

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 16.4.2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.6.2017 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 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 **2017/201/P** dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola opravených účetních výkazů obce k 31.12.2017 a kontrola inventarizace obce k 31.12.2017 provedená na Obecním úřadu Pšov, byl učiněn dne 26.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.11.2016 do 21.11.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno celkem 6 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. 335/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 26.4.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 usnesením č. 350/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 27.6.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2017 usnesením č. 373/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.8.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2017 usnesením č. 399/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 25.10.2017,

	- rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 usnesením č. 402/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 2.1.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2017 schváleno starostkou obce dne 31.12.2017 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 11.12.2017 usnesením č. 403/17, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.1.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce na období od 2017 do 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 usnesením č. 172/15. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2018 – 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 24.4.2017 usnesením č. 334/17. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2018 – 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 6.4.2017 do 24.4.2017. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2018 – 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 26.4.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 – 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 usnesením č. 406/17. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 – 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.11.2017 do 12.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 – 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 2.1.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Výhledy obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce i jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2016 usnesením č. 286/16 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 13.932.000,- Kč a výdaje ve výši 17.078.000,- Kč. Plánovaný schodek ve výši 3.146.000,- Kč bude pokryt zapojením finančních prostředků z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.3.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního

	úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 19.5.2017 do 27.6.2017. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 usnesením č. 348/17. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.6.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet i jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla zastupitelstvem obce schválena dne 26.6.2017 usnesením č. 349/17.
Bankovní výpis	K 31.10.2017 měla obec zřízených pět bankovních účtů u níže uvedených bankovních ústavů. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.10.2017 ve výši 32.715.341,28 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. K 31.12.2017 měla obec zřízených šest bankovních účtů u níže uvedených bankovních ústavů. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 34.052.001,96 Kč souhlasil se zůstatky dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., Československé obchodní banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc říjen 2017 od č. 285 do č. 300 a za měsíc prosinec od č. 338 do č. 359.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 11.12.2017 do 31.1.2017 a vnitroorganizační směrnice k provedení inventarizace majetku. Jmenována byla jedna čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 11.12.2017 do 31.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 022, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 337, 401, 403, 419, 469, 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis syntetického účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahoval přílohy, ze kterých by bylo možné zjistit údaje a informace o přijatých investičních transferech a jejich případném rozpouštění do výnosů.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.10.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 300 dodavatelských faktur, které byly všechny ke dni 31.10.2017 uhrazeny. Syntetický účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do

	knihy došlých faktur zapsáno celkem 359 dodavatelských faktur, které byly všechny ke dni 31.12.2017 uhrazeny. Syntetický účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.10.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 32 odběratelských faktur. K 31.10.2017 nebyla uhrazena 1 faktura ve výši 38.962,- Kč, která byla zaúčtována na syntetického účtu 311 – Odběratelé. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 40 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly všechny faktury uhrazeny. Syntetický účet 311 – Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 22.2.2016 usnesením č. 195/16 s účinností vyplácení od 1.3.2016, a to v konkrétních výších. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 20.2.2017 usnesením č. 325/17 s účinností vyplácení od 1.3.2017, a to v konkrétních výších. Kontrola mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc září a říjen 2017).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.10.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 584 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc říjen 2017 od č. 562 do č. 584. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 680 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 636 do č. 680.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíc říjen 2017 vykazovala zůstatek finančních prostředků k 31.10.2017 ve výši 95.128,- Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy a se stavem rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2017 vykazovala k 31.12.2017 nulový zůstatek finančních prostředků, který souhlasil se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy a se stavem rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní

	pokladně ve výkazu Fin 2-12 M 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.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 31.10.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 31.10.2017 a k 31.12.2017. V průběhu výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce byly opraveny nesprávné stavy na rozvahových účtech: 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc říjen 2017 od dokladu č. 485 do č. 517 v návaznosti na bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k dotacím, platbám, odměnám, úhradám faktur, zálohovým platbám, místním poplatkům, bankovním poplatkům, atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.10.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.140.333,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.521.756,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2017 byl přebytek ve finanční výši 2.618.577,20 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.748.405,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.793.167,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,30 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 3.955.237,88 Kč. V průběhu výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce byl opraven nesprávný stav na příjmové rozpočtové položce 1122 - Daň z příjmů práv. osob za obce a na výdajové rozpočtové položce 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu na paragrafu 6399 - Ostatní finanční operace.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 31.10.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.884.102,78 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy obce k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období

	v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.828.795,99 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy obce k témuž datu. V průběhu výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce byly opraveny nesprávné stavy na syntetických účtech: 501 - Spotřeba materiálu, 518 - Ostatní služby, 554 - Prodané pozemky, 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 572 - Náklady vybraných místních a vládních institucí na transfery, 591 - Daň z příjmů za obec, 669 - Ostatní finanční výnosy a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne: - 13.6.2017 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 8.000,- Kč k účelovému použití na pořádání Dětského dne v Semtěši dne 17.6.2017 bez nutnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 24.4.2017 usnesením č. 345/17. - 28.6.2017 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 14.266,- Kč k účelovému použití na zakoupení chladicího zařízení do obce Chlum – vybavení místního kulturního zařízení bez nutnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 26.6.2017 usnesením č. 359/17.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec nepředložila uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Pro kontrolované období roku 2017 obec uzavřela celkem 17 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o: vedení obecní kroniky, pomocné práce při volbách, catering – Pšovské slavnosti, údržbu chodníků, úklid sněhu, práce ve výboru obce a další. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce na práce se sekačkou a křovinořezem ze dne 3.5.2017 a dohoda o provedení práce na zimní údržbu chodníků ze dne 4.12.2017. Ve všech dohodách o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec poskytla ze svého rozpočtu na základě žádosti: - došlé dne 6.2.2017 dotaci ve výši 50.000,- Kč fyzické osobě na domácí fyzioterapii – Vojtova metodika II. generace. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 27.2.2017 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 20.2.2017 usnesením č. 322/17. Smlouva zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 16.3.2017. Vyúčtování dotace předloženo dne 28.2.2018, dotace čerpána v plné výši. - došlé dne 4.2.2017 dotaci ve výši 20.000,- Kč Okrašlovacímu spolku Pšováček, občanskému sdružení, se sídlem 364 52 Žlutice, Pšov 48, IČO 26571242. Žádost i veřejnoprávní

	smlouva ze dne 27.2.2017 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 20.2.2017 usnesením č. 322/17. Vyúčtování dotace předloženo dne 28.2.2018, nevyužitá část dotace ve výši 1.826,- Kč vrácena do pokladny obecního úřadu dne 8.3.2018, příjmový pokladní doklad č. 132.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční účelovou dotaci ve výši 100.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01517/2017 uzavřené dne 29.6.2017 na realizaci projektu „Semtěš u Žlutic, kamenná socha Madony – restaurování sochy Madony“. Vyúčtování dotace předloženo dne 13.12.2017, dotace čerpána v plné výši. - neinvestiční účelovou předem vyúčtovanou dotaci ve výši 33.850,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje – odboru životního prostředí a zemědělství poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02616/2017 uzavřené dne 20.10.2017 na opakovanou umělou obnovu lesů poškozených suchem a ochranu lesa proti zvěři oplocenkami.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva uzavřená: - dne 1.3.2017 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu pozemku p.č. 71/8 o výměře 152 m² v k.ú. Pšov u Žlutic za účelem využití jako zahrada. Roční pachtovné sjednáno ve výši 152,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 3.1.2017 do 20.2.2017. Uzavření pachtu schválilo zastupitelstvo obce dne 20.2.2017 usnesením č. 310/17. - dne 3.7.2017 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu části pozemku p.č. 165/2 o výměře 90 m² v k.ú. Kolečov u Žlutic. Roční pachtovné sjednáno ve výši 90,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 6.6.2017 do 26.6.2017. Uzavření pachtu schválilo zastupitelstvo obce dne 26.6.2017 usnesením č. 351/17.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 16065/2016 ze dne 31.1.2017 uzavřená mezi obcí a společností VIDEST s.r.o., se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Sokolovská 179/79, IČO 27995771, na provedení díla "PŠOV - ČOV". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 2.756.495,72 Kč bez DPH. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 170065 ze dne 1.6.2017 na částku ve výši 156.576,52 Kč, č. 170095 ze dne 3.7.2017 na částku ve výši 1.510.009,92 Kč, č. 170116 ze dne 31.7.2017 na částku ve výši 188.103,72 Kč, č. 170130 ze dne 4.9.2017 na částku ve výši 725.429,33 Kč a č. 170154 ze dne 4.10.2017 na částku ve výši 176.376,42 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 31.1.2017 byla uveřejněna dne 14.2.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla zveřejněna dne 7.10.2017, tj. do tří měsíců ode dne splnění smlouvy.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 19.7.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji části pozemku p.č. 28/3 o výměře 24 m² v k.ú. Pšov u Žlutic. Smluvní cena ve výši 5.000,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 19.7.2017, příjmový pokladní doklad č. 408. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 27.4.2017 do 26.6.2017. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 26.6.2017 usnesením č. 355/17. Směnná smlouva uzavřená dne 10.4.2017 mezi obcí a fyzickou osobou o směně pozemků p.č. 322/1 o výměře 9513 m² a p.č. 322/2 o výměře 6911 m² v k.ú. Semtěš u Žlutic ve vlastnictví obce ze 1. části pozemků p.č. 407/35 o výměře 9491 m² a p.č. 407/37 o výměře 12103 m² v k.ú. Borek u Štědré ve vlastnictví fyzické osoby bez finančního vyrovnání. Záměr směny pozemků zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.11.2016 do 21.11.2016. Směnu schválilo zastupitelstvo obce dne 20.2.2017 usnesením č. 317/17.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti vstupu - chůze a jízdy na pozemek obce p.č. 96/1 o výměře 8332 m² v k.ú. Chlum u Novosedel, uzavřená dne 19.1.2017 mezi obcí (povinná) a fyzickou osobou (oprávněná). Služebnost zřízena bezúplatně na dobu neurčitou. Zřízení služebnosti schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2016 usnesením č. 284/16.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní Směrnicí č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 24.10.2016. Předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava chodníku v obci Pšov". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky odeslány zadavatelem dne 3.4.2017 třem potencionálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 19.4.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 19.4.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 24.4.2017 usnesením č. 338/17. Smlouva o dílo uzavřena dne 17.7.2017 s vítězem soutěže Ing. Kadera Milan, se sídlem 364 01 Toužim, Karlovarská 28, IČO 11365218. Cena díla dle smlouvy ve výši 412.965,- Kč bez DPH nebyla dodržena, faktura dodavatele č. 117086 ze dne 28.11.2017 vystavena na částku 449.585,15 Kč bez DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec Pšov má zpracován soubor vnitřních směrnic a předpisů k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. V průběhu kontrolovaného období byl obcí vydán "Spisový

	a skartační řád obecního úřadu Pšov", který byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2017, s účinností od téhož data.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 20.2.2017, 24.4.2017, 26.6.2017, 28.8.2017, 23.10.2017 a 11.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo inventarizací majetku obce k 31.12.2016, zprávami finančního a kontrolního výboru, záměry prodeje majetku, pachtem, směnou a prodejem majetku, poskytnutím neinvestičních dotací a finančních darů z rozpočtu obce, smlouvami o dílo, navýšením odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, rozpočtovými opatřeními, schválením závěrečného účtu obce za rok 2016 a schválením účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2016, podáním žádostí o dotaci, poskytnutím bezúročné půjčky fyzické osobě, přijetím dotace od Karlovarského kraje, vyhlášením Programu pro poskytování dotací z rozpočtu obce na rok 2018 na podporu výstavby domovních čistíren odpadních vod, uspořádáním veřejné sbírky na zvon do věže kostela sv. Jiljí v Chlumu, rozpočtem obce na rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu obce na období od 2019 - 2022 a dalším. Zastupitelstvo obce Pšov je devítičlenné.
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 pro nárok na příspěvek od zaměstnavatele na penzijní připojištění, na stravování, na dar k životním jubileím zaměstnanců a uvolněnému zastupiteli. K 31.10.2017 vykázán stav sociálního fondu na účtu 419 – Ostatní fondy ve výši 116.176,- Kč a k 31.12.2017 vykázán stav sociálního fondu ve výši 116.956,- Kč.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z jednání ze dne 5.4.2017, 30.6.2017, 27.9.2017 a 5.10.2017. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání ze dne 12.5.2017, 20.7.2017 a 5.10.2017. 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 (§ 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 Pšov za rok 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

- Inventurní soupis syntetického účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahoval přílohy, ze kterých by bylo možné zjistit údaje a informace o přijatých investičních transferech a jejich případném rozpouštění do výnosů.

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 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pšov za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

- Inventurní soupis syntetického účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahoval přílohy, ze kterých by bylo možné zjistit údaje a informace o přijatých investičních transferech a jejich případném rozpouštění do výnosů.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

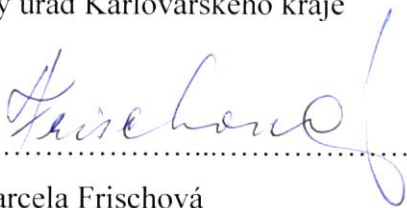
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Pšov k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.4.2018, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 9.5.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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



OBEC PŠOV
Karlovarský kraj



Ing. Radmila Houdková, starostka obce

Dne: 11.5.2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pšov	Ing. Radmila Houdková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.