Č.j.: 875/FI/17

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.10.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 19.2.2018 - 20.2.2018 *(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 3.7.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného 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 2017/163/P dne 30.6.2017 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Martina Majdáková - starostka obce
- Petra Sebjánová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

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

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 20.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Jindřichovice pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 28.11.2016 do 14.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce Jindřichovice na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 7 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1/17 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2017 usnesením zastupitelstva č. 272 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 13.3.2017. Rozpočtové opatření č. 2/17 schváleno starostkou obce dne 31.3.2017 v souladu s usnesením zastupitelstva č. 42/13 ze dne 18.4.2013 a následně vzato na vědomí usnesením zastupitelstva č. 294 dne 11.5.2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 18.4.2017. Rozpočtové opatření č. 3/17 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2017 usnesením zastupitelstva č. 295 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 16.5.2017. Rozpočtové opatření č. 4/17 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2017 usnesením zastupitelstva č. 318 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 3.7.2017. Rozpočtové opatření č. 5/17 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2017 usnesením zastupitelstva č. 338 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 29.9.2017. Rozpočtové opatření č. 6/17 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2017 usnesením zastupitelstva č. 357 a zveřejněno

	na internetových stránkách obce od 27.11.2017. Rozpočtové opatření č. 7/17 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením zastupitelstva č. 376 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 15.12.2017.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2016 usnesením č. 243 a zveřejněn dne 13.3.2017. Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl obcí Jindřichovice schválen dne 15.12.2016 usnesením č. 244 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 9.352.100,- Kč a výdaje ve výši 11.977.700,- Kč. Financování schodku ve výši 2.625.000,- Kč bude uhrazeno z finančních prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky. Dále je součástí rozpočtu splátka dlouhodobého úvěru ve výši 932.000,- Kč. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn ode dne 28.11.2016, kdy byl zveřejněn ve formě návrhu rozpočtu a je zveřejněn doposud nepřetržitě. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 13.2.2017 až do schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet obce Jindřichovice za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.3.2017 usnesením č. 270, zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce Jindřichovice za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn po jeho schválení na internetových stránkách obce, tj. nepřetržitě zveřejněn ode dne 13.2.2017. 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 Jindřichovice za rok 2016 byla schválena dne 9.3.2017 usnesením zastupitelstva obce č. 271.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy obce k 31.8.2017 vykazoval zůstatek peněžních prostředků ve výši

	13.517.824,12 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. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry v účetním výkazu rozvahy obce k 31.8.2017 vykazoval zůstatek peněžních prostředků ve výši – 4.422.383,- Kč a souhlasil s bankovním výpisem z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy obce k 31.12.2017 vykazoval zůstatek peněžních prostředků ve výši 10.170.385,42 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. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry v účetním výkazu rozvahy obce k 31.12.2017 vykazoval zůstatek peněžních prostředků ve výši – 4.112.043,- 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.
Evidence pohledávek	Evidence místních poplatků je vedena elektronicky v programu Fenix. Pohledávky obec vymáhá vystavením upomínky, po nezaplacení vystavuje platební výměr nebo exekuční příkaz.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury za měsíc srpen 2017 č. 162/17, č. 165/17, č. 166/17, č. 168/17, od č. 180/17 do č. 186/17. Dále byly výběrovým způsobem zkontrolovány došlé faktury za měsíc prosinec 2017 č. 326/17 až č. 343/17, č. 348/17 až č. 357/17.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 24.11.2017, na základě rozhodnutí zastupitelstva obce dne 23.11.2017 v usnesení č. 359 a směrnice č. 1/2014 o inventarizaci majetku a závazků vydané dne 2.10.2014. Jmenována byla 1 hlavní a 4 dílčí inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 18.12.2017 do 15.1.2018, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 028, 198, 231, 263, 311, 321, 331, 377, 388, 403, 451, 902. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 196 dodavatelských faktur. K 31.8.2017 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 137.821,40 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. V období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 361 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové

	finanční výši 15.266,- Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 32 odběratelských faktur. K 31.8.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve splatnosti ve výši 59.187,50 Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. V období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 44 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve splatnosti ve výši 1.027.565,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Konkrétní výše odměn byly stanoveny zastupitelstvem obce dne 30.10.2014 usnesením č. 13 až č. 16 s účinností vyplácení od 1.11.2014. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Kontrolou byly prověřeny mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a členů zastupitelstva obce za období leden a únor 2017 a dále mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního a finančního výboru za období listopad a prosinec 2017 .
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.8.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 483 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc srpen 2017 od č. 10462 do č. 10474. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 620 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. 10597 do č. 10619.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolována byla pokladní kniha za měsíc srpen 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2017 ve výši 6.769,- Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu rozvahy obce na syntetickém účtu 261 - Pokladna a s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Dále byla kontrolována pokladní kniha za měsíc prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu rozvahy obce na syntetickém účtu 261 - Pokladna a s rozpočtovou položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 358 dne 23.11.2017, nebyl za kontrolované období překročen.

Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 31.8.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 31.8.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady od č. 00277 do č. 00290 za měsíc srpen 2017 v návaznosti na bankovní výpisy z účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a z účtu vedeného u České národní banky. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady od č. 00427 do č. 00472 za měsíc prosinec 2017 v návaznosti na bankovní výpisy z účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a z účtu vedeného u České národní banky. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, poplatkům, nájmům, dotacím, daňovým příjmům atd.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.8.2017 byly v příjmové části rozpočtu vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.437.660,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.563.658,44 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.8.2017 byl přebytek ve finanční výši 2.874.001,65 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byly v příjmové části rozpočtu vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.456.595,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.814.883,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2017 byl schodek ve finanční výši 358.287,82 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31.8.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazovala zisk po zdanění za hlavní činnost ve výši 3.643.604,26 Kč, který souhlasil na stav syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazovala zisk po zdanění za hlavní činnost ve výši 2.142.133,57 Kč, který souhlasil na stav syntetického účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 11.4.2017 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč pro jednotku SDH (Sbor dobrovolných hasičů), dar byl předán v hotovosti dne 11.4.2017 do pokladny obecního úřadu;

	- uzavřená dne 30.8.2017 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 30.8.2017 do pokladny obecního úřadu; - uzavřená dne 31.5.2017 obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce), která se týká přijetí finančního daru ve výši 2.500,- Kč na kulturní akce pro děti, dar byl uhrazen bankovním převodem na účet obce dne 7.6.2017.
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 11 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zápis do obecní kroniky za rok 2016, zajištění kulturního programu na akci "Pálení čarodějnic a stavění májky", administrativní práce - třídění dokumentů a úklidové práce, zajištění prací spojených s přípravou a konáním voleb, natahováním hodin v kostele, oprava a údržba kostýmů pro pořádání kulturních akcí, zajištění kulturního programu na posezení s důchodci. V uvedených dohodách je stanoven rozsah práce 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 29.11.2016 o dotaci na zajištění provozu záchranné stanice pro handicapované živočichy DROSERA z.s., IČO 26547368, ve výši 1.000,- Kč. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.12.2016 usnesením č. 253. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 8.2.2017. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce je povinen provést a předložit závěrečné vyúčtování dotace nejpozději do 15.11.2017. Závěrečné vyúčtování dotace bylo předloženo obci dne 13.11.2017; - žadateli na základě žádosti ze dne 12.12.2016 o dotaci na vzdělávání členů spolku, na léčení včelstev, na činnost a na osvětovou činnost propagující včelaření v roce 2017 Českému svazu včelařů o.s., Základní organizaci Sokolov, IČO 61790346, ve výši 1.500,- Kč. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15.12.2016 usnesením č. 252. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 15.2.2017. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příjemce je povinen provést a předložit závěrečné vyúčtování dotace nejpozději do 15.11.2017. Závěrečné vyúčtování dotace bylo předloženo obci dne 15.11.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela např.: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje – odboru životního prostředí a zemědělství krajského úřadu, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční č. KK01999/2017, uzavřené dne 2.8.2017, na realizaci „likvidace invazivních druhů rostlin v Karlovarském kraji" ve výši 15.713,- Kč a to maximálně ve dvou etapách od uzavření smlouvy s podmínkou, že podkladem k úhradě finančních prostředků bude žádost o platbu a předávací protokol. Žádost o platbu byla odeslána 9.10.2017, předávací protokol prací byl předložen dne 19.10.2017 Agentuře projektového a dotačního managementu Karlovarského kraje, p.o. a následně byla přijata dne 1.11.2017 dotace ve výši 15.713,- Kč na běžný účet obce vedený u ČSOB, a.s. Celkové náklady za realizaci projektu byly ve výši 18.997,- Kč včetně DPH (15.700,- Kč bez DPH); - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje – odboru kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční č. KK01533/2017, uzavřené dne 20.7.2017, na realizaci projektu „Jindřichovice, socha sv. Jana Nepomuckého – restaurování sochy I. Etapa" ve výši 51.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven smlouvou do 15. ledna 2018. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace projektu bylo předloženo na Krajský úřad Karlovarského kraje dne 4.12.2017. Celkové náklady vynaložené na projekt byly ve výši 104.786,- Kč, z toho příspěvek poskytovatele byl ve výši 51.000,- Kč a finanční spoluúčast obce byla ve výši 53.786,- Kč.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období uzavřela obec celkem 2 smlouvy o pronájmu pozemku. Výběrovým způsobem prověřena: - smlouva č. 1/2017, uzavřená dne 1.6.2017 s fyzickou osobou na pronájem části parcely č. 2291/13, trvalý travní porost, o výměře 270 m2 v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách za účelem užívání jako zahrada. Smlouva uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.6.2017 do 31.12.2018, dohodnuté nájemné činí 270,- Kč za rok. Pronájem nemovitosti schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2017 usnesením č. 305, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.3.2017 do 4.4.2017; - smlouva č. 3/2017, uzavřená dne 30.11.2017 s fyzickou osobou na pronájem parcely č. 1152/48, ostatní plocha, o výměře 73 m2, pozemek je zapsán v katastru nemovitostí u Katastrálního úřadu pro Karlovarský kraj, katastrální pracoviště Sokolov na LV č. 1 pro k.ú. Mezihorská, obec Jindřichovice za účelem užívání jako zahrada. Smlouva uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.12.2017 do 31.12.2018, dohodnuté nájemné činí 146,- Kč za rok. Pronájem nemovitosti schválen zastupitelstvem obce dne 23.11.2017 usnesením č. 365, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.10.2017

	do 23.10.2017.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena: -smlouva o dílo uzavřena dne 7.7.2017 se společností TERRIGENA Art s. r. o., Družstevní 873, 330 11 Třemošná, IČO 29105293, na restaurátorské práce "Socha sv. Jana Nepomuckého v Jindřichovicích". Cena díla dohodnuta ve výši 342.600,- Kč bez DPH. Dílo bude provedeno ve třech etapách s tím, že termín předání díla 1. etapy je stanoven nejpozději do 30.11.2017 a cena 1. etapy je stanovena ve výši 104.786,- Kč včetně DPH. Ke kontrole předloženy 2 faktury, tj. faktura č. 293 ze dne 1.11.2017 vystavena ve výši 83.828,80 Kč včetně DPH *(69.280,- Kč bez DPH)* a uhrazena dne 10.11.2017, a faktura č. 316 ze dne 16.11.2017 vystavena ve výši 20.957,20 Kč včetně DPH (17.300,- Kč bez DPH) a uhrazena dne 24.11.2017. Celkem uhrazena částka ve výši 104.786,- Kč včetně DPH. Smluvní cena za zhotovení díle byla dodržena. Rozsah, termín a cena 2. a 3. etapy budou dle smlouvy o dílo upřesněny v následujícím období prostřednictvím dodatků k jednotlivým etapám; - smlouva o dílo uzavřena dne 30.5.2017 se společností TOMAN -inženýrské sítě a.s., se sídlem Slovanská alej 28, 326 00 Plzeň, IČO 26375036, na zhotovení díla "Jindřichovice - vodovod + kanalizace - 6. etapa - U hřiště". Cena díla dle smlouvy stanovena ve výši 660.664,- Kč bez DPH *(799.403,- Kč s DPH)*. Ukončení prací dle smlouvy o dílo stanoveno do 30.9.2017. Ke kontrole předložena faktura č. 228 ze dne 3.10.2017, vystavena ve výši 639.512,50 Kč včetně DPH (528.522,70 Kč bez DPH) a uhrazena dne 27.10.2017. Konečná cena za zhotovení díla byla nižší než smluvně stanovená cena, tzn. že, nepřekročila smluvně stanovenou cenu. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 30.5.2017 byla uveřejněna dne 6.6.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Výběrovým způsobem zkontrolována: - kupní smlouva ze dne 21.4.2017, uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji oddělených dílů pozemkových parcel s nově označenými parcelními čísly p. č. 3755 (ostatní plocha) o výměře 16 m2 a p. č. 3239/6 (ostatní plocha) o výměře 1m2 v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách za sjednanou kupní cenu ve výši 595,- Kč. Kupní cena včetně ostatních nákladů, tj. celkem 6.741,- Kč uhrazena na bankovní účet obce dne 24.4.2017, výpis č. 2017/73 z účtu č. 212438899/0300. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 28.6.2016 do 15.7.2016, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9.3.2017 usnesením č. 280; - kupní smlouva ze dne 21.8.2017, uzavřená mezi obcí a 2 fyzickými osobami o prodeji odděleného dílu pozemkové parcely s nově označeným parcelním číslem p. č. 3259/4 (ostatní plocha) o výměře 79 m2 v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách za sjednanou kupní cenu ve výši 2.765,- Kč. Kupní cena včetně

	ostatních nákladů, tj. celkem 5.765,- Kč uhrazena na bankovní účet obce dne 14.8.2017, výpis č. 2017/145 z účtu č. 212438899/0300. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.3.2017 do 4.4.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2017 usnesením č. 304.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřena dne 13.3.2017 se společností ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem Děčín, zastoupenou společností OMEXOM GA Energo, s.r.o., se sídlem Na Střílně 1929/8, Bolevec, 323 00 Plzeň, za účelem zřízení umístění součásti distribuční soustavy na pozemkové parcele č. 3167/2, ostatní plocha, parc. č. 3167/5, ostatní plocha, parc. č. 3178, ostatní plocha, parc. č. 3200/1, ostatní plocha, parc č. 3200/3, ostatní plocha, parc. č. 3445/1, ostatní plocha, par. č. 3516/2, ostatní plocha, v k.ú. Jindřichovice v Krušných horách. Věcné břemeno zřízeno jako časově neomezené a úplatné s jednorázovou náhradou ve výši 1.210,- Kč (s DPH). Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2017 usnesením č. 276. Jednorázová úhrada provedena dne 22.5.2017 ve výši 1.210,- Kč na bankovní účet obce č. výpisu 2017/99.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu: 1) na restaurátorské práce "Socha sv. Jana Nepomuckého v Jindřichovicích". Při výběrovém řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu byly elektronicky obeslány 3 dodavatelské subjekty. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 oslovené subjekty. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byla zastupitelstvem obce schválena dne 11.5.2017 usnesením č. 302 společnost TERRGENA Art s.r.o., Družstevní 873, 330 11 Třemošná, IČO 29105293, s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 342.600,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 7.7.2017 s vítězem soutěže, tj. se společností TERRIGENA Art s. r. o., Družstevní 873, 330 11 Třemošná, IČO 29105293. Dílo bude provedeno ve třech etapách s tím, že termín předání díla 1. etapy je stanoven nejpozději do 30.11.2017 a cena 1. etapy je stanovena ve výši 104.786,- Kč včetně DPH. Smluvně stanovená cena za zhotovení díla 1. etapy byla dodržena. Rozsah, termín a cena 2. a 3. etapy budou dle smlouvy o dílo upřesněny v následujícím období prostřednictvím dodatků k jednotlivým etapám; 2) na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Jindřichovice - vodovod + kanalizace - 6. etapa - U hřiště". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 18.4.2017 a současně bylo elektronicky obesláno 5 dodavatelských společností. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 9.5.2017. Zpráva o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.5.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr

	dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byla zastupitelstvem obce schválena společnost TOMAN - inženýrské sítě a.s., se sídlem Slovanská alej 28, 326 00 Plzeň, IČO 26375036, dne 11.5.2017 usnesením č. 303. Smlouva o dílo uzavřena dne 30.5.2017 s vítězem soutěže, tj. společností TOMAN - inženýrské sítě a.s., se sídlem Slovanská alej 28, 326 00 Plzeň, IČO 26375036. Cena díla dle smlouvy stanovena ve výši 660.664,- Kč bez DPH. Ukončení prací dle smlouvy o dílo stanoveno do 30.9.2017. Smluvní cena za provedení díla nebyla překročena.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. V průběhu kontrolovaného období nebyla obcí vydána žádná nová interní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 9.3.2017, 11.5.2017, 26.6.2017, 20.7.2017, 27.9.2017, 23.11.2017 a 14. 12. 2017. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo např.: projednáním a schválením závěrečného účtu obce Jindřichovice za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jindřichovice za rok 2016, účetní závěrky obce Jindřichovice za rok 2016, inventarizací majetku obce za rok 2016; projednáním a schválením smluv o zřízení věcného břemene - služebnosti; schválením a projednáním prodeje hmotného nemovitého majetku - prodeje pozemků; pronájmem pozemků; projednáním a schválením smlouvy o právu k provedení stavby; schválením poskytnutí dotací z rozpočtu obce; projednáním a schválením rozpočtových opatření; projednáním a schválením žádostí o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na likvidaci invazivních druhů rostlin pro rok 2017; projednáním a schválením veřejných zakázek malého rozsahu; projednáním a schválením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, projednáním a schválením darovací smlouvy s Karlovarským krajem o bezplatném přenechání pozemku obci; projednáním a schválením inventarizační komise k inventarizaci majetku a závazků za rok 2017; projednáním a schválením střednědobého výhledu rozpočtu pro rok 2018-2020; projednáním a schválením rozpočtu pro rok 2018; projednáním a schválením smluv o dílo na práce v obecním lese a schválením odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1.1.2018. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Územní celek v kontrolovaném období roku 2017 netvořil žádný peněžní fond.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 7.3.2017, 9.5.2017, 27.6.2017, 25.9.2017, 21.11.2017 a 12.12.2017.

	Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 13.4.2017, 14.6.2017, 6.10.2017 a 28.12.2017. 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 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 Jindřichovice za rok 2017:

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 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jindřichovice za rok 2017:

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**8,43 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**10,63 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,64 %**

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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.2.2018, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: 875/FI/17

Jindřichovice dne 20.2.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor finanční

.....

Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Naděžda Klíčová
kontrolor

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

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

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

..... Dne: 20.2.2018

Martina Majdáková, starostka obce

OBEC JINDŘICHOVICE
JINDŘICHOVICE 232
358 01 KRASLICE

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jindřichovice	Martina Majdáková
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Drahoslava Ježková