

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 Nový Kostel

IČO: 00254126

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 10. 2017 - 26. 10. 2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 25. 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 26. 6. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 Nový Kostel**
Nový Kostel 27
351 36 Nový Kostel

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/096/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Oto Teuber - starosta obce
- Jana Tutokyová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorky:
Ing. Marcela Frischová
Bc. Lenka Najvarová

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

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 dodatečně vyžádaných podkladů k uzavřeným dohodám o provedení práce, byl učiněn dne 29.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 6.2.2017 do 22.2.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 4 ze dne 21.12.2016. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 22.12.2016.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla obcí provedena 2 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 usnesením č. 3, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.6.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 27.12.2017 a následně i zastupitelstvem obce dne 28.2.2018 usnesením č. 4, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 27.12.2017. 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 na období 2016 až 2020, jehož obsahem jsou souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2015 usnesením č. 4. Na internetových stránkách obce zveřejněn dne 21.12.2015.

	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.2.2017 usnesením č. 3 vyrovnaný rozpočet. Příjmy i výdaje ve výši 11.330.600,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.2.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel" k rozpočtu obce byl stanoven ve schváleném rozpočtu obce na rok 2017 formou neinvestičního příspěvku ve výši 1.600.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
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 obce v termínu od 28.4.2017 do 15.5.2017. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2017 usnesením č. 5. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.5.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 byla schválena dne 15.5.2017 současně se závěrečným účtem.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.9.2017 v celkové výši 51.282,99 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2017 v celkové výši 7.667,99 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet obsahující peněžní prostředky hospodářské činnosti:

	- k 30.9.2017 ve výši 17.506,47 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2017 ve výši 60.746,40 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 281 – Krátkodobé úvěry: - k 30.9.2017 ve výši 408.945,09 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2017 ve výši 404.343,39 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu Munis na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Obec nevedla v kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.9.2017 žádnou evidenci vzniklých pohledávek z místních poplatků (tj. ani ručně ani elektronicky), ani jejich úhradu obyvateli obce. Současně nevytvářela účetní předpisy pohledávek z místních poplatků pro rok 2017, tj. jako účetní jednotka nezachycovala skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, účetními doklady. Obecní úřad nevyměřil platební výměry plátcům poplatků na neuhrazené pohledávky z místních poplatků po splatnosti. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla kontrole předložena evidence vzniklých pohledávek z místních poplatků za rok 2017 a evidence jejich nedoplatků k 31.12.2017.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny došlé faktury hlavní a hospodářské činnosti za měsíc září 2017 od č. 1700398 do č. 1700425 a za měsíc prosinec 2017 od č. 1700640 do č. 1700657.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 11.12.2017 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 31.10.2013. Jmenována byla pětičlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 12.12.2017 do 24.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2018. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 022, 041, 063, 231, 241, 261, 262, 311, 321, 281, 331, 389, 403. Inventarizační rozdíly nebyly obcí zjištěny. Inventurní soupisy k rozvahovým účtům neobsahovaly seznamy příloh. Inventurní soupisy k rozvahovým účtům (např. 063, 081,

	082, 112, 132, 231, 241, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 281, 331, 336, 337, 342, 343, 377, 378, 383, 389, 403) neobsahovaly přílohy, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 474 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové finanční výši 316.172,39 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 660 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové finanční výši 264.565,29 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur evidováno celkem 21 odběratelských faktur. K 30.9.2017 byly všechny faktury uhrazené. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur evidováno celkem 29 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 4 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 60.208,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. . Dále bylo na rozvahovém účtu 311 k 31.12.2017 účtováno neuhrazené nájemné ve výši 41.973,- Kč a neuhrazená kupní cena z prodeje hmotného nemovitého majetku v celkové výši 348.021,- Kč (kupní smlouva uzavřená dne 21.9.2004 a 3.10.2006).
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce stanovena zastupitelstvem obce dne 21.12.2016 usnesením č. 6 s účinností vyplácení od 1.1.2017, a to v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostek, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru za měsíc září 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 412 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. V17000398 do č. V17000412. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 536 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V17000510 do č. V17000523.

Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy 2 pokladní knihy účetní jednotky za měsíc září 2017, a to pokladní kniha hlavní činnosti a pokladní kniha hospodářské činnosti: - zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 41.194,- Kč k 30.9.2017 souhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k 30.9.2017, - zůstatek obou pokladních knih ke dni 30.9.2017 ve výši 144.349,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 41.194,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 103.155,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Ke kontrole byly předloženy 2 pokladní knihy účetní jednotky za měsíc prosinec 2017, a to pokladní kniha hlavní činnosti a pokladní kniha hospodářské činnosti: - nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2017 souhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k 31.12.2017, - zůstatek obou pokladních knih ke dni 31.12.2017 ve výši 74.535,- Kč (nulový zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 74.535,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna k témuž datu. Pokladní limit pokladny za hlavní činnost ve výši 200.000,- Kč a pokladní limit pokladny za hospodářskou činnost ve výši 300.000,- Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2012 a nebyl v měsíci září 2017 a prosinci 2017 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2017 a k 31.12.2017. V příloze G. Doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ výkazu rozvahy v položce č. G.6. Ostatní stavby byl vykázán ve sloupci NETTO záporný stav ve výši - 1.850.000,55 Kč.
Rozvaha	Kontrole podrobena: - rozvaha účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k datu 30.9.2017. Účetní jednotka neúčtovala na syntetický účet 324 - Přijaté zálohy na energie v bytovém hospodářství obce, tyto přijaté zálohy nesprávně účtovala na syntetický účet 603 - Výnosy z pronájmu. - rozvaha účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k datu 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc září 2017 od č. 110161 do č. 110172 v návaznosti na bankovní výpisy z bankovního účtu č. 4721331/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám,

	daňovým příjmům, nájmům, atd.
Účetnictví ostatní	Hospodářská činnost na úseku obchodní činnosti je vedena na samostatném bankovním účtu vedeném u Komerční banky, a.s. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet obsahující peněžní prostředky hospodářské činnosti k 30.9.2017 ve výši 17.506,47 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje peněžní prostředky hospodářské činnosti, k 31.12.2017 ve výši 60.746,40 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady č. 130137 až č. 130144 v návaznosti na bankovní výpisy z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vedené elektronicky v programu Munis vystaveno celkem 1063 příjmových a výdajových pokladních dokladů a za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 celkem 1436 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Kontrolou byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. P17001031 do č. V17001051. Dodavatelské faktury hospodářské činnosti jsou vedeny v jedné číselné řadě s fakturami hlavní činnosti.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.9.2017 týkajícího se čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.828.278,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,92 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.783.755,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,51 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2017 byl přebytek ve finanční výši 44.523,20 Kč. Dále bylo zjištěno nesprávné zaúčtování účelové dotace z rozpočtu obce ve výši 50.000,- Kč (ačkoliv na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 22.3.2017 byla přiznána dotace ve výši 60.000,- Kč), když účetní jednotka poskytnutou dotaci zaúčtovala na § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, položku 5492 - Dary obyvatelstvu. Jelikož se nejednalo o dar, nýbrž dotaci fyzické osobě, měla být částka ve výši 50.000,- Kč správně zaúčtována na položku 5493 - Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo předloženo poskytnutí celé přiznané dotace a opravené

	zaúčtování. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.116.344,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,79 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.110.412,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,53 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 5.932,25 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 30.9.2017 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti byl zisk ve výši 601.577,22 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 168.279,65 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 30.9.2017 ve výši 769.856,87 Kč souhlasil se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykazaným v rozvaze obce k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2017 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti byla ztráta ve výši 246.083,44 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 79.011,63 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 31.12.2017 ve výši -167.071,81 Kč souhlasil se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykazaným v rozvaze obce k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel" sestavený k 30.9.2017. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že příspěvková organizace převedla kladný hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši 13.014,59 Kč z rozvahového účtu č. 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet č. 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Z rozvahy k 31.12.2017 bylo zjištěno, že příspěvková organizace neprovedla a nezaúčtovala korekci (syntetický účet 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku) rozvahového účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve finanční výši 65.249,- Kč.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel": - sestavený k 30.9.2017. Výsledkem hospodaření k 30.9.2017 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 547.514,41 Kč. - sestavený k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření k 31.12.2017 byla ztráta z hlavní činnosti výši 301.562,36 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená: - dne 30.8.2017 mezi obcí (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se

	sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 70891168 (dárce). Předmětem smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 20.000,- Kč za ocenění „Zlatá cihla v Programu obnovy venkova – kategorie A – rekonstrukce zámku“ v rámci krajského kola soutěže Vesnice roku 2017. - dne 30.8.2017 mezi obcí (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 70891168 (dárce). Předmětem smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 40.000,- Kč za ocenění „Oranžová stuha – za spolupráci obce a zemědělského subjektu“ v rámci krajského kola soutěže Vesnice roku 2017. - dne 31.5.2017 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč na organizaci XXVI. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií dne 23.11.2017. Poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč schválilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2017 usnesením č. 5. Kontrolou bylo zjištěno, že obecní úřad nevyplatil finanční dar dle zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.6.2017 obsahujícím přijaté usnesení o výši poskytnutého příspěvku.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla předložena nově uzavřená dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec předložila část z uzavřených dohod o provedení práce. Kontrole byla podrobena dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2017 na celoroční údržbu vodovodu v Kopanině, dohoda o provedení práce ze dne 2.5.2017 na archivní práce, dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2017 na topení v obchodě, dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2017 na opatrovnictví a dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2017 na výpomoc v prodejně. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok. Kontrolou dohody o provedení práce ze dne 1.2.2017 bylo zjištěno, že odměna ze starostou obce podepsané dohody o provedení práce uzavřené na období od 1.2.2017 do 31.12.2017 měla být poskytnuta za provedenou práci ve sjednané jakosti a lhůtě po ukončení a převzetí práce, v rozporu s podmínkami dohody však byla vyplácena v měsíčním intervalu, nikoliv jednorázově. Kontrolou dohody o provedení práce ze dne 2.1.2017 bylo zjištěno, že odměna ze starostou obce podepsané dohody o provedení práce uzavřené na období od 2.1.2017 do 31.12.2017 měla být poskytnuta za provedenou práci ve sjednané jakosti a lhůtě po ukončení a převzetí práce v maximální výši 10.000,- Kč, dle

	doloženého mzdového listu však byla vyplácena v měsíčním intervalu v celkové výši 12.000,- Kč. Obecní úřad tak nedodržel povinnosti stanovené v obou výše uvedených dohodách o provedení práce.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období obec uzavřela pouze pracovní smlouvy na práce „uklízeč veřejných prostranství“ v rámci Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku uzavřených mezi obcí a Úřadem práce České republiky.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí ve smyslu ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec poskytl: - na základě žádosti ze dne 1.3.2017 žadateli Otu Teuberovi dotaci ve výši 60.000,- Kč za účelem výměny střešní krytiny na zámecké budově - západní část. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21.12.2016 usnesením č. 5. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 22.3.2017. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. zveřejněna dne 22.3.2017 na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup. Ke dni provedení dílčího přezkoumání hospodaření obce byla poskytnuta pouze část dotace ve výši 50.000,- Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo doloženo odeslání zbývající částky dotace ve výši 10.000,- Kč z bankovního účtu obce dne 11.12.2017, účtovací doklad č. 110216. Vyúčtování dotace předloženo dne 16.1.2018, dotace čerpána v plné výši. - na základě žádosti ze dne 31.5.2017 žadateli TJ Jiskra Nový Kostel, z.s., se sídlem 351 34 Nový Kostel 114, IČO 71248803, dotaci ve výši 25.000,- Kč za účelem krytí provozních výdajů v roce 2017. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 12.6.2017. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodl starosta podpisem smlouvy a následně schválení dotace potvrdilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2017 usnesením č. 6. Vyúčtování dotace ze dne 31.3.2018, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje ve výši 150.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy ev. č. KK 01316/2017 uzavřené

	dne 17.5.2017, určenou na realizaci akce "Výměna oken v kulturním domě". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činil 302.750,- Kč. Vyúčtování dotace předloženo dne 11.12.2017, celkové náklady činily 304.707,04 Kč. - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 114.138,- Kč, která byla vykázána na rozpočtové položce č. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 30.9.2017. - dotaci z úřadu práce v rámci tzv. aktivní politiky zaměstnanosti ve výši 433.173,- Kč, která byla vykázána na rozpočtové položce č. 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 30.9.2017.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena smlouva o pachtu pozemku p.č. 212 o výměře 326 m2 v k.ú. Nový Kostel uzavřená dne 16.10.2017 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na dobu neurčitou za roční pachtovné ve výši 326,- Kč. Záměr pachtu nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Pacht schválen starostou obce podpisem smlouvy.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená dne 11.5.2017 se společností Nelan spol. s r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Horní Ves 1, IČO 18233821, na výrobu a montáž plastových výplní do objektu kulturní sál Nový Kostel. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena dodávky ve výši 251.824,- Kč bez DPH. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 2017710422 ze dne 13.6.2017 na částku ve výši 251.824,- Kč bez DPH. Sjedená cena dle smlouvy byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva: - na prodej pozemku p.č. 194/27 o výměře 109 m2 v k.ú. Nový Kostel uzavřená dne 19.4.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Kupní cena ve výši 11.614,- Kč byla uhrazena dne 11.4.2017 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky a.s., účtovací doklad č. 110067. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5.11.2006 do 18.10.2016. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2016 usnesením č. 5. - na prodej pozemku p.č. 38/4 o výměře 95 m2 v k.ú. Čížebná uzavřená dne 9.11.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Kupní cena ve výši 8.775,- Kč byla uhrazena dne 9.11.2017 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky a.s., účtovací doklad č. 110196. Záměr prodeje zveřejněn na úřední

	desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 2.2.2017 do 20.3.2017. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2017 usnesením č. 3.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla předložena uzavřená smlouva o věcném břemeni.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 29.11.2017 mezi obcí (půjčitel) a Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvkovou organizací, se sídlem 356 01 Sokolov, Chebská 282, IČO 70947023 (výpůjčitel). Předmětem výpůjčky jsou pozemky p.č. 15, p.č. 244/14, p.č. 587 a p.č. 592/2 o celkové výměře 254 m ² v k.ú. Nový Kostel za účelem přípravy, umístění a provedení stavební akce "Modernizace mostu ev.č. 212 - 013 Nový Kostel" na dobu určitou nejpozději do 31.12.2025, a to bezúplatně. Záměr výpůjčky nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Smlouva o výpůjčce schválena starostou obce podpisem smlouvy po předchozím projednání v zastupitelstvu obce dne 29.11.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na výrobu a montáž plastových výplní do objektu kulturní sál Nový Kostel. Obec bez poptávkového řízení uzavřela kupní smlouvu dne 11.5.2017 se společností Nelan spol. s r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Horní Ves 1, IČO 18233821, se smluvní cenou ve výši 251.824,- Kč bez DPH. Sjednaná cena dle smlouvy byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 29.5.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyla obcí vydána nová interní směrnice 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 (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období nebyla provedena veřejnosprávní kontrola zřízené příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 22.2.2017, 15.5.2017, 28.6.2017, 9.8.2017, 1.11.2017 a 29.11.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtem obce na rok 2017, poskytnutím příspěvků z rozpočtu obce, žádostí o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, závěrečným účtem obce za rok 2016, účetní

	závěrkou obce a příspěvkové organizace za rok 2016, prodejem majetku obce, rozpočtovým opatřením, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva a členů komisí a výborů od 1.1.2018, rozpočtovým provizoriem obce na rok 2018 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 5.2.2017 a 9.8.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 22.2.2017, 15.5.2017 a 28.6.2017. Oba výbory pracují v počtu tří členů.
Mimořádné odměny	Kontrola předložena výplatní listina mimořádných odměn poskytnutých dvěma pracovním hospodářské činnosti, starostovi obce a účetní obce na základě výdajového pokladního dokladu 21/V17000215 ze dne 17.5.2017. Starostovi obce může být v souladu s ustanovením § 71 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, poskytnuta pouze měsíční odměna nebo odměna při skončení funkčního období. Kontrolou předložené výplatní listiny bylo zjištěno, že starostovi obce byla v rozporu s uvedeným ustanovením poskytnuta mimořádná odměna. Ke kontrole byl současně s výplatní listinou mimořádných odměn předložen účtovací doklad č. 410215 ze dne 10.6.2017, jímž bylo účtováno na nákladový účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání a na rozpočtovou položku 5492 - Dary obyvatelstvu. Tento účetní doklad nelze považovat za průkazný, protože účetní záznam (účtování o daru) není shodný se skutečností, kterou tento záznam prokazuje (poskytnutí mimořádných odměn). Zaplacení daně z tohoto příjmu nebylo předmětem přezkoumání.

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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 Nový Kostel za rok 2017:

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

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

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

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad v samostatné působnosti neplnil úkoly uložené mu starostou obce, vykonávajícím dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, pravomoc rady obce, když vyplácel odměny z dohod o provedení práce v jiném intervalu a jiné výši, než jak je v uzavřených dohodách stanoveno.

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad zastoupený starostou obce v samostatné působnosti neplnil úkoly uložené mu zastupitelstvem obce, když nevyplatil finanční dar Nadačnímu fondu GAUDEAMUS ve výši schválené zastupitelstvem obce dle zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.6.2017.

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. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

- Kontrolované inventurní soupisy k rozvahovým účtům neobsahovaly seznamy příloh.

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

- Inventurní soupisy k rozvahovým účtům (např. 063, 081, 082, 112, 132, 231, 241, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 281, 331, 336, 337, 342, 343, 377, 378, 383, 389, 403) neobsahovaly přílohy, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- Obsah účetního dokladu, kterým účetní jednotka zaúčtovala poskytnutí mimořádných odměn zaměstnancům obce na nákladový účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání a na rozpočtovou položku 5492 - Dary obyvatelstvu, není shodný se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

- **byl zjištěn následující nedostatek:**

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

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

§ 71, 72 odst. 1 a 3 - Nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny uvolněným nebo neuvolněným členům zastupitelstva.

- Starostovi obce byla poskytnuta mimořádná odměna nad rámec zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 39 odst. 1 - Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

- Záměr pachtu pozemku p.č. 212 v k.ú. Nový Kostel nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 39 odst. 1 - Záměr obce vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

- Záměr výpůjčky pozemků p.č. 15, p.č. 244/14, p.č. 587 a p.č. 592/2 o celkové výměře 254 m² v k.ú. Nový Kostel nebyl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při prezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. **(napraveno)**

- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

b) při prvním dílčím přezkoumání 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 odst. 2 - Územní celek neoznačoval skutečné výdaje do jednotek třídění dle rozpočtové skladby

- Obec chybně označila poskytnutou neinvestiční účelovou dotaci fyzické osobě na položku rozpočtové skladby 5492 - Dary obyvatelstvu. **(napraveno)**

- **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušený právní předpis: Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích

§ 11 odst. 2 - Obecní úřad nevyměřil poplatek platebním výměrem k přímé úhradě u poplatku neodvedeného plátcem včas nebo ve správné výši

- Obecní úřad nevyměřil poplatky platebním výměrem plátcům poplatků na neuhrazené pohledávky z místních poplatků po splatnosti, tj. poplatků, které nebyly odvedeny plátcem poplatku včas. **(nenapraveno)**

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

§ 38 odst. 7 - Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

- Obec Nový Kostel trvale nesledovala, zda dlužníci plní včas a řádně své závazky, neboť nevedla v kontrolovaném období žádnou evidenci pohledávek z místních poplatků (tj. ani ručně, ani elektronicky). **(napraveno)**

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Účetní jednotka neúčtovala v kontrolovaném období roku 2017 o pohledávkách z místních poplatků pro rok 2017. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

- Účetní jednotka neúčtovala na syntetický účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, neboť položka rozvahy neobsahovala krátkodobé přijaté zálohy na energie v bytovém hospodářství obce související s kontrolovaným obdobím roku 2017. **(nenapraveno)**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad zastoupený starostou obce v samostatné působnosti neplnil úkoly uložené mu zastupitelstvem obce, když nevyplatil finanční dar Nadačnímu fondu GAUDEAMUS ve výši schválené zastupitelstvem obce dle zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva obce ze dne 28.6.2017.

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Obecní úřad v samostatné působnosti neplnil úkoly uložené mu starostou obce, vykonávajícím dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, pravomoc rady obce, když vyplácel odměny z dohod o provedení práce v jiném intervalu a jiné výši, než jak je v uzavřených dohodách stanoveno.

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. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

- Kontrolované inventurní soupisy k rozvahovým účtům neobsahovaly seznamy příloh.

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

- Inventurní soupisy k rozvahovým účtům (např. 063, 081, 082, 112, 132, 231, 241, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 281, 331, 336, 337, 342, 343, 377, 378, 383, 389, 403) neobsahovaly přílohy, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- Obsah účetního dokladu, kterým účetní jednotka zaúčtovala poskytnutí mimořádných odměn zaměstnancům obce na nákladový účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání a na rozpočtovou položku 5492 - Dary obyvatelstvu, není shodný se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

• **byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c2 - neprůkazné

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- Nad rámec zákona byly vyplaceny mimořádné odměny uvolněným nebo neuvolněným členům zastupitelstva.
- Obecní úřad nevyměřil poplatek platebním výměrem k přímé úhradě u poplatku neodvedeného plátcem včas nebo ve správné výši
- Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Záměr obce vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 Nový Kostel 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	4,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

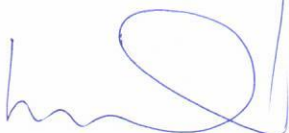
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Nový Kostel k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 4. 2018, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 30.5.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolorka



.....
Bc. Lenka Najvarová
kontrolorka

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 Nový Kostel o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 9. 6. 2018

Oto Teuber, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nový Kostel	Oto Teuber
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

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.