

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 Pšov

IČO: 00254941

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2016 (dílčí přezkoumání)
- 2.5.2017 (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 přezkouvání 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 § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Pšov

Pšov 48

364 52 Žlutice

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 2016/167/P dne 24.6.2016 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Ing. Radmila Houdková - starostka obce
- Venuše Šmídmajerová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová
Ing. Drahoslava Ježková
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 2.5.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Pšov na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 27.11.2015 do 14.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce Pšov na rok 2016 před 1. lednem 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla provedena celkem 4 rozpočtová opatření. První tři rozpočtová opatření provedla starostka obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 27.6.2016 a ze dne 29.8.2016. - rozpočtové opatření č. 1/2016 provedeno starostkou obce dne 11.7.2016, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 29.8.2016 usnesením č. 238/16; - rozpočtové opatření č. 2/2016 provedeno starostkou obce dne 22.8.2016, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 29.8.2016 usnesením č. 238/16; - rozpočtové opatření č. 3/2016 provedeno starostkou obce dne 12.10.2016, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 24.10.2016 usnesením č. 256/16; - rozpočtové opatření č. 4/2016 provedeno starostkou obce dne 31.12.2016 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 12.12.2016 usnesením č. 297/16.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný na období od 2017 do 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 usnesením č. 172/2015. Výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech

	a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce Pšov schválen dne 14.12.2015 usnesením číslo 171/15 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 14.200.500,- Kč a výdaje ve výši 19.100.000,- Kč. Plánovaný schodek ve výši 4.899.500,- Kč bude pokryt zapojením finančních prostředků minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly schváleny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Pšov za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2015 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 27.6.2016 usnesením číslo 229/16 a uzavřelo celoroční hospodaření obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.4.2016 do 17.5.2016. Účetní závěrku obce Pšov sestavenou k 31.12.2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 25.4.2016 usnesením číslo 209/16.
Bankovní výpis	Obec má zřízeno pět bankovních účtů u níže uvedených bank. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2016 ve výši 29.713.231,- Kč souhlasí se zůstatky dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. (5.132.529,54 Kč), Československé obchodní banky, a.s. (ZBÚ 245.713,01 Kč a spořicí účet 3.570.285,69 Kč), Raiffeisenbank, a.s. (10.123.340,58 Kč) a České národní banky (10.641.362,18 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2016 ve výši 30.096.764,08 Kč souhlasí se zůstatky dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2.085.544,89 Kč), Československé obchodní banky, a.s. (ZBÚ 209.210,13 Kč a spořicí účet 3.570.468,18 Kč), Raiffeisenbank, a.s. (10.124.522,94 Kč) a České národní banky (14.107.017,94 Kč) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v účetním programu FENIX a v knize vydaných faktur.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v účetním programu FENIX a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc srpen 2016 od č. 250 do č. 266 a za měsíc prosinec 2016 od č. 375 do č. 398.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 26.10.2016. Usnesením č. 263/16 jmenována tříčlenná inventarizační komise, usnesením č. 262/16 stanoveno provedení inventur v termínu od 5.12.2016 do 31.1.2017. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo 5.12.2016 a součástí školení bylo proškolení v oblasti dodržování zásad bezpečnosti práce. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017. Kontrola inventurních soupisů vyhotovených k rozvahovým

	účtům č. 013, 018, 019, 021, 028, 032, 069, 231, 314, 342, 343, 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 298 dodavatelských faktur, které byly k 30.9.2016 uhrazeny. Syntetický účet č. 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 398 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2016 uhrazeny. Syntetický účet č. 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 41 odběratelských faktur, tři faktury v celkové výši 411.747,88 Kč nebyly k 30.9.2016 uhrazeny. Výše neuhrazených faktur souhlasila se stavem syntetického účtu č. 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 58 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2016 uhrazeny. Syntetický účet č. 311 - Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce s navýšením o 3,5 % dne 20.4.2015 usnesením č. 86/15 s účinností od 1.5.2015. Usnesením č. 195/16 ze dne 22.2.2016 schváleno navýšení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 1.3.2016, a to v konkrétních výších, v souladu s uvedeným nařízením vlády, ve znění účinném ode dne 1.1.2016. Mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc březen až září 2016).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 564 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2016 (od č. 522 do č. 542). Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 700 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 (od č. 664 do č. 682).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíc září 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši

	133.003,- Kč souhlasil k 30.9.2016 se stavem na syntetickém účtu č. 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2016. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2016 se stavem na syntetickém účtu č. 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 150.000,- Kč schválený usnesením zastupitelstva obce č. 42/2014 s účinností od 19.5.2014 nebyl v kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.9.2016 a 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc srpen 2016 od dokladu č. 422 do č. 429 a od č. 433 do č. 437, za měsíc prosinec 2016 od dokladu č. 613 do č. 618 a od č. 627 do č. 638, v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady vztahující se ke mzdám, úhradám faktur, zúčtováním bankovních poplatků atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.242.166,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.105.226,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 42,5 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.436.409,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.915.936,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2016 přebytek ve finanční výši 2.520.473,04 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 2.118.737,48 Kč, který souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvaha k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 1.984.223,40 Kč, který souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvaha k témuž datu.

Darovací smlouvy	- Darovací smlouva uzavřená dne 22.6.2016, která se týkala poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč k účelovému použití na občerstvení pro hráče na akci „Oslavy 70-ti let Žlutického fotbalu“, které se konaly 16.7.2016 ve Žluticích. - Darovací smlouva uzavřená dne 3.6.2016, která se týkala poskytnutí finančního daru ve výši 7.000,- Kč k účelovému použití na pořádání dětského dne v Semtěši dne 11.6.2016. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2016 usnesením č. 222/16, přestože si zastupitelstvo obce nevyhradilo pravomoc rozhodovat o poskytování peněžitých darů do výše 20.000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 11 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o plnění pracovních úkolů dle požadavku zaměstnavatele, práce ve výborech obce. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce na vedení obecní kroniky ze dne 1.10.2016 a dohoda o provedení práce na zadanou práci dle požadavku zaměstnavatele ze dne 4.1.2016. Ve všech dohodách o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za kalendářní rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole nebyla předložena žádná pracovní smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Pšov nemá vyhlášen „Program“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Ke kontrole předložena: - "Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na spolufinancování vypalovací keramické pece a zakoupení zahradního vybavení pro pěstitelské práce" ve výši 30.000,- Kč (15.000,- Kč na zakoupení vypalovací keramické pece a 15.000,- Kč na zakoupení vybavení pro pěstitelské práce na školní zahradě) uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a MŠ Žlutice, IČO 63555522 (příjemce) dne 7.3.2016. Termín pro vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem dotace do 28.2.2017, vyúčtování předloženo dne 8.2.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace poskytnuta na základě individuální žádosti ze dne 18.2.2016, schválené zastupitelstvem obce dne 22.2.2016 usnesením č. 185/16. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. - "Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na domácí fyzioterapii – Vojtova metodika II. generace" ve výši 50.000,- Kč uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce) dne 30.5.2016. Termín pro vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem dotace do 28.2.2017, vyúčtování předloženo dne 9.2.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace poskytnuta na základě individuální žádosti

	ze dne 18.12.2015, schválené zastupitelstvem obce dne 22.2.2016 usnesením č. 179/16. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Smlouva zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 1.6.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK 00772/2016-00 uzavřené dne 11.5.2016 ve výši 150.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Vyčištění požární nádrže v obci Pšov". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci projektu v roce 2016 stanoven ve výši 301.375,- Kč. Termín pro vyúčtování realizace projektu stanoven do 10.12.2016. Závěrečné vyúčtování předloženo poskytovateli dotace dne 25.11.2016, celkové náklady činily 458.675,- Kč vč. DPH. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01076-2016/00 uzavřené dne 17.5.2016 ve výši 194.310,- Kč, určenou na realizaci projektu "A - obnova lesů poškozených emisemi, B - obnova, zajištění a výchova lesních porostů, D - ekologické a k přírodě šetrné technologie". Dotace je poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování. Závěrečné vyúčtování dotace stanoveno v termínu do 31.10.2016, poskytovateli předloženo dne 24.6.2016, ve výši poskytnuté dotace. - neinvestiční účelovou dotaci ze státního rozpočtu prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu od hejtmána Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016 ve výši 31.820,- Kč, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR ve dnech 7.10. a 8.10.2016. Vyúčtování doručeno Karlovarskému kraji dne 14.11.2016, celkové výdaje činily 35.038,- Kč. Doplatek ve výši 3.218,- Kč připsán na účet obce vedený u České národní banky dne 22.12.2016.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva: - uzavřená dne 3.3.2016 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř). Předmětem pachtu je užívání pozemku p.č. 602/2 v k.ú. Novosedly o výměře 504 m² k zemědělské činnosti a výrobě. Roční pachtovné sjednáno ve výši 500,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 13.11.2015 do 1.2.2016. Uzavření pachtu bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2016. - uzavřená dne 5.9.2016 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř). Předmětem pachtu je užívání pozemku p.č. 2312/34 v k.ú. Močidlec o výměře 16 m² k zemědělské činnosti a výrobě. Roční pachtovné sjednáno ve výši 32,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 19.7.2016 do 28.8.2016. Uzavření pachtu bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2016.

Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána: - Smlouva o dílo ze dne 5.5.2016 uzavřená mezi obcí Pšov a společností Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.; se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068, na provedení díla "Oprava místní komunikace v obci Chlum", s termínem zhotovení do července 2016. Sjednaná cena díla ve výši 270.357,- Kč včetně DPH byla dodržena. Dodavatelská faktura č. F 212, vystavená na částku 270.365,35 Kč, byla uhrazena dne 8.7.2016. - Smlouva o dílo ze dne 5.5.2016 uzavřená mezi obcí Pšov a společností Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.; se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068, na provedení díla "Oprava místní komunikace v obci Novosedly, s termínem zhotovení do července 2016. Sjednaná cena díla ve výši 113.389,- Kč včetně DPH byla dodržena. Dodavatelská faktura č. F 213, vystavená na částku 113.389,10 Kč, byla uhrazena dne 8.7.2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - uzavřená dne 11.7.2016 mezi obcí Pšov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji části pozemkové parcely č. 2312/81 o výměře 540 m² v k.ú. Močidlec. Smluvní cena ve výši 3.240,- Kč byla uhrazena dne 12.7.2016. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 9.6.2016 do 27.6.2016. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2016 usnesením č. 226/16. - uzavřená dne 16.6.2016 mezi obcí Pšov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkových parcel č. 260, č. 253/2, č. 336/5 a č. 322/3 o celkové výměře 7193 m², vše v k.ú. Semtěš u Žlutic. Smluvní cena ve výši 28.772,- Kč byla uhrazena dne 16.6.2016. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 14.3.2016 do 15.4.2016. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2016 usnesením č. 210/16.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce, uzavřená dne 5.9.2016 mezi obcí (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná). Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene k pozemkům p.č. 78, p.č. 2312/1, p.č. 2312/53 a p.č. 2312/55, vše v k.ú. Močidlec, za účelem umístění součásti distribuční soustavy "Močidlec, čp. 10 a 12, vNN". Jednorázová náhrada ve výši 5.700,- Kč bez DPH byla zaslána na bankovní účet obce č. 5529341/0100 vedený u Komerční banky a.s. dne 9.12.2016. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Pšov realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu za účelem provedení akce "Oprava místní komunikace v obci Novosedly a oprava místní komunikace v obci Chlum". Zadávací podmínky byly zveřejněny na webových stránkách obce dne 24.3.2016. Maximální hodnota zakázky stanovena do výše 400.000,- Kč včetně DPH. Do výběrového řízení

	na zhotovení veřejné zakázky se přihlásil jediný uchazeč - Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem v Otovicích, IČO 26402068, s nabídkovou cenou ve výši 383.746,- Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2016. Předloženy faktury dodavatele č. 4100242 ze dne 4.7.2016 na částku 270.356,35 Kč a č. 4100243 ze dne 4.7.2016 na částku 113.389,10 Kč. Cena díla dle smluv o dílo ze dne 5.5.2016 nebyla překročena.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec Pšov má zpracován soubor vnitřních směrnic a předpisů. V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána interní "Směrnice č.1/2016 pro poskytování bezúročných půjček z obecních prostředků", která byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.4.2016, a „Směrnice č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ schválená zastupitelstvem obce dne 24.10.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 13.1.2016 (mimořádné zasedání), 22.2.2016, 25.4.2016, 27.6.2016, 29.8.2016, 24.10.2016 a 12.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce Pšov zabývalo schvalováním pachtovních smluv, poskytnutím finančních příspěvků z rozpočtu obce, pořízením žacího traktoru do majetku obce, prodejem pozemků, úpravou výše odměn neuvolněným zastupitelům obce, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti, pověřením starostky obce k provádění rozpočtových opatření, schválením závěrečného účtu obce Pšov za rok 2015 a schválením účetní závěrky obce Pšov sestavené k 31.12.2015, uzavřením darovacích smluv na poskytnutí finančních darů, veřejnou zakázkou malého rozsahu na stavební práce, uzavřením smluv o dílo, připojením budovy obecního úřadu na teplovod k bioplynové stanici, schválením rozpočtu obce na rok 2017. Zastupitelstvo obce Pšov je 9-ti členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond, jeho tvorba a použití je dána směrnicí č. 17.1 s účinností od 12.7.2010, která dále upravuje pravidla příspěvku zaměstnavatele na penzijní příspěvek, stravování, dary k životnímu jubileu zaměstnancům v pracovním poměru. Stav fondu k 30.9.2016 na účtu č. 419 – Ostatní fondy vykázán ve výši 75.946,- Kč a stav fondu k 31.12.2016 na účtu č. 419 – Ostatní fondy vykázán ve výši 74.056,- Kč.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z jednání ze dne 14.4.2016 a 12.10.2016. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání ze dne 14.4.2016 a 26.9.2016. Kontrolní a finanční výbory jsou tříčlenné.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Pšov 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 Pšov 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 Pšov 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.)

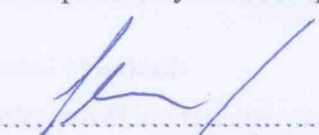
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

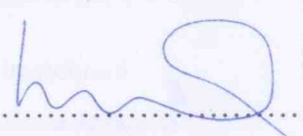
Pšov dne 2.5.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor


Bc. Alena Imrichová
kontrolor

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pšov o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



OBEC PŠOV
Karlovarský kraj

Ing. Radmila Houdková, starostka obce

Dne: 2.5.2014

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pšov	Ing. Radmila Houdková
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová