

Č.j.: 1532/FI/16

# 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 2016**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 19.9.2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 24.4.2017 (*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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněného 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 2016/145/P dne 23.6.2016.

#### **Zástupci územního celku:**

- Dagmar Strnadová - starostka obce
- Klára Prášková - účetní

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:  
Bc. Alena Imrichová  
Petr Mlčúch

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 24.4.2017.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Tři Sekery pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4.3.2016 do 24.3.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obce Tři Sekery na rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2015 usnesením č. 120/12/2015.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 12 rozpočtových opatření. Starostka obce je zmocněna k provádění rozpočtových změn v rozsahu stanoveném "Čl. 4, odst. 5.1., písm a) Směrnice o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu", která nabyla účinnosti dne 1.11.2004. Jedná se o přesuny na rozpočtových položkách uvnitř jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu. - rozpočtové opatření č. 1/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.4.2016 usnesením č. 53/4/2016, - rozpočtové opatření č. 2/2016 schváleno starostkou obce dne 30.4.2016, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 26.5.2016 usnesením č. 67/5/2016, - rozpočtové opatření č. 3/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2016 usnesením č. 68/5/2016, - rozpočtové opatření č. 4/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2016 usnesením č. 81/6/2016, - rozpočtové opatření č. 5/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2016 usnesením č. 81/6/2016, - rozpočtové opatření č. 6/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.9.2016 usnesením č. 92/9/2016, - rozpočtové opatření č. 7/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.9.2016 usnesením č. 92/9/2016, - rozpočtové opatření č. 8/2016 bylo schváleno zastupitelstvem

	<p>obce dne 1.9.2016 usnesením č. 92/9/2016,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2016 usnesením č. 109/10/2016,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 10/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2016 usnesením č. 109/10/2016,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 11/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2016 usnesením č. 109/10/2016,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 12/2016 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.12.2016 usnesením č. 131/12/2016.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled obce Tři Sekery na období let 2014 až 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2013 usnesením č. 62/6/2013. Rozpočtový výhled obce na období let 2017 – 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.10.2016 usnesením č. 110/10/2016. Obsahem výhledu jsou souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce Tři Sekery dne 24.3.2016 usnesením č. 45/3/2016 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 14.756.280,- Kč a výdaje ve výši 18.756.280,- Kč. Plánovaný schodek rozpočtu v objemu 4.000.000,- Kč bude financován z prostředků vytvořených v předchozích letech a je určen na financování rekonstrukce pozemních komunikací. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.</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 24.3.2016 při schválení rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.220.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Tři Sekery za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 26.5.2016. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce, usnesením č. 66/5/2016, bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 10.5.2016 do 26.5.2016. Zastupitelstvo obce dne 21.4.2016 schválilo usnesením č. 55/4/2016 účetní závěrku obce sestavenou ke dni 31.12.2015 a usnesením č. 54/4/2016 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavená k 31.12.2015.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet k 30.6.2016 ve výši 8.723.730,11 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke dni 30.6.2016.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet k 31.12.2016 ve výši 12.584.476,09 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke dni</p>

	31.12.2016.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena v knize pohledávek.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena ručně v knize poplatků.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny přijaté faktury za měsíc červen 2016, a to účetní doklad od č. 20160091 do č. 20160114, a za měsíc prosinec 2016, a to účetní doklad od č. 20160230 do č. 20160304. U vydaných faktur do 31.12.2016 byly prověřeny 4 účetní doklady č. 12016001, č. 12016002, 12016003 a 12016004, které byly vystaveny za třídění odpadu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur ze dne 16.12.2016 a směrnice č. 2/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce s účinností od 1.12.2011. Seznámení s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace zajistila účetní jednotka prostřednictvím proškolení dne 23.12.2016. Jmenována čtyřčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 16.12.2016 do 31.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2017. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 019, 032, 041, 042, 069, 231, 314, 315, 321, 324,331, 336, 337, 342, 378 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 115 dodavatelských faktur. Do 30.6.2016 bylo vykázáno 7 neuhrazených faktur ve splatnosti v hodnotě 110.709,80 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé k uvedenému datu. Za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 254 dodavatelských faktur. Do 31.12.2016 bylo vykázáno 7 neuhrazených faktur ve splatnosti v hodnotě 163.168,24 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 321 - Dodavatelé k uvedenému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 obec Tři Sekery vystavila 2 odběratelské faktury, které byly v tomto období všechny uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 obec Tři Sekery vystavila 4 odběratelské faktury, které byly v tomto období všechny uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Úprava výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., účinného od 1.1.2016, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyla v kontrolovaném období provedena. Kontrolovány byly mzdové listy uvolněné starostky,

	neuvolněného místostarosty a ostatních členů zastupitelstva za měsíc leden a březen 2016.
Pokladní doklad	Účetní jednotka vede dvě číselné řady pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 255 příjmových a 137 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2016, a to příjmové doklady od č. P16000206 do č. P16000255 a výdajové doklady od č. V160000114 do č. V16000137. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 403 příjmových a 258 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2016, a to příjmové doklady od č. P16000380 do č. P16000403 a výdajové doklady od č. V160000234 do č. V16000258.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena na PC. Pokladní kniha za měsíce květen a červen 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 27.029,- Kč souhlasil k 30.6.2016 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní kniha za měsíce září až prosinec 2016. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. 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 měsíců května, června, září, října, listopadu a prosince 2016 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016 od č. dokladu 110370 do č. dokladu 110433 v návaznosti na bankovní výpisy č. 100 až č. 116 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. dokladu 110734 do č. dokladu 110793 v návaznosti na bankovní výpisy č. 204 až č. 218 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám včetně záloh na elektrickou energii a plyn, zúčtování nájemného, poplatků, úhrad odpadu apod.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 30.6.2016, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.609.459,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 62,72 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.122.002,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,86 %).

	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2016, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.733.894,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 123,77 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.385.691,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,12 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2016 byl vykázán přebytek ve finanční výši 6.348.202,87 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2016 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 6.566.870,67 Kč, který souhlasí na účet "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy ke stejnému dni. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2016 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 6.219.503,57 Kč, který souhlasí na účet "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy ke stejnému dni.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavený k 30.6.2016. Z rozvahy bylo zjištěno, že příspěvková organizace nepřevedla výsledek hospodaření v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 54/4/2016 ze dne 24.3.2016. Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Tři Sekery sestavený k 31.12.2016, z kterého bylo zjištěno, že byl převeden výsledek hospodaření v souladu s usnesením zastupitelstva obce č. 54/4/2016 ze dne 21.4.2016.
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 30.6.2016 a k 31.12.2016. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2016 byla ztráta v objemu 84.552,67 Kč, která souhlasila na vykázaný stav účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy k témuž datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2016 byl zisk v objemu 12.995,05 Kč, který souhlasil na vykázaný stav účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy k témuž datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 23.5.2016 mezi obcí (obdarovaná) a firmou Vodoinstalatérství a topenářství Fučík a syn (dárce), se sídlem Mariánské Lázně, IČO 42816513. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč na kulturní účely "Oslava dětského dne ve Třech Sekerách". Smlouva obsahuje závazek dárce přijmout finanční dar bezhotovostním převodem v termínu do 26.5.2016. - uzavřená dne 25.5.2016 mezi obcí (obdarovaná) a firmou INTERGLOBAL DUO, s.r.o. (dárce), se sídlem Černošice, IČO 26415577. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního

	<p>daru</p> <p>ve výši 5.000,- Kč na kulturní účely "Oslava dětského dne ve Třech Sekerách". Smlouva obsahuje závazek dárce přijmout finanční dar bezhotovostním převodem v termínu do 26.5.2016.</p> <p>- uzavřená dne 22.1.2016 mezi obcí (dárce) a Záchranou službou Royal Rangers, se sídlem 349 54 Bezdruzice, Lestkov 184. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč na pokrytí nákladů na službu spojenou s provozováním a údržbou běžeckých stop a poskytováním zdravotních služeb osobám, které běžecké stopy využívají k individuálnímu sportu ve správním území obce Tři Sekery bez nutnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schválila starostka obce podpisem smlouvy.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela 21 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o úklid na sále KD, sekání veřejných ploch, pomoc při akcích obecního úřadu, účetní práce, úpravu veřejných prostranství, údržbářské práce a drobné opravy v KD a výrobu nábytku dle požadavku OÚ a další. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2016 na kancelářské a účetní práce, dohoda o provedení práce ze dne 1.3.2016 na zednické práce a stavební úpravy na OÚ a dohoda o provedení práce ze dne 1.11.2016 na účetní práce. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zastupitelstvo obce dne 18.6.2015 usnesením číslo 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>Výběrovým způsobem byla prověřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Tři Sekery:</p> <p>- č. 1/11/4/2016 uzavřená dne 18.4.2016 mezi obcí a subjektem "Raná péče Kuk, z.s.", se sídlem Plzeň, IČO 29109663 (jako příjemce) na částku ve výši 9.000,- Kč na zajištění kvalitních služeb rané péče rodině s dítětem s postižením v obci Tři Sekery. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Žádost příjemce o poskytnutí dotace došla na obec dne 28.1.2016 a obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce musí předložit vyúčtování do 30.11.2016. Dotaci schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 45/3/2016 dne 24.3.2016. Příjemce předložil vyúčtování poskytnuté dotace dne 26.8.2016 vč. kopií dokladů a bankovních výpisů o uhrazení, dotace byla plně vyčerpána.</p> <p>- č. 2/22/4/2016 uzavřená dne 14.4.2016 mezi obcí a subjektem "15.Přední hlídka Royal Rangers v ČR", se sídlem Lestkov,</p>

	<p>IČO 68720043 (jako příjemce) na částku ve výši 50.000,- Kč na zajištění terénní péče pro občany obce Tři Sekery. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Žádost příjemce o poskytnutí dotace došla na obec dne 30.12.2015 a obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce musí předložit vyúčtování do 30.11.2016. Dotaci schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 45/3/2016 dne 24.3.2016. Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že k realizaci smlouvy nedošlo, částka nebyla odeslána.</p> <p>- č. 3/33/4/2016 uzavřená dne 12.4.2016 mezi obcí a subjektem TATRAN Tři Sekery, se sídlem 353 01 Tři Sekery, Krásné 41, IČO 47722304 (jako příjemce) na částku ve výši 60.000,- Kč na úhradu nákladů na provozování sportovní činnosti. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Žádost příjemce o poskytnutí dotace došla na obec dne 27.1.2016 a obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce musí předložit vyúčtování do 30.11.2016. Dotaci schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 45/3/2016 dne 24.3.2016. Příjemce předložil vyúčtování poskytnuté dotace dne 28.11.2016, dotace byla plně vyčerpána. Smlouva zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z prostředků Karlovarského kraje evid. č. 0824/2016-00 uzavřená dne 11.5.2016. Předmětem smlouvy byl neinvestiční účelový příspěvek ve výši 150.000,- Kč určený na realizaci akce: "Výměna a nátěr střešních krytin na budovách obce". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí výši 340.000,- Kč. Podmínka mj., že dotace bude činit maximálně 50% skutečných nákladů. Vyúčtování příspěvku předloženo 14.11.2016, celkové náklady činily 340.000,32 Kč.</p> <p>Dále obec obdržela účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě sdělení hejtmána Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016, č.j. 141/HH/16. Dotace je určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8.10.2016. Vyúčtování dotace ze dne 8.11.2016, skutečné náklady činily 21.247,10 Kč. Vrácení části nevyužité dotace ve výši 752,90 Kč provedeno dne 8.11.2016, výpis č. 190.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pachtovní smlouva uzavřená dne 27.5.2016 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na propachtování pozemků č. 342 o výměře 144 m<sup>2</sup> a č. 343 o výměře 1515 m<sup>2</sup> v k.ú. Plánská Huť. Doba propachtování pozemku sjednána na dobu 5 let za smluvní cenu 2,- Kč za 1 m<sup>2</sup>. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 22.4.2016 do</li> </ul>

	<p>26.5.2016. Uzavření pachtu schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2016 usnesením č. 70/5/2016.</p> <p>- pachtovní smlouva uzavřená dne 27.5.2016 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na propachtování pozemků č. 54/13 o výměře 2 224 m<sup>2</sup> a č. 57/1 o výměře 50 m<sup>2</sup> v k.ú. Tři Sekery u Kynžvartu. Doba propachtování pozemku sjednána na dobu 5 let od podpisu smlouvy za smluvní cenu 2,- Kč za 1 m<sup>2</sup>. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 22.4.2016 do 26.5.2016. Uzavření pachtu schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2016 usnesením č. 69/5/2016.</p> <p>- nájemní smlouva uzavřená dne 10.10.2016 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na nájem pozemku p.č. 2569/1 o výměře 85 m<sup>2</sup> v k.ú. Tři Sekery u Tachova za účelem odkladové plochy. Nájem sjednán na dobu určitou od 1.11.2016 po dobu 5 let za cenu 170,- Kč za rok. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 2.9.2016 do 6.10.2016, nájem schválilo zastupitelstvo obce dne 6.10.2016 usnesením č. 120/10/2016.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo č. 1/6/2016 byla uzavřena dne 17.6.2016 se společností STAVBY IS, s.r.o., se sídlem 351 35 Plesná, IČO 26403510, na zhotovení díla "Tři Sekery, parkoviště u trasy "C", chodník podél průtahu a odvodnění". Termín dokončení díla byl sjednán do 30.10.2016. Cena díla dle smlouvy činila výši 579.864,- Kč bez DPH. Ke dni provedení závěrečného přezkoumání hospodaření obce nebylo dílo převzato, ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. FV16061 ze dne 10.11.2016 na částku 279.729,66 Kč a č. FV16065 ze dne 22.12.2016 na částku 259.301,21 Kč.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 2/3 o výměře 109 m<sup>2</sup> v k.ú. Chodovská Huť uzavřená dne 17.6.2016 mezi obcí (prodávající) s fyzickou osobou, bytem Úšovice (kupující). Kupní cena ve výši 32.700,- Kč uhrazena bezhotovostně dne 17.6.2016, výpis č. 109 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2016 usnesením č. 75/5/16, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 6.11.2015 do 11.2.2016.</p> <p>Smlouva o prodeji pozemkových parcel č. 2/2 o výměře 535 m<sup>2</sup> a č. 1304 o výměře 79 m<sup>2</sup> v k.ú. Chodovská Huť uzavřená dne 21.6.2016 mezi obcí (prodávající) s fyzickou osobou, bytem Chodová Planá (kupující). Kupní cena ve výši 184.200,- Kč uhrazena bezhotovostně dne 10.6.2016, výpis č. 104 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2016 usnesením č. 76/5/16, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 6.11.2015 do 11.2.2016.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce:</p> <p>- uzavřená dne 15.6.2016 mezi obcí (povinný) a společností</p>

	<p>ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, (oprávněný). Předmětem smlouvy je zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy "Krásné, rekonstrukce, kNN" na pozemcích parcelní č. stavební 320/3, č. 716/13, č. 718, č. 855, č. 1925/1 a č. 1925/2, vše v k.ú. Krásné u Tří Seker. Jednorázová náhrada ve výši 3.100,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 9.8.2016, výpis č. 142 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2014 usnesením č. 85/10/2014,</p> <p>- uzavřená dne 19.5.2016 mezi obcí (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, (oprávněný). Předmětem smlouvy je umístění součásti distribuční soustavy pozemního kabelového vedení NN na pozemku parcelní č. 353 v k.ú. Plánská Huť. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč byla uhrazena bezhotovostně dne 10.6.2016, výpis č. 104 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Ke kontrole bylo předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Tři Sekery, parkoviště u trasy "C", chodník podél průtahu a odvodnění". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 6.5.2016 na profilu zadavatele. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 30.5.2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 30.5.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Smlouva o dílo č. 1/6/2016 byla uzavřena dne 17.6.2016 s vítězem soutěže STAVBY IS, s.r.o., se sídlem Plesná, IČO 26403510.</p> <p>Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno, že smlouva o dílo č. 1/6/2016 ze dne 17.6.2016 uzavřená s vítězem soutěže obsahovala dohodnutou cenu ve výši 579.864,- Kč bez DPH a byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 1.7.2016, tj. do 15 dní po jejím podpisu dle ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V kontrolovaném období nebyl vydán nový vnitřní předpis ani směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol č.j. 1/2016 ze dne 20.6.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Tři Sekery - předmětem kontroly bylo čerpání příspěvku od obce a inventarizace majetku v roce 2015. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Protokol č.j. 2/2016 ze dne 30.8.2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Tři Sekery - předmětem kontroly bylo čerpání rozpočtu v roce 2016 a úplnost a správnost účetních operací za období</p>

	leden - červen 2016. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 14.1.2016, 11.2.2016, 24.3.2016, 21.4.2016, 26.5.2016, 23.6.2016, 1.9.2016, 6.10.2016, 3.11.2016 a 1.12.2016.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, volbou předsedy a člena kontrolního výboru, smlouvami o prodeji majetku obce, schválením rozpočtu obce na rok 2016, zprávou o výsledku inventarizace za rok 2015, schválením závěrečného účtu obce za rok 2015, schválením účetní závěrky obce a účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace za rok 2015, rozpočtovými změnami, podáním žádosti o dotaci z rozpočtu Ministerstva zemědělství z "Programu udržování a obnova kulturního dědictví venkova", uzavřením smluv o zřízení věcných břemen včetně uzavření smluv o budoucích smlouvách o zřízení služebnosti, schválením záměrů na pronájem a na pacht pozemků včetně schválení uzavření smluv o prodeji, nájmu nebo pachtu, činností kontrolního a finančního výboru, schválením nařízení o zákazu podomního a pochůzkového prodeje na území obce Tři Sekery, výběrovým řízením k veřejné zakázce malého rozsahu, obecně závaznou vyhláškou, rozpočtovým provizoriem obce na rok 2017, rozpočtovým výhledem obce na období let 2017 – 2020 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 3.3.2016, 4.7.2016, 29.8.2016 a 9.11.2016.</p> <p>Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání výboru ze dne 14.9.2016 a 1.11.2016.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu tří členů.</p>

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

- 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,

- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2016:

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 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tři Sekery za rok 2016:

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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

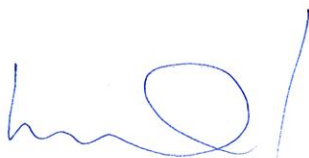
Č.j.: 1532/FI/16

Tři Sekery dne 24.4.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



.....  
Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
Bc. Alena Imrichová  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(9) odbor finanční

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

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

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



Dagmar Strnadová, starostka obce



Dne: 24.4.2017

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Tři Sekery	Dagmar Strnadová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda