



➤ **Obec Smolné Pece, Smolné Pece 143, 362 25 Nová Role**
tel:353951105, IČO:00573281, DIČ:CZ00573281, e-mail:obec.smol.pece@volny.cz

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE SMOLNÉ PECE ZA ROK 2018

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	2 940 426,34	2 055 000,00	2 497 000,00	143,09	117,76
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	647 296,68	476 000,00	653 092,00	135,99	99,11
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	567 400,00	878 000,00	570 000,00	64,62	99,54
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	877 101,00	105 000,00	877 101,00	835,33	100,00
CELKEM PŘÍJMY	5 032 224,02	3 514 000,00	4 597 193,00	143,21	109,46

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	2 864 221,98	2 519 000,00	3 064 217,00	113,70	93,47
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 087 228,37	995 000,00	1 088 000,00	109,27	99,93
CELKEM VÝDAJE	3 951 450,35	3 514 000,00	4 152 217,00	112,45	95,16

3. Financování 2018

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-1 076 541,67		-444 976,00		241,93
Akt.krát.oper.říz.lik.-příjmy	500 000,00				
Akt.krát.oper.říz.lik.-výdaje	-500 000,00				
Oper.z peněž.účtů organizace	-4 232,00				
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-1 080 773,67		-444 976,00		242,88

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby (výkaz FIN 2-12 - čerpání příjmů a výdajů) jsou přílohou závěrečného účtu. Tyto údaje jsou k nahlédnutí na obecním úřadě a jsou zveřejněny na elektronické úřední desce.

4. Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operací

Výkaz Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Příloha účetní závěrky jsou přílohou závěrečného účtu. Výkazy a příloha obsahují údaje o stavu a vývoji majetku za běžný rok včetně popisu významných vlivů na změny stavů. Tyto údaje jsou k nahlédnutí na obecním úřadě a jsou zveřejněny na elektronické úřední desce.



➤ **Obec Smolné Pece, Smolné Pece 143, 362 25 Nová Role**
tel:353951105, IČO:00573281, DIČ:CZ00573281, e-mail:obec.smol.pece@volny.cz

5. Stavby na běžných účtech k 31.12.2018

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 40 - Základní běžný účet ÚSC; Běžný účet-16527341/0100	964 500,34	1 003 195,79
231 41 - Základní běžný účet ÚSC; Spořicí úč-107-1983760207/	5 108 964,30	5 610 535,12
231 42 - Základní běžný účet ÚSC; ČNB 94-4315341/0710	42 162,45	578 437,85
CELKEM	6 115 627,09	7 192 168,76

6. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Přijaté transfery do rozpočtu obce za rok 2018 činily celkem **877 101 Kč**. Rozpis přijatých transferů v průběhu roku 2018 je zpracován v následujících tabulkách. Poskytnuté účelové dotace byly řádně vyúčtovány.

6. 1. Přehled přijatých účelových dotací poskytnutých ze státního rozpočtu a rozpočtu kraje

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpano Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	655 101,00	655 101,00	0,00
Z rozpočtu kraje	222 000,00	222 000,00	0,00
Celkem	877 101,00	877 101,00	0,00

6. 1.1. Přehled přijatých účelových dotací ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpano Kč	Rozdíl Kč
13013	Aktivní politika	75 000,00	75 000,00	0,00
13101	Aktivní politika zam.pro obce	75 000,00	75 000,00	0,00
29014	Obnova porostů	14 976,00	14 976,00	0,00
98008	Volba prezidenta	12 712,00	12 712,00	0,00
98187	Volby do ZO	16 513,00	16 513,00	0,00
17928	MMR	400 000,00	400 000,00	0,00
	Celkem ze státního rozpočtu	594 201,00	594 201,00	0,00

6.1.2. Přehled přijatých účelových dotací z rozpočtu kraje

Položka	Označení položky	Přiděleno Kč	Vyčerpano Kč	Rozdíl Kč
4122	Neinv.přijaté transf.od krajů	20 000,00	20 000,00	0,00
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	202 000,00	202 000,00	0,00
	Celkem	222 000,00	222 000,00	0,00



➤ **Obec Smolné Pece, Smolné Pece 143, 362 25 Nová Role**
tel.:353951105, IČO:00573281, DIČ:CZ00573281, e-mail:obec.smol.pece@volny.cz

6. 2. Přehled přijatých neinvestičních neúčelových transferů

Označení transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Příspěvek na výkon státní správy	60 900,00	60 900,00	0,00
Celkem	60 900,00	60 900,00	0,00

7. Přehled realizovaných investičních akcí a oprav

Položka	Název akce	Náklady Kč	Způsob financování
1.	Modernizace sportovního hřiště	947 425	202 000 Kč z dotace od Karlovarského kraje, 400 000 Kč dotace MMR, zbylé fin.prostř. vlastní
2.	Montáž a vybavení dětského hřiště	139 803	vlastní
	Celkem	1 087 228	

8. Hospodaření s majetkem obce

Inventarizace obce Smolné Pece byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a násl. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Fyzická i dokladová inventarizace majetku obce byla provedena ke dni 31.12.2018, tj. k datu účetní závěrky. Inventarizační zpráva za rok 2018 byla vyhotovena 24.1.2019 a je přílohou závěrečného účtu. Tyto údaje jsou k nahlédnutí na obecním úřadě a jsou zveřejněny na elektronické úřední desce.

8.1. Přehled majetku obce dle rozvahy k 31. 12. 2018

Účet - popis	2016			2017		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	167 562,00	-167 562,00		167 562,00	-167 562,00	
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	255 338,00	-51 120,00	204 218,00	255 338,00	-78 585,00	176 753,00
021 - Stavby	12 509 477,60	-2 847 781,00	9 661 696,60	13 596 705,97	-3 013 973,00	10 582 732,97
022 - Sam.hm.mov.věci,soub.hm.	372 629,00	-132 492,00	240 137,00	372 629,00	-147 676,00	224 953,00
028 - Drobný dlouhodobý hmotný	848 302,61	-848 302,61		935 989,61	-935 989,61	
031 - Pozemky	897 677,34		897 677,34	894 735,74		894 735,74
042 - Nedokončený dl. hmotný m	391 123,00		391 123,00	391 123,00		391 123,00
069 - Ostatní dlouhodobý fin.m	2 000,00		2 000,00	2 000,00		2 000,00
CELKEM	15 444 109,55	-4 047 257,61	11 396 851,94	16 616 083,32	-4 343 785,61	12 272 297,71
z toho: oprávký k majetku celkem	-4 047 257,61			-4 343 785,61		



9. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018

Přezkoumání hospodaření provedli zaměstnanci Krajského úřadu Karlovarského kraje – odbor finanční. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v termínu 1. 11. 2018 (dílčí přezkoumání) a 28. 2. 2019 (konečné přezkoumání).

Závěr zprávy

D. Závěr

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

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

§ 74 odst. 3 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.

- Obec od 1.1.2018 poskytla třem neuvolněným členům zastupitelstva obce v rozporu se zákonem souhrn odměn za funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce a odměny za funkci předsedy a člena výboru zastupitelstva obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů



§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku "Modernizace sportovního hřiště na p.p.č. 579/25, k.ú. Smolné Pece" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

• **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 střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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.

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 Smolné Pece za daný rok se neuvádí žádná rizika.

Č.j.: 1109/FI/18-5

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,80 %
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 Smolné Pece k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.02.2019, bylo zjištěno, že:

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



➤ **Obec Smolné Pece, Smolné Pece 143, 362 25 Nová Role**
tel:353951105, IČO:00573281, DIČ:CZ00573281, e-mail:obec.smol.pece@volny.cz

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je přílohou k závěrečnému účtu. Zpráva je k nahlédnutí na obecním úřadě a zveřejněna na elektronické úřední desce.

Ve Smolných Pecích dne 16. 4. 2019

Vypracovala a předkládá:

Bc. Eva Machková
účetní obce

Rostislav Anděl
starosta obce

Přílohy:

1. Výkaz FIN 2-12 - čerpání příjmů a výdajů k 31. 12. 2018
2. Výkaz Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2018
3. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018
4. Inventarizační zpráva za rok 2018

Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané uplatnit písemně na obecním úřadě, nebo ústně na 5. zasedání Zastupitelstva obce Smolné Pece dne 27.5. 2019 od 17,00 hodin, na kterém bude závěrečný účet obce za rok 2018 projednáván.

Vyvěšeno:

Sejmuto:

Č.j.: 1109/FI/18-5

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 Smolné Pece

IČO: 00573281

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1. 11. 2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 28. 2. 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 uskutečnění přezkoumání:

**Obecní úřad Smolné Pece
Smolné Pece 143
362 25 Smolné Pece**

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 2018/424/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Rostislav Anděl - starosta obce
- Bc. Dagmar Klimentová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontroloři:
Bc. Dagmar Klemáková
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola dne 7.3.2019 dodatečně předložených podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání – inventarizace majetku a závazků, byl učiněn dne 15.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 7.10.2017 do 23.10.2017. 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	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 10 rozpočtových opatření: - č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.1.2018 usnesením č. 15/1/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.1.2018, - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 26.2.2018 usnesením č. 32/2/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 7.3.2018, - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 28.3.2018 usnesením č. 60/3/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.4.2018, - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 23.4.2018 usnesením č. 72/4/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 7.5.2018,

	- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 28.5.2018 usnesením č. 98/5/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 28.5.2018, - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 usnesením č. 120/6/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 25.6.2018, - č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 27.8.2018 usnesením č. 145/8/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 27.8.2018, - č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 24.9.2018 usnesením č. 153/9/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 24.9.2018, - č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 26.11.2018 usnesením č. 182/11/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.11.2018, - č. 10 schválené starostou obce dne 31.12.2018, zastupitelstvem vzato na vědomí dne 28.1.2019 usnesením č. 08/01/19, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 3.1.2019. K provádění rozpočtových opatření pověřilo starostu obce zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.11.2018 usnesením č. 182/11/18. 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 23.10.2017 usnesením č. 163/10/17 vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 3.514.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky. Schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 24.10.2017. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 23.10.2017 usnesením č.164/10/17. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 7.10.2017 do 23.10.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce od 24.10.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Dne 17.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 201/11/2018 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 5.11.2018 do 26.11.2018 a na internetových stránkách obce od 10.11.2018 do 26.11.2018. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2019 - 2021 netrvalo až do jeho schválení zastupitelstvem obce

	dne 17.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2021 obec v rozporu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila na svých internetových stránkách. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 29.5.2018 do 25.6.2018. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 usnesením č. 111/6/18. Zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením a schválilo závěrečný účet 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 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.6.2018, v době provedení 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 za rok 2017 byla schválena dne 25.6.2018 současně se závěrečným účtem.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 5.644.860,88 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (běžný a spořicí účet) ke stejnému datu a České národní banky k 25.9.2018. Bankovní výpis k 30.9.2018 z České národní banky obdržela obec po uzavření účetnictví k 30.9.2018. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 7.192.168,76 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (běžný a spořicí účet) a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Fenix. K 30.9.2018 ani k 31.12.2018 nebyly evidovány nedoplatky místních poplatků (za odpad) vzniklé v roce 2018.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíce srpen a září 2018 od č. 72 do č. 83 a za měsíc listopad

	a prosinec 2018 od č. 102 do č. 123.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 17.12.2018, účinného od 17.12.2018 do 24.1.2019 a Směrnice obce č. 2/2017 "Inventarizace majetku a závazků" účinné od 24.10.2017 vydané starostkou obce. Jmenována byla hlavní tříčlenná inventarizační komise a tři dílčí tříčlenné inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 17.12.2018 do 23.1.2019. Dne 17.12.2018 provedena instruktáž členů inventarizačních komisí. Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 019, 079, 069, 231, 261, 314, 389, 321, 378, 401. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 83 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 byly všechny došlé faktury uhrazeny a rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 123 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 44.064,- Kč, z toho 4 faktury v celkové výši 18.240,- Kč po lhůtě splatnosti, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Dále byl na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé zaúčtován přeplatek ve výši 6.776,- Kč dodavatelské faktury č. 1740278 vystavené dne 16.10.2017 ve výši 1.694,- Kč firmou Ing. Jaroslav Kaněčka, Ekoprogram, Křivá 36, IČO 61978892 (faktura byla mylně uhrazena vícekrát - celkem 5x). Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2018 zůstatek ve výši 37.288,- Kč.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 3 odběratelské faktury. K 30.9.2018 byly všechny faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 4 odběratelské faktury. K 31.12.2018 byly všechny faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 10.11.2014 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 10.11.2014 v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 15.6.2015 byla schválena změna výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce - předsedům a členům výborů, a to s účinností od 1.7.2015. Kontrola vyplacené odměny neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, předsedy výboru pro hospodaření s pozemky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden, únor a září 2018.

	Kontrolou bylo zjištěno, že v rozporu s ustanovením § 74 odst. 3 zákona o obcích byla poskytována souhrnná odměna za funkci: - neuvolněného člena zastupitelstva obce spolu s odměnou za funkci předsedy finančního výboru a člena kontrolního výboru, - neuvolněného člena zastupitelstva obce spolu s odměnou za funkci předsedy výboru pro hospodaření s pozemky a člena kontrolního výboru, - neuvolněného člena zastupitelstva obce spolu s odměnou za funkci předsedy kontrolního výboru, člena finančního výboru a člena výboru pro hospodaření s pozemky, ačkoliv do souhrnu odměn až za tři různé funkce lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce předsedy výboru nebo člena výboru. Obec tak vyplácela odměny za funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce od 1.1.2018 neoprávněně. Výše odměn nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva schválena zastupitelstvem obce dne 29.10.2018 usnesením č. 164/10/18 s účinností od 1.11.2018. Kontrola mzdových listů za měsíc listopad a prosinec 2018 neuvolněného starosty, neuvolněného <u>místostarosty</u> a ostatních členů <u>zastupitelstva</u> obce.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 299 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. 282 do č. 299. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 367 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. 352 do č. 367.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za měsíce srpen a září 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2018 ve výši 2.796,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Předložena pokladní kniha za měsíc prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 ve výši 4.232,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala nulový zůstatek ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, který byl stanoven vnitřní směrnicí č. 5/2007 o pokladní službě, nebyl v kontrolovaném měsíci <u>prosinci 2018 překročen</u>.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Obec má sestaven <u>platný účtový rozvrh pro rok 2018</u> .
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v <u>příjmové části byly vytvořeny příjmy</u>

	po konsolidaci ve výši 3,104.912,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.173.675,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.9.2018 přebytek ve finanční výši 931.236,71 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.032.224,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.951.450,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2018 přebytek ve finanční výši 1.080.773,67 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky z hlavní činnosti k 30.9.2018 vykazoval zisk ve výši 712.582,31 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky z hlavní činnosti k 31.12.2018 vykazoval zisk ve výši 1.313.624,11 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená: - dne 2.8.2018 mezi obcí (dárce) a Diakonii ČCE - středisko Západní Čechy, se sídlem 301 00 Plzeň, Prokopova 25, IČO 45331154 (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč k účelovému použití na sociální služby pro občana obce Smolné Pece. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23.7.2018 usnesením č. 128/7/18. - dne 5.9.2018 mezi obcí (dárce) a Spolkem Pícka, z.s., se sídlem 362 25 Smolné Pece 143, IČO 05501571 (obdarovaný) o poskytnutí finančního daru ve výši 7.000,- Kč k nákupu odměn pro Běžecký závod dne 8.9.2018. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2018 usnesením č. 142/8/18.
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec předložila v kontrolovaném období 9 uzavřených dohod o provedení práce. Kontrole byla podrobena dohoda o provedení práce na roznos obálek s volebními lístky občanům obce Smolné Pece ze dne 1.1.2018 a ze dne 24.9.2018, dohoda o provedení práce spočívající v uklízení veřejných prostranství na území obce ze dne 14.4.2018 a dohoda o provedení práce na spravování, kontrolu a údržbu internetových stránek obce Smolné Pece, vyvěšování povinných informací na elektronickou úřední desku a správu úřední desky, vyvěšování plakátů a upozornění na akce konané v obci na stránky obce a na facebook obce ze dne 19.12.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb.

poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období neposkytla ze svého rozpočtu žádnou účelovou dotaci nebo návratnou finanční výpomoc.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec mj.: - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 202.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01380/2018 uzavřené dne 31.5.2018, určenou na realizaci projektu "Modernizace sportovního hřiště na p.p.č. 579/25, k.ú. Smolné Pece". Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 5.12.2018, celkové náklady činily 924.730,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. - 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 prezidentských voleb ve výši 27.537,- Kč. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 23.2.2018, dotace čerpána ve výši 12.712,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 14.825,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 26.2.2018.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva uzavřená dne 30.6.2018 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu nebytových prostor v budově Smolné Pece č.p. 200 na pozemku p.č. 414 v k.ú. Smolné Pece se stanoveným účelem užívání - provozování obchodu se smíšeným zbožím na dobu neurčitou od 13.2.2018. Roční pachtovné stanoveno ve výši 100,- Kč. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20.12.2017 do 29.1.2018. Pacht schválen zastupitelstvem obce dne 29.1.2018 usnesením č. 10/1/18.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená: - dne 24.9.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 862/7 o výměře 1358 m² v k.ú. Smolné Pece. Smluvní cena ve výši 556.780,- Kč uhrazena dne 9.10.2018 na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 10. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.4.2018 do 15.5.2018. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 23.7.2018 usnesením č. 127/7/18. - dne 1.10.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 801/31 o výměře 94 m² v k.ú. Smolné Pece. Smluvní cena ve výši 10.620,- Kč byla uhrazena dne 9.10.2018 na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 10. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.4.2018 do 15.5.2018. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 27.8.2018 usnesením č. 137/8/18/b).
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0012096/1 uzavřená dne 5.9.2018 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností Stav - elektro s.r.o., IČO 26355639 (oprávněná), spočívající ve zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy (kabel NN) na pozemcích p.č. 786/13 a p.č. 786/15

	v k.ú. Smolné Pece. Jednorázová úhrada smluvní ceny ve výši 1.000,- Kč provedena dne 9.10.2018 na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 10. Zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 27.8.2018 usnesením č. 139/8/18.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní Směrnicí č. 11 o zadávání veřejných zakázek, účinnou od 12.8.2014. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Modernizace sportovního hřiště na p.p.č. 579/25, k.ú. Smolné Pece". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 8.3.2018 na profilu zadavatele a na internetových stránkách obce, zároveň odeslány dne 6.3.2018 prostřednictvím elektronické korespondence osmi potencionálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 3 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 23.3.2018, rozhodujícími kritérii pro výběr dodavatele byla výše nabídkové ceny (váha 80%) a lhůta realizace stavebních prací (váha 20%). Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 28.3.2018 usnesením č. 46/3/18. Smlouva o dílo na částku ve výši 904.160,- Kč včetně DPH uzavřena dne 12.4.2018 s vítězem soutěže StavoSport s.r.o. se sídlem 763 16 Fryšták, Přehradní 233, IČO 29278481, na profilu zadavatele uveřejněna dne 13.4.2018, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 201877 ze dne 30.10.2018 ve výši 747.240,- Kč bez DPH (904.160,- Kč s DPH). Sjednaná cena díla dle smlouvy byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy (faktura uhrazena dne 20.11.2018).
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. doručena dne 23.7.2018, tj. 28 dní po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány 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, a to: - vnitřní směrnice č. 1/2018 o podpisovém oprávnění osob jednajících jménem organizace, způsob podepisování účetních dokladů a stanovení odpovědných osob, účinná od 1.1.2018, - vnitřní směrnice č. 2/2018 o podpisovém oprávnění osob jednajících jménem organizace, způsob podepisování účetních dokladů a stanovení odpovědných osob, účinná od 29.10.2018, - vnitřní směrnice č. 3/2018 o zadávání veřejných zakázek, účinná od 27.11.2018.
Zápisy z jednání	Za kontrolované období se zasedání zastupitelstva obce konalo ve

zastupitelstva včetně usnesení	dnech 29.1.2018, 26.2.2018, 28.3.2018, 23.4.2018, 28.5.2018, 25.6.2018, 23.7.2018, 27.8.2018, 24.9.2018, 29.10.2018, 26.11.2018 a 17.12.2018. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce zabývalo mimo jiné kontrolou plnění přijatých usnesení, vydáním vnitřních směrnicí, prodejem, směnou a pachtem majetku, rozpočtovými opatřeními, vydáním obecně závazné vyhlášky, podáním žádostí o dotace, vypsáním výběrových řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu a jejich výsledky, výpůjčkou majetku, poskytnutím finančních darů, uzavřením smluv o dílo, zprávami kontrolního a finančního výboru, záměrem pachtu, schválením účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2017, smlouvou o zřízení věcného břemene, volbou starosty, místostarosty a členů finančního a kontrolního výboru, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva obce, rozpočtem obce na rok 2019, střednědobým výhledem rozpočtu na roky 2019 - 2021 a dalším. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neuvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních zaslané Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 23.7.2018 lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný peněžní fond.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 16.5.2018 a 7.11.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 20.4.2018 a zápisem z jednání výboru ze dne 21.11.2018. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

II. Zástupce obce Smolné Pece 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 dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece za rok 2018:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadávatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku "Modernizace sportovního hřiště na p.p.č. 579/25, k.ú. Smolné Pece" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

- **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

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2021 netrvalo až do jeho schválení.

§ 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Obec nezveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2021 na svých internetových stránkách.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**
- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

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

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

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

§ 74 odst. 3 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.

- Obec od 1.1.2018 poskytla třem neuvolněným členům zastupitelstva obce v rozporu se zákonem souhrn odměn za funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce a odměny za funkci předsedy a člena výboru zastupitelstva obce. **(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. 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.

- Obec nepodala písemnou informaci o přijatých nápravných opatření Krajskému úřadu Karlovarského kraje do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. **(nenapraveno)**

D. Závěr

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

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

§ 74 odst. 3 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.

- Obec od 1.1.2018 poskytla třem neuvolněným členům zastupitelstva obce v rozporu se zákonem souhrn odměn za funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce a odměny za funkci předsedy a člena výboru zastupitelstva obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku "Modernizace sportovního hřiště na p.p.č. 579/25, k.ú. Smolné Pece" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

- **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 střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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.

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 Smolné Pece 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,80 %
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 Smolné Pece k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.02.2019, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 15.03.2019

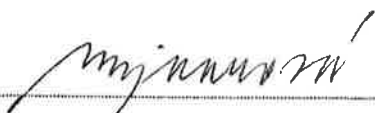
Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka



Bc. Lenka Najvarová
kontrolorka



Ing. Josef Švéda
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
181 odbor finanční

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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smolné Pece o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Rostislav Anděl, starosta obce

Dne: 5. 9. 2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Smolné Pece	Rostislav Anděl
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 § 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.