

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 7.2.2018 (*koňečné 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 27.6.2017 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 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 2017/160/P dne 22.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Dagmar Strnadová - starostka obce
- Klára Prášková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
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 bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 7.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 19.2.2017 do 23.3.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 19.2.2017 (v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn).
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 1.12.2016 usnesením č. 132/12/2016.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období obec provedla 4 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 27.4.2017 usnesením č. 44/4/2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3.5.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 25.5.2017 usnesením č. 57/5/2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 26.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 29.6.2017 usnesením č. 76/6/2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.7.2017, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 31.8.2017 usnesením č. 95/8/2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4.9.2017, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 5.10.2017 usnesením č. 106/10/2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 6.10.2017, - rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 2.11.2017 usnesením č. 114/11/2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3.11.2017, - rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2017 usnesením č. 121/11/2017, zveřejněné

	<p>na internetových stránkách obce dne 6.12.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8 schválené starostkou obce dne 29.12.2017 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 30.11.2017 usnesením č. 123/11/2017, zastupitelstvu obce dáno na vědomí na jeho zasedání dne 11.1.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11.1.2018.</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>
Rozpočtový výhled	<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 na internetových stránkách obce a v době dílčího přezkoumání byl stále zveřejněn.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 23.3.2017 usnesením č. 33/3/2017 schodkový rozpočet obce pro rok 2017 s příjmy ve výši 15.916.000,- Kč a výdaji ve výši 22.374.000,- Kč. Schodek ve výši 6.458.000,- Kč bude financován z přebytku peněžních prostředků z minulých let.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2017 na svých internetových stránkách dne 31.3.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn 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 k rozpočtu obce byl stanoven dne 23.3.2017 usnesením č. 33/3/2017 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.220.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 25.5.2017 usnesením č. 61/5/2017 rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016 zřízené příspěvkové organizace ve výši 12.995,05 Kč následovně: částku ve výši 2.599,01 Kč do fondu odměn a částku ve výši 10.396,04 Kč do rezervního fondu.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.5.2017 do 25.5.2017 a v úplném znění na internetových stránkách obce od 4.5.2017 (v době dílčího přezkoumání stále zveřejněn).</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 25.5.2017 usnesením č. 59/5/2017 bez výhrad.</p>

	<p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 4.5.2017 ve znění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2016.</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 sestavená k 31.12.2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.5.2017 usnesením č. 60/5/2017. Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavená k 31.12.2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.5.2017 usnesením č. 61/5/2017.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2017 ve výši 16.301.404,83 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 12.887.496,50 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 10.489.456,26 Kč) a České národní banky (ve výši 2.398.040,24 Kč) ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu KEO4. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místním poplatkem za psy je vedena ručně. K 31.12.2017 obec neevidovala žádné pohledávky za místním poplatkem, 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 srpen a září 2017, a to č. 17-001-00207, od č. 17-001-00210 do č. 17-001-00216, od č. 17-001-00218 do č. 17-001-00224 a od č. 17-001-00226 do č. 17-001-00229 a za měsíc prosinec 2017, a to č. 17-001-00294, č. 17-001-00299, č. 17-001-00300, od č. 17-001-00305 do č. 17-001-00318 a č. 17-001-00326.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 byla provedena na základě Plánu inventur ze dne 4.12.2017 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků účinné od 1.12.2011. Jmenována byla čtyřčlenná inventarizační komise, proškolení členů komise proběhlo dne 13.12.2017. Předpokládané datum provedení fyzických inventur bylo stanoveno v termínu od 18.12.2017 do 31.12.2017 a dokladových inventur v termínu od 18.12.2017 do 31.1.2018. Dle Inventarizační zprávy ze dne 31.1.2018 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

	Provedena namátková kontrola inventurních soupisů účtů 019, 032, 041, 042, 069, 112, 231, 314, 315, 321, 324, 378, 388 a 403, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 235 dodavatelských faktur. K datu 30.9.2017 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 66.966,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k datu 30.9.2017.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 327 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2017 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 124.930,74 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 obec vystavila 5 odběratelských faktur, které byly k 30.9.2017 uhrazeny. Analytický účet 311 0000 – Odběratelé vykazoval k 30.9.2017 nulový zůstatek.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 obec vystavila 8 odběratelských faktur. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2017 zůstatek ve výši 219.176,- Kč. K 31.12.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 200.000,- Kč zaúčtována na analytickém účtu 311 0000 - Odběratelé k témuž datu, zbylá částka byla tvořena neuhrazenými nájemmi plynoucími ze smluv, neuhrazenými úhradami za svoz komunálního odpadu a nájmem z bytů.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn v konkrétních částkách neuvolněným členům zastupitelstva obce byla stanovena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 7.11.2014 usnesením č. 11/11/2014 v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Kontrola výplatních listů uvolněné starostky obce a neuvolněných členů zastupitelstva obce včetně neuvolněné místostarostky obce za měsíc září 2017.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 490 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. 17-700-00453 do č. 17-700-00490.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 690 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 17-700-00630 do č. 17-700-00690.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 36.131,- Kč souhlasil</p>

	<p>k 30.9.2017 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 30.9.2017 činil částku 36.131,- Kč.</p> <p>Pokladní kniha za měsíc prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 43.473,- Kč souhlasil k 31.12.2017 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 31.12.2017 činil částku 43.473,- 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 září 2017 a prosince 2017 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od č. dokladu 17-800-00720 do č. dokladu 17-800-00764 v návaznosti na výpis č. 9 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 30.9.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.842.739,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,91 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.089.679,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,47 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.279.035,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,12 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.932.541,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,81 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2017 přebytek ve finanční výši 346.493,41 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2017 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.676.797,90 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.801.247,73 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu.</p>

	Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavený k 30.9.2017. V době konečného přezkoumání hospodaření obce nebyl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavený k 31.12.2017 z důvodu nemoci účetní příspěvkové organizace.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavený k 30.9.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2017 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 986.039,93 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 9.976,- Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření k 30.9.2017 ve výši 996.015,93 Kč vykázaný ve výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace souhlasil na vykázaný stav účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy k témuž datu. V době konečného přezkoumání hospodaření obce nebyl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavený k 31.12.2017 z důvodu nemoci účetní příspěvkové organizace.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 6.4.2017 mezi obcí (obdarovaná) a fyzickou osobou, se sídlem Tři Sekery (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 7.114,- Kč na kulturní účely "konání Dětského dne ve Třech Sekerách", - uzavřená dne 10.5.2017 mezi obcí (dárce) a spolkem Babybox pro odložené děti – STATIM, z.s., se sídlem 104 00 Praha 10 – Hájek, Pod Oborou 88, IČO 27006891 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč na zřizování a provoz schránek pro odložené děti, ke stavbě azylového domu, - uzavřená dne 15.7.2017 mezi obcí (obdarovaná) a firmou INTERGLOBAL DUO, s.r.o. , se sídlem 252 28 Černošice, Radotínská 1497, IČO 26415577 (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na kulturní účely "konání Zahradní slavnosti ve Třech Sekerách", - uzavřená dne 24.8.2017 mezi obcí (obdarovaná) a Karlovarským krajem, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Závodní 353/88, IČO 70891168 (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč za ocenění „Diplom za rozvíjení lidových tradic“.
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 29 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o úklid obecního úřadu, knihovnické práce, poradenství – projednávání přestupků, účetnické práce, úpravu veřejných prostranství a pomocné práce, opravy a servis

	<p>techniky pro údržbu veřejného prostranství, a další.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2017 na úklid obecního úřadu, dohoda o provedení práce ze dne 2.5.2017 na úklid veřejného prostranství a dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2017 na úklid a údržbu areálu „Slatina“.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>V kontrolovaném období, dne 1.3.2017, byla obcí uzavřena pracovní smlouva se zaměstnancem obce zařazeným do obecního úřadu, a to na činnost "samostatné vedení účetnictví, sestavování úč. uzávěrky", na dobu neurčitou. Kontrola stanovení platového tarifu.</p>
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. V kontrolovaném období obec uzavřela 3 veřejnoprávní smlouvy.</p> <p>Obec poskytla mimo jiné na základě žádosti ze dne 15.1.2017 žadateli TATRAN TŘI SEKERY, z.s., se sídlem 353 01 Tři Sekery, Krásné 41, IČO 47722304 dotaci ve výši 60.000,- Kč na úhradu nákladů na provozování sportovní činnosti. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 23.3.2017 usnesením č. 33/3/2017. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy č. 1/3/29/2017 uzavřené dne 31.3.2017, která obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla uveřejněna dne 5.4.2017 na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup. Dne 6.10.2017 uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené veřejnoprávní smlouvě, kterým byla navýšena částka poskytované dotace o 10.000,- Kč, na základě žádosti ze dne 30.8.2017, navýšení dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 5.10.2017 usnesením č. 107/10/2017. Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě byl uveřejněn dne 10.10.2017 na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 30.11.2017. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo předloženo příjemcem dotace dne 29.11.2017, a to v celkové výši 70.000,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z prostředků Karlovarského kraje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evid. č. KK02007/2017 uzavřená dne 2.8.2017. Předmětem smlouvy byl investiční účelový příspěvek ve výši 774.360,- Kč určený na realizaci investiční akce: "Kanalizace Tři Sekery – III. etapa". Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2017

	<p>vyčíslen ve výši 2.004.963,- Kč, z toho uznatelné náklady ve výši 1.993.963,- Kč. Smluvně stanovena podmínka, že pokud budou skutečné náklady nižší než základ pro stanovení výše dotace, musí příjemce vrátit 39% skutečných uznatelných nákladů akce. Dotace byla poskytnuta ve výši 90 %, tj. 697.000,- Kč dne 23.8.2017 na běžný účet obce vedený u Komerční banky, a.s. Zbývající část dotace ve výši 10 % bude poskytnuta po vyúčtování dotace, které je stanoveno poskytovatelem v termínu do 15.11.2017. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace, doručené poskytovateli dne 15.11.2017, s celkovými náklady ve výši 1.889.049,12 Kč. Procentuální podíl dotace činil 41 % skutečných nákladů,</p> <p>- evid. Č. KK02286/2017 uzavřená dne 29.8.2017. Předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši 32.000,- Kč určenou na podporu jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje na věcné vybavení (2 ks zásahové obleky). Termín vyúčtování dotace smluvně stanoven nejpozději do 31.12.2017 a podmínky spoluúčasti obce ve výši minimálně 20 % z celkové částky. Vyúčtování dotace bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 24.10.2017 s celkovými náklady ve výši 30.986,70 Kč, kdy podíl obce činil 20 % ze skutečných nákladů. Obec Tři Sekery vrátila částku ve výši 7.210,60 Kč, která převyšovala skutečné náklady, dne 10.11.2017. Vyúčtování dotace bylo obcí zasláno poskytovateli dne 15.11.2017.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pachtovní smlouva uzavřená dne 1.9.2017 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na propachtování pozemku p.č. 646/5 o výměře 88 m² v k.ú. Tři Sekery. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.9.2017 na dobu 5 let. Roční pachtovné stanoveno ve výši 176,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 1.7.2017 do 17.7.2017. Pacht pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 31.8.2017 usnesením č. 99/8/2017, - nájemní smlouva uzavřená dne 1.9.2017 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na nájem části pozemku p.č. 571/4 o výměře 300 m² v k.ú. Chodovská Hut'. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.9.2017 po dobu 5 let. Roční nájemné stanoveno ve výši 2,- Kč na m². Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 1.7.2017 do 17.7.2017. Nájem pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 31.8.2017 usnesením č. 100/8/2017.
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Smlouva o dílo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2017 uzavřená dne 13.2.2017 se společností Linay s.r.o., se sídlem 273 71 Zlonice, Nerudova 554, IČO 26407191, na zhotovení díla "Kanalizace Tři Sekery – III. etapa". Termín dokončení díla byl sjednán do 30.9.2017. Cena díla (nabídková) dle smlouvy činila výši 1.670.802,76 Kč bez DPH

	<p>(tj. 2.004.963,31 Kč vč. DPH). Ke smlouvě byl uzavřen smluvními stranami dne 1.3.2017 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 1/2017, kterým byla upravena celková cena díla vč. DPH úpravou sazby DPH z 20% na 21%. Ostatní ujednání se neměnilo. Cena díla byla fakturována 4 fakturami o celkové výši 1.889.049,12 Kč vč. DPH. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 13.2.2017 byla uveřejněna dne 20.2.2017 na profilu zadavatele a Dodatek č. 1 ze dne 1.3.2017 byl uveřejněn dne 7.3.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejich uzavření v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 22.11.2017,</p> <p>- č. 11/2017 uzavřená dne 15.9.2017 se společností STAVBY IS, s.r.o., se sídlem 351 35 Plesná, IČO 26403510, na zhotovení díla "Lokální opravy komunikací Tři Sekery". Termín dokončení díla byl sjednán do 31.12.2017. Cena díla dle smlouvy činila 443.724,09 Kč bez DPH (tj. 536.906,15 Kč vč. DPH). Kontrola ceny díla bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce. Předložena faktura dodavatele č. 17054 ze dne 21.12.2017 ve výši 248.193,09 Kč bez DPH (tj. ve výši 300.313,64 Kč vč. DPH). Dílo včetně fakturace nebylo v době konečného přezkoumání hospodaření dokončeno.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva:</p> <p>- uzavřená dne 24.7.2017 mezi obcí (prodávající) s fyzickou osobou, bytem Mariánské Lázně (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 586/30 o výměře 1000 m² v k.ú. Chodovská Huť, obec Tři Sekery. Kupní cena ve výši 300.000,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 20.7.2017, výpis č. 8 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2017 usnesením č. 85/6/2017, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 27.3.2017 do 12.4.2017,</p> <p>- uzavřená dne 26.7.2017 mezi obcí (prodávající) se dvěma fyzickými osobami, bytem Tři Sekery (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 523/6 o výměře 782 m² v k.ú. Chodovská Huť, obec Tři Sekery. Kupní cena ve výši 156.400,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 27.7.2017, výpis č. 8/2017 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2017 usnesením č. 84/6/2017, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 26.5.2017 do 12.6.2017,</p> <p>- uzavřená dne 8.8.2017 mezi obcí (prodávající) s fyzickou osobou, bytem Mariánské Lázně (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 1753/34 o výměře 1420 m² v k.ú. Tři Sekery u Tachova. Kupní cena ve výši 923.000,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 23.8.2017 a 28.8.2017, výpis č. 9/2017 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2017 usnesením č. 80/6/2017, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního</p>

	úřadu v termínu od 26.5.2017 do 12.6.2017.
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 zakázek malého rozsahu.</p> <p>Ke kontrole bylo předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Kanalizace Tři Sekery – III. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zaslána dne 13.1.2017 pěti potenciálním zhotovitelům veřejné zakázky. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 7 dodavatelských subjektů, otevírání obálek bylo provedeno dne 1.2.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 1.2.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen starostkou obce při podpisu smlouvy o dílo. Smlouva o dílo č. 1/2017 byla uzavřena dne 13.2.2017 s vítězem soutěže Linay s.r.o., se sídlem 273 71 Zlonice, Nerudova 554, IČO 26407191, s nabídkovou cenou ve výši 1.670.802,76 Kč bez DPH (tj. 2.004.963,31 Kč vč. DPH). Dále byl uzavřen dne 1.3.2017 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 1/2017, kterým byla upravena celková cena díla vč. DPH úpravou sazby DPH na 21%. Cena díla dle smlouvy o dílo č. 1/2017 byla dodržena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a dalších zákonů. V kontrolovaném období nebyla obcí vydána žádná nová vnitřní směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku kontroly provedené dne 1.9.2017 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery. Předmětem kontroly bylo čerpání rozpočtu a úplnost a správnost účetních operací za období leden - červen 2017. Kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky a doporučení k jejich odstranění. Zřizovateli bylo předloženo písemné vyjádření ředitele školy ze dne 10.10.2017 k odstranění nedostatků uvedených v protokolu z kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se jednání zastupitelstva obce konala ve dnech 12.1.2017, 23.2.2017, 23.3.2017, 27.4.2017, 25.5.2017, 29.6.2017, 31.8.2017, 5.10.2017, 2.11.2017 a 30.11.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením rozpočtových opatření, schválením rozpočtu obce na rok 2017, schválením závěrečného účtu obce za rok 2016, schválením účetní závěrky obce a příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská</p>

	škola Tři Sekery k 31.12.2016, majetkoprávními záležitostmi - prodeji, pachtu a pronájmy hmotného majetku obce, kontrolami provedenými finančním a kontrolním výborem, schválením nabídky firmy Algon na akci "Chodník podél průtahu + odvodnění silnice a chodníku Tři Sekery" jako nejvýhodnější, schválením nákupu nového kompaktního profesionálního traktoru, schválením rozpočtového provizoria na rok 2018. Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 4.4.2017, 3.10.2017 a 28.11.2017. Činnost finančního výboru doložena zápisem z 15.3.2017, 9.10.2017 a 29.12.2017. Oba výbory jsou tříčlenné.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 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 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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Při přezkoumání hospodaření obce 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 7.2.2018, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Tři Sekery 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

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


.....

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Josef Švéda
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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


.....
Dagmar Strnadová, starostka obce



Dne: 1. 3. 2018

Rozdělovník:

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