

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 Jindřichovice

IČO: 00259373

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.11.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 6.5.2019 (*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 28.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání:

Obecní úřad Jindřichovice

Jindřichovice 232

358 01 Kraslice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/434/P dne 27.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Martina Majdánková - starostka obce
- Petra Sebjánová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Drahoslava Ježková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Naděžda Klíčová
Bc. Lenka Najvarová

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

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 6.5.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jindřichovice pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 27.11.2017 do 15.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce Jindřichovice na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí Jindřichovice provedeno 6 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 15.3.2018 usnesením č. 415 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 20.3.2018 doposud. Rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 31.5.2018 usnesením č. 436 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 8.6.2018 doposud. Rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2018 usnesením č. 469 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 3.7.2018 doposud. Rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 13.9.2018 usnesením č. 484 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 21.9.2018 doposud. Rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 15.11.2018 usnesením č. 17 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 20.11.2018 doposud. Rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 usnesením č. 57 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 13.12.2018 doposud.

	stránkách obce od 20.12.2018 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl obcí Jindřichovice schválen dne 14.12.2017 usnesením č. 378 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 9.918.100,- Kč a výdaje ve výši 11.041.700,- Kč. Financování schodku ve výši 1.123.600,- Kč bude uhrazeno z finančních prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Dále je součástí rozpočtu splátka dlouhodobého úvěru ve výši 932.000,- Kč. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 15.12.2017 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obecního úřadu dne 27.11.2017 a schválen byl zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. 377. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 až 2020 trvá od 27.11.2017 doposud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obecního úřadu od 27.11.2018 do 14.12.2018 a schválen byl zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 usnesením č. 36. Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a dlouhodobém závazku. Zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2021 trvá od 19.12.2018 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Jindřichovice za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 26.2.2018 do 16.3.2018 (až do schválení závěrečného účtu). Závěrečný účet obce Jindřichovice za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.3.2018 usnesením č. 413. Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce Jindřichovice za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Jindřichovice za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.3.2018 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce Jindřichovice sestavená k 31.12.2017 byla

	schválena dne 15.3.2018 usnesením zastupitelstva obce č. 414.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2018 vykazoval zůstatek peněžních prostředků ve výši 14.302.982,72 Kč, který souhlasil se stavem peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.9.2018 vykazoval zůstatek peněžních prostředků ve výši 3.413.778,- Kč a souhlasil s bankovním výpisem z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 vykazoval zůstatek peněžních prostředků ve výši 14.199.002,67 Kč, který souhlasil se stavem peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2018 vykazoval zůstatek peněžních prostředků ve výši 3.181.023,- Kč a souhlasil s bankovním výpisem z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence místních poplatků je vedena elektronicky v programu Fenix. Pohledávky obec vymáhá vystavením upomínky, po nezaplacení vystavuje platební výměr, poté následuje exekuční příkaz. K 31.12.2018 byl evidován zůstatek ve výši 31.419,- Kč z místních poplatků (za psy zůstatek ve výši 200,- Kč a zůstatek za komunální odpad ve výši 31.219,- Kč.). Ostatní pohledávky jsou vedeny elektronicky v programu Fenix.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury za měsíc září 2018 od č. 18245 do č. 18272 a za měsíc prosinec 2018 od č. 391 do č. 411.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 31.12.2018 do 18.1.2019 vydaného starostkou obce s účinností ode dne 15.11.2018. Jmenovány tři tříčlenné dílčí a jedna hlavní inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2018 do 18.1.2019. Zápis o proškolení dílčích inventarizačních komisí ze dne 20.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 021, 028, 031, 032, 041, 042, 192, 231, 261, 311, 321, 331, 403, 451, 902. Inventarizační rozdíly ze strany účetní jednotky nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 272 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 bylo

	evidováno 6 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 83.307,- Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 413 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byl evidován na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé nulový stav, všechny dodavatelské faktury byly uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 39 odběratelských faktur. K 30.9.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 375.000,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 49 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 6.070,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	1) Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou zjištěno, že zastupitelstvo obce Jindřichovice schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce Jindřichovice dne 14.12.2017 usnesením č. 388 s účinností od 1.1.2018 dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou byly prověřeny mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a členů zastupitelstva obce za měsíce leden a září 2018. 2) Při konečném přezkoumání bylo kontrolou zjištěno, že zastupitelstvo obce Jindřichovice schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce Jindřichovice na ustavujícím zasedání dne 24.10.2018 usnesením č. 13 až č. 16, s účinností ode dne přijetí tohoto usnesení v případě odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce a s účinností ode dne zvolení do funkce místostarosty a předsedy výboru. Kontrolou byly prověřeny mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a členů zastupitelstva obce za měsíce říjen 2018 až prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 519 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. 486 do č. 519. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 659 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. 627 do č. 659.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolována byla pokladní kniha za měsíc září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2018 ve výši 14.253,- Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 261 -

	Pokladna a s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Kontrolována byla pokladní kniha za měsíc prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč na rok 2018 byl schválen usnesením č. 358 zastupitelstvem obce ze dne 23.11.2017 a kontrolou bylo zjištěno, že za měsíc prosinec 2018 nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.9.2018 a k 31.12.2018. V průběhu kontroly bylo účetním dokladem č. 00374 opraveno zaúčtování výnosů z přijatých darů ve výši 53.650,- Kč, které bylo z výsledkového účtu 672 – Výnosy z vybraných místních vládních institucí z transferů přeúčtováno na výsledkový účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady od č. 00318 do č. 00326 za měsíc září 2018 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady od č. 00426 do č. 00441 za měsíc prosinec 2018 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, poplatkům, nájům, dotacím, daňovým příjmům atd.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 byly v příjmové části rozpočtu vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.270.944,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.244.890,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,70 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2018 byl přebytek ve finanční výši 5.026.054,30 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byly v příjmové části rozpočtu vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.536.614,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.593.202,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 4.943.412,70 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.9.2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazovala zisk po zdanění za hlavní činnost ve výši 5.821.199,06 Kč, který souhlasil na stav účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.

	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazovala zisk po zdanění za hlavní činnost ve výši 4.112.787,83 Kč, který souhlasil na stav účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 30.5.2018 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč na kulturní akci - dětský den, dar byl předán v hotovosti dne 30.5.2018 do pokladny obecního úřadu; - uzavřená dne 9.10.2018 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč na sportovní činnost fotbalistů v obci Jindřichovice, dar byl předán v hotovosti dne 9.10.2018 do pokladny obecního úřadu.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období bylo obcí uzavřeno celkem 15 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o: zápis do obecní kroniky za rok 2017, zajištění kulturního programu na akci "MDD 2018 – pohádková cesta v Jindřichovicích", zajištění prací spojených s přípravou a konáním voleb prezidenta republiky, činnost průvodce v jindřichovickém mauzoleu, zajištění kulturního programu dne 24.11.2018, natahování hodin na kostele. V uvedených dohodách stanoven rozsah prací max. 300 hodin ročně.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Jindřichovice nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Ke kontrole předložena dokumentace k poskytnutým dotacím z rozpočtu obce: - žadateli na základě žádosti podané dne 28.3.2018 na dotaci na akci „Po stopách Karla I. aneb 20 let soukromého provozu na Kraslické dráze“ Železničnímu spolku Klub M 131.1, se sídlem Kpt. Jaroše 713/9, 358 01 Kraslice, IČO 45376433, ve výši 3.000,- Kč. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 31.5.2018 usnesením č. 454. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy Ev.č. 62018 uzavřené dne 15.6.2018. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce provedl a předložil poskytovateli závěrečné vyúčtování dotace dne 31.7.2018. Celkové příjmy na realizaci akce ve výši 212.632,- Kč, celkové výdaje vykázaný ve výši 241.251,- Kč; - žadateli na základě žádosti ze dne 14.5.2018 na akci „Záchrana vysokopecní hutě v Šindelové“ Spolku za zachování hutě v Šindelové, se sídlem Nejdecká 183, 358 01 Rotava, IČO 04185323, ve výši 2.000,- Kč. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 31.5.2018 usnesením č. 453. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy Ev.č. 72018

	uzavřené dne 18.6.2018. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce je povinen provést a předložit závěrečné vyúčtování dotace nejpozději do 15.11.2018. Vyúčtování dotace předloženo obci dne 14.11.2018, celkové náklady uvedeny ve výši 1.644.106,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - Program obnovy venkova, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK01662/2018 uzavřené dne 14.6.2018 ve výši 202.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Oprava jižní části hřbitovní zdi hřbitova v Jindřichovicích". Příjemce je povinen provést a předložit závěrečné finanční vypořádání dotace do 10.12.2018. Finanční vypořádání dotace doručeno poskytovateli dotace dne 28.11.2018, skutečné výdaje na akci uvedeny ve výši 552.783,40 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši; - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy č. KK02287/2018 uzavřené dne 20.7.2018 ve výši 50.000,- Kč, určenou na realizaci projektu „Jindřichovice, socha sv. Jana Nepomuckého – restaurování a konzervování pozdně barokní sochy". Příjemce je povinen podílet se na realizaci tohoto projektu vlastními prostředky minimálně 30% z poskytnuté dotace, tj. minimálně 15.000,- Kč, a dále je povinen provést a předložit závěrečné finanční vypořádání dotace do 15.1.2019. Finanční vypořádání dotace doručeno poskytovateli dotace dne 28.11.2018, skutečné výdaje na akci uvedeny ve výši 309.760,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - smlouva uzavřená dne 8.2.2018 o nájmu části pozemku č. 243/1 o výměře 888 m² v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách, mezi obcí Jindřichovice a jednou fyzickou osobou na dobu určitou od 8.2.2018 do 31.12.2018. Smluvní cena ve výši 1.591,- Kč (aliquotní finanční částka z celkové smluvní ceny ve výši 1.776,- Kč/za rok) byla uhrazena do pokladny dne 2.3.2018 pokladním dokladem č. 183. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 29.11.2017 o 13.12.2017. Pronájem schválen dne 8.2.2018 usnesením zastupitelstvem obce č. 403; - smlouva uzavřená dne 23.10.2018 o nájmu pozemku (vodní plochy) na pozemkové parcele p.č. 2630/3 o výměře 16875 m² v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách za účelem chovu a lovu maximálně 50-ti kusů pstruhů, mezi obcí Jindřichovice a jednou fyzickou osobou na dobu určitou od 23.10.2018 do 31.12.2023. Roční nájemné sjednáno ve výši 15.000,- Kč. Aliquotní část nájemného za rok 2018, tj. částka ve výši 2.877,- Kč, byla uhrazena do pokladny dne 23.10.2018 pokladním dokladem č. 555. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 20.3.2018 do 25.4.2018. Pronájem schválen dne 31.5.2018 usnesením zastupitelstvem obce č. 450.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Výběrovým způsobem byla kontrolována: - kupní smlouva uzavřená dne 27.7.2018 mezi obcí Jindřichovice a 2 fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 3491 o výměře 515 m² v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách, smluvní cena ve výši 51.500,- Kč byla uhrazena dne 30.7.2018 na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 7.6.2018 do 22.6.2018. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2018 usnesením č. 474; - kupní smlouva uzavřená dne 23.4.2018 mezi obcí Jindřichovice a 1 fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 4/8 (zahrada) o výměře 241 m² v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách. Smluvní cena ve výši 8.435,- Kč byla uhrazena dne 24.4.2018 na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 13.2.2018 do 14.3.2018. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.3.2018 usnesením č. 423.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva: - uzavřená dne 8.2.2018 o zřízení věcného břemene (spočívající v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci) k pozemkům parc. č. st. 118, jehož součástí je stavba - budova č. p. 81, parc. č. st. 144/1, jehož součástí je stavba - budova č. p. 80, parc. č. 28, parc. č. 305, parc. č. 321, parc. č. 3229/1, parc. č. 3230, parc. č. 3231, parc. č. 3233/1, parc. č. 3766 v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách se společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, 405 02, IČO 24729035, zastoupená společností OMEXON GA Energo s.r.o., se sídlem Plzeň, Bolevec, Na Střílně 1929/8, 323 00, IČO 49196812. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a za jednorázovou úplatu 4.940,- Kč. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 8.2.2018 usnesením č. 397; - uzavřená dne 9.7.2018 o zřízení věcného břemene (ve smyslu služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebním pozemku plynárenské zařízení a v právu vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení) k parcele č. 3445/1 v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách se společností GasNet, s.r.o. se sídlem Klíšská 940/96, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 27295567, zastoupená společností GridServices, s.r.o. se sídlem Plynárenská 499/1, Zábrdovice, 602 00 Brno, IČO 27935311. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a za jednorázovou úplatu 500,- Kč. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2018 usnesením č. 471.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá stanovená pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V kontrolovaném období byla realizována: 1) Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Oprava jižní části hřbitovní zdi". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky byly zaslány 4

	dodavatelským subjektům dne 9.5.2018, a to 3 dodavatelům elektronicky a 1 dodavateli v listinné podobě. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 2 dodavatelské subjekty, starostka obce jmenovala 6 člennou hodnotící komisi, otevírání obálek bylo provedeno dne 29.5.2018, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.5.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 31.5.2018 usnesením č. 445 dodavatel: Oldřich Novák, IČO 74745590, se sídlem I.P.Pavlova 441/27, 360 01 Karlovy Vary. Smlouva o dílo uzavřena dne 13.6.2018 s vítězem soutěže-Oldřich Novák, IČO 74745590, se sídlem I.P.Pavlova 441/27, 360 01 Karlovy Vary a se smluvně stanovenou cenou ve výši 552.783,40 Kč bez DPH. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele: č. 18178 ze dne 12.7.2018 ve výši 104.628,- Kč bez DPH (uhrazená 20.7.2018), č. 20215 ze dne 23.8.2018 ve výši 394.269,40,- Kč bez DPH (uhrazená dne 30.8.2018) a č. 18259 ze dne 24.9.2018 ve výši 53.886,- Kč bez DPH (uhrazená 12.10.2018), tj. v celkové výši 552.783,40 Kč. Celková cena díla dle smlouvy ve výši 552.783,40 Kč bez DPH byla dodržena. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 13.6.2018 byla uveřejněna dne 18.6.2018 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Při dílčím přezkoumání bylo kontrolou zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele. 2) Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Výměna svítidel v obci Jindřichovice". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky byly zaslány elektronicky 3 dodavatelským subjektům dne 1.6.2018. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 2 dodavatelské subjekty, starostka obce jmenovala 4 člennou hodnotící komisi, otevírání obálek bylo provedeno dne 26.6.2018, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.6.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 28.6.2018 usnesením č. 473 dodavatel: Werner Hüttner, se sídlem Limnická 1235, 362 22 Nejdek, IČO 42850550. Smlouva o dílo uzavřena dne 12.7.2018 s vítězem soutěže-Werner Hüttner, se sídlem Limnická 1235, 362 22 Nejdek, IČO 42850550 a se smluvně stanovenou cenou ve výši 637.537,- Kč bez DPH (tj. 771.420,- Kč včetně DPH). Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 18339 ze dne 8.11.2018 ve výši 596.912,- Kč bez DPH (722.264,- Kč včetně DPH), uhrazená 16.11.2018.
--	---

	Celková cena díla dle smlouvy nebyla překročena. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 12.7.2018 byla uveřejněna dne 13.7.2018 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Kontrolou bylo zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna v předstihu dne 13.11.2018, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec Jindřichovice má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány interní směrnice č. 1/2018 k ochraně osobních údajů a č. 2/2018 na čerpání příspěvku na penzijní připojištění se státním příspěvkem a na doplňkové penzijní spoření pro zaměstnance obce Jindřichovice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva obce Jindřichovice ve dnech 8.2.2018, 15.3.2018, 31.5.2018, 28.6.2018, 13.9.2018, 24.10.2018 (ustavující zasedání zastupitelstva obce), 15.11.2018 a 13.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce Jindřichovice zabývalo uzavřením smlouvy o dílo; uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene; pronájmem pozemků; schválením závěrečného účtu obce Jindřichovice za rok 2017, účetní závěrky za rok 2017 a inventarizace majetku obce Jindřichovice k 31.12.2017; schválením rozpočtových opatření; podáním žádosti o dotaci z programu Karlovarského kraje za rok 2018; schválením obecně závazné vyhlášky obce Jindřichovice č. 1/2018, č. 3/2018; vydáním nařízení obce Jindřichovice č. 2/2018; poskytnutím finančního příspěvku ve výši 10.000,- Kč pro Živé Sokolovsko z.s. na pořádání sportovní akce a finančního příspěvku 1.000,- Kč pro Linku bezpečí, z.s.; vydáním nové směrnice č. 1/2018 k ochraně osobních údajů, směrnice č. 2/2018 - Čerpání příspěvku na penzijní připojištění se státním příspěvkem a na doplňkové penzijní spoření pro zaměstnance obce Jindřichovice; projednáním veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Oprava jižní části hřbitovní zdi"; poskytnutím individuálních dotací na rok 2018, přijetím účelové dotace z rozpočtu Karlovarského kraje - Program obnovy venkova na akci "Oprava jižní části hřbitovní zdi hřbitova v Jindřichovicích" ve výši 202.000,- Kč; na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce volbou starosty a místostarosty, zřízením finančního a kontrolního výboru, rozhodnutím o odměnách za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva obce; stanovení inventarizační komise k inventarizaci majetku a závazků za rok 2018; schválením střednědobého výhledu rozpočtu pro rok 2020 – 2021; schválením rozpočtu pro rok 2019; schválením poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce pro rok 2019 ve výši 20.000,- Kč pro Fotbalový klub Jindřichovice a schválením výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1.1.2019. Zastupitelstvo obce Jindřichovice je 7 členné.
Peněžní fondy územního celku –	Územní celek v kontrolovaném období roku 2018 netvořil žádný peněžní fond.

pravidla tvorby a použití	
Činnosti finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 13.3.2018, 29.5.2018, 26.6.2018, 11.9.2018, 13.11.2018 a 11.12.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 13.3.2018, 16.7.2018 a 20.12.2018. Kontrolní i finanční výbor je tříčlenný.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o 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.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Jindřichovice za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jindřichovice za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Jindřichovice 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,66 %

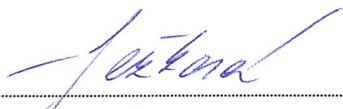
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Jindřichovice k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 6.5.2019, bylo zjištěno, že:

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

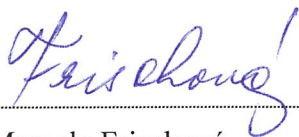
V Karlových Varech dne 7.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

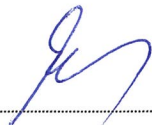


Ing. Drahlava Ježková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

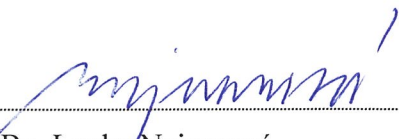
KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor finanční



Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Naděžda Klíčová
kontrolor



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

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 § 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 § 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jindřichovice o počtu 15 stran byla seznámena a její stejnopis obdržela

Majdál

Martina Majdánková, starostka obce

Dne: 16.5.2019

OBEC JINDŘICHOVICE
JINDŘICHOVICE 232
358 01 KRASLICE

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jindřichovice	Martina Majdánková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Drahlava Ježková

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 § 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.

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE
KARLOVARSKÉHO
(5) odbor finanční