

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 10. 2018 - 4. 10. 2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 25. 3. 2019 - 26. 3. 2019 *(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 29.06.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písm. 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 ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/421/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Oto Teuber - starosta obce
- Jana Tutokyová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorky:
Mgr. Jitka Brodská
Ing. Marcela Frischová

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 bylo zaslání emailovou poštou dodatečně vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání – inventarizaci majetku a závazků, byl učiněn dne 14.05.2019.

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 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 12.2.2018 do 1.3.2018 a na internetových stránkách obce v termínu od 12.2.2018, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29.11.2017. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 29.11.2017, v době provedení konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla obcí provedena 4 rozpočtová opatření: - č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 16.5.2018

	usnesením č. 1, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.5.2018, - č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 29.6.2018 usnesením č. 4, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.6.2018, - č. 3/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 28.11.2018 usnesením č. 3, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 15.12.2018, - č. 4/2018 schválené starostou obce dne 31.12.2018, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 27.2.2019, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 31.12.2018. K provádění rozpočtových opatření pověřilo starostu obce zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 1.11.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 28.2.2018 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 11.962.800,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky. Schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.2.2018, v době konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě 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 2018 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 1.491.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 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 je zveřejněn od 21.12.2015. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 na svých internetových stránkách a na úřední desce obecního úřadu před zahájením jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. Na

	internetových stránkách obce byla dne 8.6.2018 zveřejněna pouze zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2018 usnesením č. 1, zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.6.2018, v době konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své 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 2017 byla schválena dne 29.6.2018 usnesením č. 2.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2018 v celkové výši 663,29 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky k témuž datu, - k 31.12.2018 v celkové výši 13.995,49 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky k témuž datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet obsahující peněžní prostředky hospodářské činnosti: - k 30.6.2018 ve výši 2.495,04 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. k témuž datu, - k 31.12.2018 ve výši 35.465,21 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 281 – Krátkodobé úvěry: - k 30.6.2018 ve výši 316.975,65 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků (debetní částka) vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a s vypůjčenou částkou ve výši 15.000,- Kč na základě uzavřené Dohody o výpůjčce ze dne 29.3.2018 k témuž datu,

	- k 31.12.2018 ve výši 224.008,18 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků (debetní částka) vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry: - k 31.12.2018 ve výši 1.961.120,00 Kč souhlasil s evidenčním stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Evidence pohledávek	Obec v kontrolovaném období vybírala místní poplatek ze psů a místní poplatek za provoz svozu a likvidace systému komunálního odpadu. O těchto poplatcích vedla řádnou jmennou evidenci. Účetní jednotka zachycovala skutečnosti, které byly předmětem účetnictví (např. účetní předpisy těchto pohledávek) a sledovala jejich úhradu obyvateli obce. Ke dni 31.12.2018 byly evidovány pohledávky za místními poplatky v celkové výši 8.000,- Kč, obecní úřad rozeslal upomínky o nezaplacení místního poplatku. V případě nezaplacení bude vystaven platební výměr.
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 duben 2018 od č. 1800156 do č. 1800180 a za měsíc prosinec 2018 od č. 1800670 do č. 1800690.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 11.12.2018 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 31.10.2013. Jmenována byla jedna sedmičlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 12.12.2018 do 24.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2019. Kontrola inventarizace rozvahových účtů 028, 041, 042, 132, 194, 241, 231, 261, 281, 321, 331, 389, 401, 403, 408 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Účetní jednotka dokladovou inventarizací neověřila, zda skutečný stav rozvahových účtů 194 a 321 odpovídá stavu v účetnictví.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 342 dodavatelských faktur. Z nich byly k 30.6.2018 evidovány neuhrazené faktury v celkové finanční výši 305.994,05 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 690 dodavatelských faktur. Z nich bylo k 31.12.2018 evidováno 14 neuhrazených faktur v celkové

	finanční výši 317.389,89 Kč, což nesouhlasilo se stavem rozvahového účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu, který vykazoval stav závazků ve výši 510.757,09 Kč.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 byla v knize odeslaných faktur zapsána 1 odběratelská faktura, která byla ke dni 30.6.2018 uhrazená. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno 5 odběratelských faktur, které byly všechny ke dni 31.12.2018 uhrazené.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona o obcích schváleny zastupitelstvem obce dne 29.11.2017 usnesením č. 1 s účinností od 1.1.2018. Zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostek a neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden až červen 2018. Odměny nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 13 a 14 s účinností od 31.10.2018. Zkontrolovány mzdové listy uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostek a neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce listopad a prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 327 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. V18000298 do č. V18000327. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 545 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V18000526 do č. V18000545.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy 2 pokladní knihy účetní jednotky za měsíc červen a prosinec 2018, a to pokladní kniha hlavní činnosti a pokladní kniha hospodářské činnosti. Pokladní kniha hlavní činnosti vykazovala: - k 30.6.2018 zůstatek ve výši 3.752,- Kč, který nesouhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu (zůstatek ve výši 3.751,92 Kč), - k 31.12.2018 nulový zůstatek finančních prostředků, který souhlasil se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy

	vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu (nulový zůstatek). Zůstatek obou pokladních knih: - ke dni 30.6.2018 ve výši 113.963,- Kč (zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti ve výši 3.752,- Kč a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 110.211,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy k témuž datu, - ke dni 31.12.2018 ve výši 68.323,- Kč (nulový zůstatek pokladní knihy hlavní činnosti a zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti ve výši 68.323,- Kč) souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy k témuž datu. Denní limit pokladny hlavní činnosti ve výši 200.000,- Kč a denní limit pokladny hospodářské činnosti ve výši 300.000,- Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2012 a nebyl v měsíci červnu a prosinci 2018 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018. Účetní jednotka opakovaně neúčtovala na rozvahový účet 324 - Přijaté zálohy na energie v bytovém hospodářství obce, tyto přijaté zálohy nesprávně účtovala na syntetický účet 603 - Výnosy z pronájmu. Rozvahový účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery vykazoval nulový stav přesto, že obec v kontrolovaném období roku 2018 poskytla zálohy na transfery, které nebyly k datu kontroly vyúčtovány. Předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2018. Účetní jednotka účtovala na rozvahový účet 324 - Přijaté zálohy na energie v bytovém hospodářství obce.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc červen 2018 od č. 110113 do č. 110118 v návaznosti na bankovní výpisy z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, daňovým příjmům, nájmům atd. Obec v rámci předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací nezajistila výkon hlavního účetního vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru obecního úřadu nebo jiným zaměstnancem obecního úřadu pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu veřejné správy. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla

	předložena dohoda o provedení práce na výkon správce rozpočtu a hlavního účetního uzavřená na období roku 2018.
Účetnictví ostatní	Hospodářská činnost v oblasti 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 30.6.2018 ve výši 2.495,04 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 od č. 130103 do č. 130113 v návaznosti na bankovní výpisy z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., - k 31.12.2018 ve výši 35.465,21 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaným na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k témuž datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vedené elektronicky v programu Munis vystaveno celkem 725 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Kontrolou byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. P18000710 do č. V18000725. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti vystaveno celkem 1510 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti: - ke dni 30.6.2018 ve výši 110.211,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0001 - Pokladna hospodářské činnosti k témuž datu, - ke dni 31.12.2018 ve výši 68.323,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 0001- Pokladna hospodářské činnosti k témuž datu. 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 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.6.2018 týkajícího se čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.100.396,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,21 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.052.052,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,06 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2018

byl přebytek ve finanční výši 48.343,80 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.6.2018, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u:

- rozpočtového paragrafu 2310 - Pitná voda, rozpočtové položky 6313 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům
- fyzickým osobám,
- rozpočtového paragrafu 3111 - Mateřské školy, rozpočtové položky 5175 - Pohoštění,
- rozpočtového paragrafu 3111 - Mateřské školy, rozpočtové položky 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím,
- rozpočtového paragrafu 3314 - Činnosti knihovnické, rozpočtové položky 5169 - Nákup ostatních služeb,
- rozpočtového paragrafu 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, rozpočtové položky 5175 - Pohoštění,
- rozpočtového paragrafu 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost, rozpočtové položky 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím,
- rozpočtového paragrafu 3525 - Hospice, rozpočtové položky 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím,
- rozpočtového paragrafu 3612 - Bytové hospodářství, rozpočtové položky 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek,
- rozpočtového paragrafu 3613 - Nebytové hospodářství, rozpočtové položky 5169 - Nákup ostatních služeb,
- rozpočtového paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, rozpočtové položky 5169 - Nákup ostatních služeb,
- rozpočtového paragrafu 6171 - Činnost místní správy, rozpočtové položky 5166 - Konzultační, poradenské a právní služby,
- rozpočtového paragrafu 6171 - Činnost místní správy, rozpočtové položky 5171 - Opravy a udržování,
- rozpočtového paragrafu 6171 - Činnost místní správy, rozpočtové položky 5175 - Pohoštění,
- rozpočtového paragrafu 6171 - Činnost místní správy, rozpočtové položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně,
- rozpočtového paragrafu 6171 - Činnost místní správy, rozpočtové položky 5222 - Neinvestiční transfery spolkům,
- rozpočtového paragrafu 6399 - Ostatní finanční operace, rozpočtové položky 5365 - Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům.

	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.418.766,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,11 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.241.952,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,32 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 1.823.185,43 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 30.6.2018 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti byl zisk ve výši 494.710,81 Kč. Za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 142.344,72 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 30.6.2018 byl zisk ve výši 637.055,53 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" k témuž datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2018 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti byla ztráta ve výši 2.373.786,15 Kč. Za hospodářskou činnost byla vykázána ztráta ve výši 37.828,24 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 31.12.2018 byla ztráta ve výši 2.411.614,39 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" k témuž datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel" sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018. Kontrolou výkazu rozvahy k 30.6.2018 bylo zjištěno, že příspěvková organizace nepřevedla záporný hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 301.562,36 Kč z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. K datu 31.12.2018 byl záporný hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 301.562,36 Kč již zaúčtován na rozvahovém účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Z výkazu rozvahy k 30.6.2018 a k 31.12.2018 bylo dále 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 30.6.2018, výsledkem hospodaření k 30.6.2018 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 261.735,19 Kč,

	- k 31.12.2018, výsledkem hospodaření k 31.12.2018 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 205.898,74 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená: - dne 23.5.2018 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč na podporu činnosti Nadačního fondu Gaudeamus a organizaci Dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Poskytnutí daru schválil starosta obce podpisem smlouvy. - dne 16.4.2018 mezi obcí (dárce) a Hospicem Sv. Jiří, o.p.s., se sídlem 350 02 Cheb, Svobody 520/3, IČO 22729909 (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč za účelem poskytování služeb mobilní hospicové péče. Poskytnutí daru schválil starosta obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec předložila 14 uzavřených dohod o provedení práce. Jednalo se např. o topení v prodejně, vedení knihovny, úklid a správcování hřiště, opatrovnictví, natěračské práce - příprava vesnice roku, zástup v prodejně a další. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na údržbu zvonu ze dne 2.1.2018, dohoda o provedení práce na úklid a správcování hřiště ze dne 2.1.2018 a dohoda o provedení práce na vedení kroniky ze dne 1.11.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za rok.
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 poskytla ze svého rozpočtu na základě žádosti: - ze dne 31.3.2018 žadateli TJ Jiskra Nový Kostel, z.s., se sídlem 351 34 Nový Kostel 114, IČO 71248803, dotaci ve výši 25.000,- Kč za účelem zajištění provozních výdajů v roce 2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 1.6.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do "ledna 2019". Závěrečné vyúčtování dotace nebylo poskytovateli ke dni provedení konečného přezkoumání hospodaření obce předloženo. - ze dne 9.5.2018 žadateli Občanské sdružení "Vesnický

	mažoretky", se sídlem 351 34 Nový Kostel 119, IČO 22898191, dotaci ve výši 60.000,- Kč za účelem zajištění "Soustředění – studium kultury arabského světa" v roce 2018. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 9.5.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do "ledna 2019". Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 29.12.2018, dotace čerpána v plné výši. Poskytovatel zveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 9.5.2018, tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 12.3.2018, dotace čerpána ve výši 21.782,50 Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 5.754,50 Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 14.3.2018, výpis z České národní banky č. 7. - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 120.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01357/2018 uzavřené dne 30.5.2018, za účelem realizace akce Oprava stropní části kulturního domu - sálu. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 10.12.2018, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	Kontrola předložena smlouva o dílo uzavřená dne 18.7.2018 s dodavatelem Zdeňkem Svobodou, se sídlem 357 09 Krajková 282, IČO 73719048, na provedení zakázky "Rekonstrukce střechy na budově technického zázemí pro MŠ a ZŠ Nový Kostel". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 476.863,- Kč s DPH. Předložena faktura dodavatele č. 3/2018 ze dne 6.11.2018 ve výši 476.843,- Kč s DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 24.9.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 194/30 o výměře 335 m² v k.ú. Nový Kostel. Smluvní cena ve výši 23.545,- Kč byla uhrazena dne 12.10.2018 pokladním dokladem č. P18000455. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu

	a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.11.2006 do 18.10.2016. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 19.10.2016. - uzavřená dne 24.9.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 194/28 o výměře 308 m² v k.ú. Nový Kostel. Smluvní cena ve výši 21.430,- Kč byla uhrazena dne 19.12.2018 pokladním dokladem č. P18000536. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.11.2006 do 18.10.2016. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 19.10.2016.
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěrová smlouva č. 99020986733 uzavřená dne 11.9.2018 s Komerční bankou, a.s., na poskytnutí účelového investičního úvěru ve výši 2.000.000,-Kč na předfinancování projektu "Nový Kostel – Rekonstrukce budovy technického zázemí pro MŠ a ZŠ" a "Obnova MK č. 6c v obci Nový Kostel, k.ú. Božetín". Čerpání úvěru sjednáno do 31.12.2018 se splatností do 31.12.2022 na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj č.j. MMR-40430/2018-52 ze dne 13.9.2018 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj č.j. MMR-40430/2018-52 ze dne 13.9.2018 na „Obnovu MK č. 6 v obci Nový Kostel, k.ú. Božetín" ve výši 718.070,- Kč a na „Rekonstrukci budovy technického zázemí pro MŠ a ZŠ" ve výši 600.000,- Kč. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.9.2018. Zkontrolovány byly konečné zůstatky na bankovních úvěrových účtech k 31.12.2018, které souhlasily se stavem na rozvahovém účtu 281 – Krátkodobé úvěry ve výši 224.008,18 Kč a na rozvahovém účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 1.961.120,- Kč k témuž datu.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava stropní části kulturního domu - sálu" formou přímého oslovení dodavatele v souladu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.5.2018. Dne 1.9.2018 uzavřena smlouva o dílo s dodavatelem Karlem Weigelem, se sídlem 351 34 Skalná, Kopanina 10, IČO 46868305 s cenou díla ve výši 244.937,- Kč s DPH. Předložena faktura dodavatele č. 18/2018 ze dne 5.12.2018 na částku ve výši 244.937,- Kč s DPH. Cena díla dle smlouvy byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák.	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.7.2018,

420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce. Nebyla podána informace o přijetí nápravného opatření ke: - zjištěné méně závažné chybě a nedostatku při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 týkající se porušení ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, tj. nevyplacení finančního daru Nadačnímu fondu GAUDEAMUS ve výši schválené zastupitelstvem obce, - zjištěnému nedostatku při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 týkající se porušení ustanovení § 71, 72 odst. 1 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, tj. poskytnutí mimořádné odměny starostovi nad rámec zákona.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové 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	Předložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace obce "Mateřská škola a Základní škola Nový Kostel" ze dne 15.11.2018. Předmětem kontroly bylo účtování dotací a účtování nákladů a výnosů za období od 1.1.2018 do 30.6.2018. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 28.2.2018, 16.5.2018, 29.6.2018, 10.9.2018, 31.10.2018 a 28.11.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtem obce na rok 2018, podáním žádostí o dotace, poskytnutím příspěvků z rozpočtu obce, závěrečným účtem obce za rok 2017, účetní závěrkou obce a příspěvkové organizace za rok 2017, prodejem majetku obce, rozpočtovými opatřeními, přijetím úvěru, mimořádnou odměnou starostovi obce, volbou starosty a místostarostek, zřízením výborů a volbou jejich členů, odměňováním neuvolněných členů zastupitelstva obce, rozpočtovým provizoriem obce na rok 2019 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

použití	
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 16.5.2018 a 27.11.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 28.2.2018, 16.5.2018 a 27.11.2018. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 Nový Kostel za rok 2018:

- nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
- 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Územní celek nepodal informace o přijetí nápravného opatření ke zjištěné méně závažné chybě a nedostatku při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017

týkající se porušení ustanovení § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, tj. nevyplacení finančního daru Nadačnímu fondu GAUDEAMUS ve výši schválené zastupitelstvem obce, a ke zjištěnému nedostatku při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 týkající se porušení ustanovení § 71 a § 72 odst. 1 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, tj. poskytnutí mimořádné odměny starostovi nad rámec zákona.

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

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Účetní jednotka při inventarizaci rozvahových účtů 194 a 321 neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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".

- Rozvahový účet 321 - Dodavatelé neobsahoval částky dluhů, vyplývajících ze soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli, dle knihy došlých faktur.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

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

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. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**
- § 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. **(napraveno)**

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 **(napraveno)**

- **byl zjištěn následující nedostatek:**

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. **(nenapraveno)**

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. **(nelze napravit)**
- § 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. **(nelze napravit)**

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 **(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. **(napraveno)**

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. **(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". **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

- **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: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. c) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem odpovědným za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavním účetním.

- U obce Nový Kostel nebyla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za vedení účetnictví obce nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím orgánu obce jako hlavní účetní. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

- Účetní jednotka neúčtovala o poskytnutí záloh na transfery na rozvahovém účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, přestože v kontrolovaném období roku 2018 zálohy na transfery poskytla. **(nenapraveno)**

- **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Účetní jednotka neprovedla rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů. **(nenapraveno)**

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 na svých internetových stránkách a na úřední desce obecního úřadu přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. **(nenapraveno)**

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

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 2018. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel za rok 2018:

- **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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

- Účetní jednotka neúčtovala o poskytnutí záloh na transfery na rozvahovém účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, přestože v kontrolovaném období roku 2018 zálohy na transfery poskytla.

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

c2 - nesprávné, neprůkazné, neúplné

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,16 %
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.)

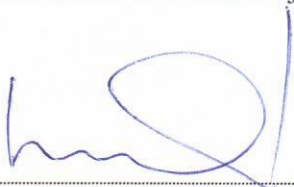
Na základě účetních a finančních výkazů obce Nový Kostel k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 26.03.2019, bylo zjištěno, že:

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

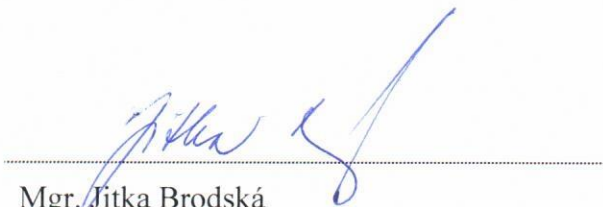
Karlovy Vary dne 21.05.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční



Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Mgr. Jitka Brodská
kontrolorka



Ing. Marcela Frischová
kontrolorka

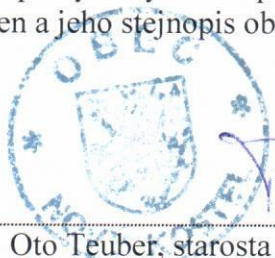
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nový Kostel o počtu 22 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Oto Teuber, starosta obce

Dne: 30.5.2019

Rozdělovník:

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

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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.