena dne 14.5.2017 s vítězem soutěže Vladimírem Krystynem, se sídlem 362 63 Dalovice, Horní 94, IČO 49767542. Cena díla dle smlouvy o dílo výši 1.834.416,83 Kč včetně DPH nebyla překročena.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány tyto nové interní směrnice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 1/2017 pro poskytování a účtování cestovních náhrad účinná od 2.1.2017, - Směrnice č. 2/2017 Inventarizace majetku a závazků účinná od 24.10.2017, - Směrnice č. 3/2017 Majetek obce účinná od 24.10.2017, - Směrnice č. 4/2017 k podrozvahovým účtům účinná od 24.10.2017, - Směrnice č. 5/2017 pohledávek a tvorba opravných položek k § 65 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. účinná od 24.10.2017, - Směrnice č. 6/2017 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů účinná od 24.10.2017, - Směrnice č. 7/2017 k systému zpracování účetnictví, - Směrnice č. 8/2017 o vnitřním kontrolním systému Obce Smolné Pece účinná od 24.10.2017.
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zasedání zastupitelstva obce konalo ve dnech 23.1.2017, 20.2.2017, 20.3.2017, 24.4.2017, 22.5.2017, 19.6.2017, 28.6.2017, 21.8.2017, 26.9.2017, 23.10.2017, 27.11.2017 a 18.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné kontrolou plnění usnesení, žádostí o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje a nadační příspěvek z Nadace ČEZ, záměry směny, pachtu a prodeje majetku, výsledky výběrových řízení na veřejnou zakázku, uzavřením smluv o dílo, rozpočtovými opatřeními, poskytnutím finančních darů, schválením závěrečného účtu obce za rok 2016 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření bez výhrady, schválením účetní závěrky obce za rok 2016, pachtem nebytového prostoru, prodejem majetku, veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, volbou předsedy kontrolního výboru, uzavřením směnné smlouvy, rozpočtem obce na rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu 2018 – 2020, plánem inventarizace na rok 2017, bezúplatným převodem majetku a odměňováním zastupitelů od 1.1.2018.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla zřízen žádný peněžní fond.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání ze dne 16.6.2017 a 6.10.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze dne 19.5.2017 a 23.10.2017. Oba výbory jsou tříčlenné.

II. Zástupce obce Smolné Pece 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece za rok 2017:

nebyly zjištěny 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 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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, ve znění pozdějších předpisů,

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo uzavřenou dne 14.5.2017 na veřejnou zakázku "Výstavba komunikace pro rodinné domy na p. p. č. 862/1 k. ú. Smolné Pece", jejíž cena byla ve výši 1.834.416,83 Kč včetně DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Nelze napravit.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece 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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo uzavřenou dne 14.5.2017 na veřejnou zakázku "Výstavba komunikace pro rodinné domy na p. p. č. 862/1 k. ú. Smolné Pece", jejíž cena byla ve výši 1.834.416,83 Kč včetně DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece 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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
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.)

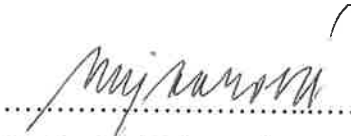
Na základě účetních a finančních výkazů obce Smolné Pece k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.2.2018, bylo zjištěno, že:

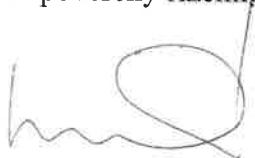
- dluh obce Smolné Pece nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 23.2.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční

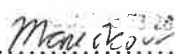

.....
Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela.


.....

Dne: 2.3.2018

Ing. Bc. Romana Marečková, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Smolné Pece	Ing. Bc. Romana Marečková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.