

Č.j.: 2266/FI/18-5

## 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 Tři Sekery

IČO: 00254304

za rok 2018

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.7.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 6.2.2019 (*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 27.06.2018 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 uskutečněního přezkoumání:**      **Obecní úřad Tři Sekery**  
**Tři Sekery 82**  
**353 01 Mariánské Lázně**

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 2018/490/P dne 26.6.2018.

#### Zástupci územního celku:

- Dagmar Strnadová - starostka obce
- Klára Prášková - účetní

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:  
Bc. Alena Imrichová  
Naděžda Klíčová  
Ing. Josef Švéda

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 byla kontrola dokumentace k inventarizaci za rok 2018, předložené obcí dodatečně dne 25.2.2019, byl učiněn dne 27.2.2019.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 22.2.2018 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 30.11.2017 usnesením č. 124/11/2017 a č. 125/11/2017. Schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách obce od 1.12.2017 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období celkem 7 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1, schválené zastupitelstvem obce dne 17.5.2018 usnesením č. 79/5/2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 29.5.2018, - rozpočtové opatření č. 2, schválené zastupitelstvem obce dne 14.6.2018 usnesením č. 99/6/2018, zveřejněné na internetových

	<p>stránkách obce od 18.6.2018,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 3, schválené zastupitelstvem obce dne 6.9.2018 usnesením č. 111/9/2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.9.2018,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 4, schválené zastupitelstvem obce dne 27.9.2018 usnesením č. 129/9/2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.10.2018,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 5, schválené zastupitelstvem obce dne 15.11.2018 usnesením č. 2/11/2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.11.2018,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 6, schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 usnesením č. 13/12/2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.1.2019,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 7, schválené starostkou obce dne 31.12.2018 na základě jejího pověření zastupitelstvem obce ze dne 13.12.2018 usnesením č. 15/12/2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 23.1.2019.</li> </ul> <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna i v době konečného přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.3.2018 usnesením č. 44/3/2018 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 15.287.306,- Kč a výdaji ve výši 22.112.670,- Kč. Schodek ve výši 6.825.364,- bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách od 27.3.2018 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery pro rok 2018 k rozpočtu obce byl stanoven dne 15.3.2018 usnesením č. 44/3/2018 při schválení rozpočtu obce, a to formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.200.000,- Kč.</p> <p>Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce č. 42/3/2018 ze dne 15.3.2018 schváleno přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 v celkové výši 31.114,11 Kč do rezervního fondu (ve výši 24.891,29 Kč) a do fondu odměn (ve výši 6.222,82 Kč).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Obec má zpracován rozpočtový výhled na období let 2017 až 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 6.10.2016 usnesením č.110/10/2016.</p> <p>Rozpočtový výhled obce byl zveřejněn dne 6.10.2016</p>

	na internetových stránkách obce a v době konečného přezkoumání za rok 2018 byl stále zveřejněn.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 23.3.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byla zveřejněna stejným způsobem, a to od 28.3.2018. Ze stacionární úřední desky byl návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 sejmuto dne 17.4.2018.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.4.2018 usnesením č. 58/4/2018, a to bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.4.2018 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena dne 12.4.2018 usnesením č. 59/4/2018. Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavená k 31.12.2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.3.2018 usnesením č. 42/3/2018.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2018 ve výši 16.327.831,91 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů ke třem účtům vedeným u Komerční banky, a.s., a k účtu vedenému u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 20.322.475,77 Kč odpovídal stavu prostředků dle bankovních výpisů ke třem účtům vedeným u Komerční banky, a.s. a k účtu vedenému u České národní banky ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu KEO4.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místním poplatkem za psy (jiný místní poplatek obec nemá zaveden) je vedena ručně. K 30.6.2018 byly evidovány pohledávky za uvedeným místním poplatkem v celkové výši 720,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky ke stejnému datu. K 31.12.2018 nebyly evidovány žádné nedoplatky místního poplatku a rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu KEO - W v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny přijaté faktury za měsíce

	červen 2018, a to od č. 18-001-00122 do č. 18-001-00125, od č. 18-001-00126 do č. 18-001-00135, od č. 18-001-00137 do č. 18-001-00143 a za měsíc prosinec 2018, a to od č. 18-001-00276 do č. 18-001-00280, od č. 18-001-00282 do č. 18-001-00294.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.11.2018 platného v době od 3.12.2018 do 31.1.2019 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků účinné od 1.12.2011. Jmenována byla jedna čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 3.12.2018 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventarizace účtů 019, 261, 231, 311, 321, 042, 069, 373, 374 a 403. Inventarizační rozdíly ze strany účetní jednotky nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 152 dodavatelských faktur. K datu 30.6.2018 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 208.013,09 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 299 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 73.177,10 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 obec vystavila 2 odběratelských faktur, které byly k 30.6.2018 uhrazeny. Analytický účet 311 0000 – Odběratelé vykazoval k 30.6.2018 zůstatek ve výši 253.868,- Kč. Jednalo se o smluvní pokutu z roku 2017 v celkové výši 200.000,- Kč, pronájem pozemků ve výši 23.880,- Kč, komunální odpad ve výši 3.880,- Kč, pronájem nemovitostí ve výši 16.226,- Kč, pronájem bytů ve výši 9.247,- Kč a nedoplatek za vodu z roku 2015 ve výši 635,- Kč. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 obec vystavila 5 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Analytický účet 311 0000 – Odběratelé vykazoval k 31.12.2018 zůstatek ve výši 28.452,- Kč. Jednalo se o neuhrazené předpisy za pronájem pozemků ve výši 3.696,- Kč, svoz komunálního odpadu ve výši 5.227,- Kč, pronájem nemovitostí ve výši 13.026,- Kč, pronájem bytů ve výši 5.868,- Kč a nedoplatek za vodu z roku 2015 ve výši 635,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	1.) Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny zastupitelstvem obce dne 30.11.2017 usnesením č. 126/11/2017 s účinností od 1.1.2018. Zkontrolovány výplatní listy za měsíc červen 2018 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce.  2.) Výše odměn nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva obce schválena zastupitelstvem obce dne 1.11.2018 usnesením č. 12/11/2018 s účinností od 1.11.2018.

	<p>Kontrola výplatních listů uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněných členů zastupitelstva obce, předsedů a členů výborů za měsíc listopad 2018 a prosinec 2018.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že jednomu neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který současně vykonával funkci člena kontrolního výboru, byla poskytována odměna za výkon funkce člena kontrolního výboru až od 15.11.2018, nikoliv ode dne, které stanovilo zastupitelstvo obce, tj. od 1.11.2018.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 495 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. 18-700-00454 do č. 18-700-00495.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 881 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. 18-700-00833 do č. 18-700-00881.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc červen 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 46.617,- Kč souhlasil k 30.6.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Pokladní operace jsou ve výkazu Fin 2 – 12 M sledovány na rozpočtových položkách 4138 - Převody z vlastní pokladny a 5348 – Převody do vlastní pokladny. Zůstatek pokladny je ve výkazu Fin 2 – 12 M evidován na řádku č. 6040 a ke dni 30.6.2018 činil částku 46.617,- Kč.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 24.337,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Zůstatek pokladny je ve výkazu Fin 2 – 12 M evidován na řádku č. 6040 a ke dni 31.12.2018 činil částku 24.337,- Kč.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč schválený starostkou obce dne 30.9.2014 a platný od 1.10.2014 nebyl během kontrolovaného období měsíce června a prosince 2018 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.6.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.106.745,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,67 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.663.266,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 34,00 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 3.443.479,41 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části</p>

	byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 22.683.852,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 133,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.268.009,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,99 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 7.415.843,27 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2018 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.185.788,46 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.666.992,15 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavený k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavený k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2018 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 2.746,66 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 251,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření k 31.12.2018 ve výši 2.997,66 Kč vykázáný ve výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace souhlasil se stavem vykázaným na účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 21.3.2018 mezi obcí (obdarovaná) a fyzickou podnikatelskou osobou, se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Plzeňská 131/15, IČO 76100073 (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na kulturní účely "konání Dětského dne ve Třech Sekerách", - uzavřená dne 23.3.2018 mezi obcí (obdarovaná) a společností AQUA VIVENTIS s.r.o., se sídlem 350 01 Cheb, Březinova 16/9, IČO 29161916 (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na kulturní účely "konání Dětského dne ve Třech Sekerách", - uzavřená dne 18.5.2018 mezi obcí (obdarovaná) a fyzickou osobou podnikající, se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Tři Sekery 2, IČO 14742047 (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 3.200,- Kč na kulturní účely "konání Dětského dne ve Třech Sekerách".
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena žádná dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 26 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o úklid obecního úřadu a kulturního domu, knihovnické práce, poradenství – projednávání přestupků, účetnické práce, úpravu veřejných prostranství a pomocné práce, zajištění distribuce hlasovacích lístků, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, opravy a servis techniky pro údržbu

	<p>veřejného prostranství.</p> <p>Výběrovým způsobem zkontrolována dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018 na knihovnické práce, dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2018 na úpravu veřejného prostranství a pomocné práce a dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2018 na zajištění atrakce „Skákadlo“ na akci Dětský den. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Nebyla předložena žádná pracovní smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec Tři Sekery nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce dne 18.6.2015 usnesením č. 64/6/2015 schválilo Pravidla obce Tři Sekery pro poskytování individuálních finančních příspěvků z rozpočtu obce na kulturní, sportovní, vzdělávací, spolkové a sociální aktivity.</p> <p>Obec poskytla mimo jiné na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 13.11.2017 žadateli Českému svazu včelařů, z.s., základní organizace Mariánské Lázně, se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Tepelská 752, ev. č. 30106, IČO 47724161, dotaci ve výši 10.000,- Kč na náklady pro zdravotní opatření při chovu včel. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.3.2018 usnesením č. 44/3/2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 4/3/2018 uzavřené dne 22.3.2018, která obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 30.11.2018. Vyúčtování předloženo poskytovateli dne 31.10.2018, dotace čerpána v plné výši,</li> <li>- ze dne 15.1.2018 žadateli TATRAN TŘI SEKERY, z.s., se sídlem 353 01 Tři Sekery, Krásné 41, IČO 47722304, dotaci ve výši 60.000,- Kč na pokrytí nákladů na údržbu hřiště a činnost fotbalového klubu. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.3.2018 usnesením č. 44/3/2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 5/3/2018 uzavřené dne 20.3.2018, která obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna dne 29.3.2018 na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 30.11.2018. Vyúčtování předloženo poskytovateli dne 19.11.2018, dotace čerpána v plné výši,</li> <li>- ze dne 29.1.2018 žadateli 15. Přední hlídka Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem 349 54 Lestkov 184, IČO 68782004, dotaci ve výši 49.000,- Kč na provoz Střediska sociálních služeb „Středisko Víteček“. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.3.2018 usnesením č. 44/3/2018. Dotace</li> </ul>

	<p>byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 2/3/2018 uzavřené dne 21.3.2018, která obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 30.11.2018. Vyúčtování předloženo poskytovateli 28.11.2018, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z prostředků Karlovarského kraje, odboru regionálního rozvoje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- evid. č. KK01382/2018 uzavřená dne 31.5.2018. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 202.000,- Kč na realizaci akce "Zlepšení vnitřních prostor Kulturního domu ve Třech Sekerách". Smluvně stanovena podmínka, že příjemce je povinen vrátit finanční prostředky z dotace, které přesáhnou částku odpovídající 50 % skutečných nákladů. Termín vyúčtování dotace smluvně stanoven nejpozději do 10.12.2018. Vyúčtování předloženo 14.11.2018, skutečné náklady činily 600.323,- Kč, dotace čerpána v plné výši,</li> <li>- evid. č. KK02813/2018 uzavřená dne 13.9.2018. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 58.302,- Kč na izolační dýchací přístroje přetlakové pro jednotku sboru dobrovolných hasičů. Termín vyúčtování dotace smluvně stanoven nejpozději do 31.1.2019. Vyúčtování předloženo 11.12.2018, skutečné náklady činily 73.766,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pachtovní smlouva uzavřená dne 12.2.2018 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na propachtování části pozemku parcelní č. 44 o výměře 1244 m<sup>2</sup> v k.ú. Plánská Huť, obec Tři Sekery. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.4.2018 na dobu 5 let. Roční pachtovné stanoveno ve výši 2,- Kč/m<sup>2</sup>, tj. ve výši 2.488,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.1.2018 do 29.1.2018. Pacht pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.2.2018 usnesením č. 29/2/2018,</li> <li>- pachtovní smlouva uzavřená dne 12.2.2018 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na propachtování pozemku parcelní č. 535/2 o výměře 501 m<sup>2</sup>, parcelní č. 1272/1 o výměře 629 m<sup>2</sup> a část pozemku parcelní č. 525/1 o výměře 2499 m<sup>2</sup> v k.ú. Chodovská Huť, obec Tři Sekery. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.3.2018 po dobu 5 let. Roční nájemné stanoveno ve výši 2,- Kč/m<sup>2</sup>, tj. ve výši 7.258,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 13.1.2018 do 29.1.2018. Pacht pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.2.2018 usnesením č. 26/2/2018.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřená dne 29.3.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou, bytem Krásné (kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 791/1 o výměře 733 m<sup>2</sup> v k.ú. Krásné u Tří Seker, obec Tři Sekery. Kupní cena ve výši 183.250,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 28.3.2018, výpis č. 3/2018 na běžný účet obce</li> </ul>

	<p>vedený u Komerční banky, a.s. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.3.2018 usnesením č. 50/3/2018, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 13.1.2018 do 29.1.2018,</p> <p>- uzavřena dne 7.5.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou, bytem Praha (kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 587/12 o výměře 997 m<sup>2</sup> v k.ú. Chodovská Huť, obec Tři Sekery. Kupní cena ve výši 299.100,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 31.5.2018, výpis č. 5/2018 na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12.4.2018 usnesením č. 66/4/2018, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 16.3.2018 do 12.4.2018.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o věcném břemenu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá vnitřní předpis upravující realizaci veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce toalet a vstupního prostoru Kulturního domu Tři Sekery". Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zaslána poštou doporučeně dne 8.3.2018 pěti potenciálním zhotovitelům veřejné zakázky. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 16.4.2018, protokol o hodnocení nabídek ze dne 17.4.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena.</p> <p>Dodavatel veřejné zakázky byl schválen starostkou obce při podpisu smlouvy o dílo. Smlouva o dílo č. 1/2018 byla uzavřena dne 11.5.2018 s vítězem soutěže Stavby Mariánské Lázně spol. s r.o., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Nádražní náměstí 299, IČO 270802269, cena díla sjednána ve výši 496.135,- Kč bez DPH (tj. 600.323,- Kč vč. DPH).</p> <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 20180050 ze dne 13.9.2018 ve výši 496.135,- Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy byla dodržena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla obcí vydána jedna nová vnitřní směrnice "Oběh účetních dokladů č. 1/2018" ze dne 1.3.2018 s účinností od 1.4.2018, projednaná a schválená zastupitelstvem obce dne 15.3.2018 usnesením č. 43/3/2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. OÚTS/2018/1ZŠ ze dne 20.11.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Tři Sekery - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky vč. příspěvku od obce Tři Sekery na činnost v období III. čtvrtletí 2018. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konala ve dnech 11.1.2018, 8.2.2018, 15.3.2018, 12.4.2018, 17.5.2018, 14.6.2018, 6.9.2018, 27.9.2018, 1.11.2018, 15.11.2018 a 13.12.2018.

	<p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné dotazy a připomínkami obyvatelů, kontrolou přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, smlouvami z majetkoprávních vztahů včetně záměrů, rozpočtem na rok 2018, závěrečným účtem v četně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, účetní závěrkou za rok 2017 obce a zřízené příspěvkové organizace, Strategickým plánem rozvoje sportu v obci Tři Sekery do roku 2022, bezúplatným převodem majetku obce, přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, jednorázovou odměnou, volbou uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedu a členů finančního a kontrolního výboru, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva obce od 1.11.2018, plánem inventur na rok 2018, rozpočtovým provizoriem na rok 2019. Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízen peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	<p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 20.4.2018 a 26.9.2018. Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 12.3.2018, 3.8.2018 a 24.9.2018. Oba výbory jsou tříčlenné.</p>

**II. Zástupce obce Tři Sekery prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:**

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospoďaril 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 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 Tři Sekery za rok 2018:

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 2 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytována odměna ode dne, které stanovilo zastupitelstvo obce.

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který současně vykonával funkci člena kontrolního výboru, byla poskytována odměna za výkon funkce člena kontrolního výboru až od 15.11.2018, nikoliv ode dne, které stanovilo zastupitelstvo obce, tj. od 1.11.2018.

**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 2018

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2018:

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 2 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytována odměna ode dne, které stanovilo zastupitelstvo obce.

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který současně vykonával funkci člena kontrolního výboru, byla poskytována odměna za výkon funkce člena kontrolního

výboru až od 15.11.2018, nikoliv ode dne, které stanovilo zastupitelstvo obce, tj. od 1.11.2018.

**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 Tři Sekery 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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,05 %
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 Tři Sekery k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.02.2019, bylo zjištěno, že:

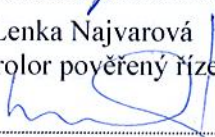
- dluh obce Tři Sekery nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Karlovy Vary dne 27.02.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(6) *odbor finanční*

  
Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Bc. Alena Imrichová  
kontrolor

  
Ing. Josef Švéda  
kontrolor

  
Naděžda Klíčová  
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

*Dagmar Strnadová*



Dne: 8. 3. 2019

Dagmar Strnadová, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tři Sekery	Dagmar Strnadová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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.