

# 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 Poustka

IČO: 00883611

**za rok 2015**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.9.2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 23. 3. 2016 (*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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 10.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněného přezkoumání:**      **Obecní úřad Poustka**  
**Poustka 33**  
**350 02 Cheb**

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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/217/P dne 1.7.2015 ve znění pozdějších dodatků.

#### **Zástupci územního celku:**

- Jan Ryba - starosta obce

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS  
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, 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 23.3.2016.

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Poustka byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Poustka pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5.2.2015 do 24.2.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 se řídí Směrnicí o rozpočtovém provizoriu schválenou zastupitelstvem obce dne 27.12.2004.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 2 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 23.6.2015 usnesením č. 4 pod bodem e). - rozpočtové opatření č. 2/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 usnesením č. 2 pod bodem č. 2.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období od 2014 do 2017 schválený zastupitelstvem obce Poustka dne 24.6.2014. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2015 byl zastupitelstvem obce Poustka schválen dne 24.2.2015 usnesením č. 2 pod bodem b) rozpočet vyrovnaný. Příjmy a výdaje ve výši 3.037.262,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Poustka za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2015 usnesením č. 4 pod bodem d). Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.5.2015 do 23.6.2015. Dne 23.6.2015 byla současně se závěrečným účtem schválena zastupitelstvem obce účetní závěrka obce za rok 2014.

Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Poustka k 30.6.2015 ve výši 539.017,36 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Raiffeisenbank im Stiftland eG (ve výši 501.190,07 Kč) a České národní banky (ve výši 37.827,29 Kč) ke dni 30.6.2015.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2015 ve výši 365.030,65 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke dni 30.6.2015.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2015 ve výši 145.099,50 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke dni 30.6.2015.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2015 ve výši 1.774.167,02 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke dni 30.6.2015.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Poustka k 31.12.2015 ve výši 274.779,98 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Raiffeisenbank im Stiftland eG (ve výši 267.328,45 Kč) a České národní banky (ve výši 7.451,53 Kč) ke dni 31.12.2015.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2015 ve výši 365.212,45 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke dni 31.12.2015.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2015 ve výši 145.135,50 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke dni 31.12.2015.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2015 ve výši 1.616.965,86 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků účtu vedeného u Raiffeisenbank im Stiftland eG ke dni 31.12.2015.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu MUNIS. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním místních poplatků je vedena elektronicky v programu MUNIS. Ke dni 31.12.2015 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 10.962,- Kč (z toho pohledávky za svoz tuhého komunálního odpadu činily 4.287,- Kč a pohledávky ze psů činily 6.675,- Kč). Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným

	celkem vymáhány písemnou upomínkou. Za rok 2015 nebyly obcí vystavovány platební výměry, budou vystavovány v průběhu roku 2016.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2015 od č. 1500055 do č. 1500075 a za měsíc prosinec 2015 od č. 1500143 do č. 1500157.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur č. 1/2015 ze dne 20.12.2015, účinného v době od 20.12.2015 do 25.1.2016 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce, účinné od 3.11.2015. Jmenována jedna dvoučlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 20.12.2015 do 25.1.2016, termín zpracování inventurního zápisu stanoven do 26.1.2016. Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2016. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 041, 031, 028, 069, 112, 311, 314, 315, 385, 388, 231, 236, 324 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.6.2015) bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 75 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány 2 v celkové výši 3.136,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce k 30.6.2015. Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 159 dodavatelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly evidovány 3 v celkové výši 2.833,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha obce k 31.12.2015.
Knihy odeslaných faktur	Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.6.2015) bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 62 odběratelských faktur. Neuhrazených faktur bylo evidováno celkem 16, zaúčtovaných na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce k 30.6.2015. Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 126 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury byly evidovány v celkové výši 76.706,20 Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce k 31.12.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce dne 30.10.2014 s účinností vyplácení od 30.10.2014. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 52/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů nebyla upravována.

	Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc červen a prosinec 2015).
Pokladní doklad	Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 30.6.2015) bylo v pokladní knize vystaveno celkem 232 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc květen 2015 (od č. 163 do č. 197) a za měsíc červen 2015 (od č. 198 do č. 232). Za kontrolované období (od 1.1.2015 do 31.12.2015) bylo v pokladní knize vystaveno celkem 409 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2015 (od č. 378 do č. 392).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíc květen až červen 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 4.393,- Kč souhlasí k 30.6.2015 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2015. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasí k 31.12.2015 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, schválený směrnicí o oběhu účetních dokladů ze dne 1.8.2004, platný pro kontrolované měsíce květen a červen 2015, nebyl v uvedených měsících překročen. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený "Vnitřní organizační směrnicí č. 7/2015 o oběhu účetních dokladů obce Poustka" platnou ode dne 3.11.2015 a schválenou usnesením zastupitelstva obce č. 7, bod 5, dne 3.11.2015, nebyl v měsíci prosinec 2015 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	Výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený účetní jednotkou k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2015 od dokladu č. 110053 do č. 110068 v návaznosti na bankovní výpis č. 6/2015 ze dne 30.6.2015 vedený u Raiffaisenbank im Stiffland eG. Dále byly výběrovým způsobem prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2015 od dokladu č. 110129 do č. 110138 v návaznosti na bankovní výpis č. 13/2015 ze dne 31.12.2015 vedený u Raiffaisenbank im Stiffland eG. Účetní doklady se vztahují ke mzdám, fakturám atd.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2015.

Upomínka k pohledávce a závazku	Za kontrolované období obec nevystavila žádnou upomínku k pohledávce z místního poplatku.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.542.330,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 49,30 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.265.588,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 40,17 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2015 přebytek ve výši 276.741,54 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.341.611,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,57 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.156.724,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,59 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za rok 2015 přebytek ve výši 169.887,12 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2015 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 188.393,81 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí se stavem na syntetickém účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 30.6.2015.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2015 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 223.725,11 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasí se stavem na syntetickém účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2015.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 9.6.2015 mezi obcí Poustka (jako dárcem) a Nadačním fondem Gaudeamus, se sídlem Cheb (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč k účelovému použití na organizaci dějepisné soutěže studentů gymnázií České a Slovenské republiky, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2015 usnesením č. 2.</p> <p>Dále byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 15.12.2015 mezi obcí Poustka (jako obdarovaným) a Občanským sdružením na záchranu kostela sv. Wolfganga na Ostrohu (jako dárcem), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 100.000,- Kč k účelovému použití na akci "Poustka - kostel sv. Wolfganga, odvodnění". Žádost o dar schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 usnesením č. 8.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu

	o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 4 dohody o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na účetnické práce ze dne 1.1.2015, dohoda o provedení práce na vedení kroniky ze dne 1.3.2015, dohoda o provedení práce na zemní práce ze dne 7.7.2015 a dohoda o provedení práce na stavební dozor úpravy kostela ze dne 21.12.2015. Všechny předložené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Za kontrolované období obec uzavřela 10 pracovních smluv se zařazením všeobecná administrativní pracovníce a uklízeč veřejného prostranství v rozsahu 40 hodin týdně, uzavřených na dobu určitou, na základě Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu uzavřených s Úřadem práce České republiky se sídlem v Chebu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Poustka poskytla na základě žádosti ze dne 1.7.2015 (žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.) žadateli Městské muzeum Františkovy Lázně, se sídlem Dlouhá 196/4, Františkovy Lázně, IČO 00368989, neinvestiční účelovou dotaci ve výši 30.000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků rozpočtu obce byla uzavřena dne 19.10.2015 (veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. ). Dotace určena na pořádání oslavy 740 let první písemné zmínky o obci Poustka a realizaci Festivalu vína na hradě Seeberg. Příjemce je povinen dle smlouvy nejpozději do 31.12.2015 předložit poskytovateli závěrečné vyúčtování. V době závěrečného přezkoumání nebylo vyúčtování předloženo. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 5 ze dne 18.8.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. 02478/2015-00 uzavřené dne 5.10.2015 ve výši 172.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Rekonstrukce mostku". Termín závěrečného vyúčtování stanoven nejpozději do 10.12.2015. Vyúčtování dotace provedeno dne 8.12.2015, celkové náklady činily 308.936,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Smlouva: - na pacht části pozemkové parcely č. 600/2 o výměře 18133 m <sup>2</sup> , pozemkové parcely č. 584/5 o výměře 6578 m <sup>2</sup> , parcely č. 594/2 o výměře 673 m <sup>2</sup> a parcely č. 582/1 o výměře 337 m <sup>2</sup> , v celkové výměře 25.721 m <sup>2</sup> , vše v k.ú. Ostroh, obec Poustka, mezi obcí Poustka a fyzickou osobou ze dne 25.6.2015 na dobu neurčitou od 25.6.2015. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 8.6.2015 do 23.6.2015. Pacht schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2015 za dohodnutou cenu ve výši 5.000,- Kč za rok.

	- na pacht části pozemkové parcely č. 600/1 o výměře 31889 m <sup>2</sup> v k.ú. Ostroh, obec Poustka mezi obcí Poustka a fyzickou osobou ze dne 11.5.2015 na dobu neurčitou od 11.5.2015. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 10.4.2015 do 13.5.2015. Pacht schválen zastupitelstvem obce dne 5.5.2015 za dohodnutou částku ve výši 6.000,- Kč za rok.
Smlouvy o dílo	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Svážíme bioodpad z obce Poustka". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny a zaslány zadavatelem dne 10.7.2015 pěti dodavatelským subjektům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, 17.7.2015 stanovena hodnotící komise, předložen protokol o otevírání obálek ze dne 28.7.2015 a oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4.8.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky s nabídkovou cenou ve výši 1.943.000,- Kč bez DPH, společnost Agro Trnava s.r.o, se sídlem Třebíč, byl zastupitelstvem obce schválen dne 18.8.2015. Na zhotovení díla uzavřena kupní smlouva č. 001/Poustka ze dne 19.8.2015 na částku 1.943.000,- Kč bez DPH, předmětem smlouvy je vlastnické právo ke zboží a službám, jež jsou předmětem realizace veřejné zakázky Svážíme bioodpad z obce Poustka. Kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.8.2015 (tj. do 15 dnů od jejího uzavření), v souladu s §147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Podíl subdodavatelů a výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.3.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních organizačních směrnic k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. Za kontrolované období byly obcí vydány a novelizovány tyto vnitřní normy: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 1/2015 o rozpočtovém provizóriu (s účinností od 1.10.2015),</li> <li>- Směrnice č. 2/2015 o inventarizaci majetku a závazků (s účinností od 3.11.2015),</li> <li>- Směrnice č. 3/2015 o poskytování cestovních náhrad (s účinností od 3.11.2015),</li> <li>- Směrnice č. 4/2015 k poskytování služeb pro obyvatelstvo a veřejnost (s účinností od 3.11.2015),</li> <li>- Směrnice č. 5/2015 o požadavcích na schvalování účetní závěrky vlastní účetní jednotky (s účinností od 3.11.2015),</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 6/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (s účinností od 1.12.2015),</li> <li>- Směrnice č. 7/2015 o oběhu účetních dokladů (s účinností od 3.11.2015),</li> <li>- Směrnice č. 8/2015 o finanční kontrole (s účinností od 3.11.2015).</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 24.2.2015, 5.5.2015, 23.6.2015, 18.8.2015, 6.10.2015, 3.11.2015 a 14.12.2015.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo např.: kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením rozpočtu obce na rok 2015, podáním žádosti o dotaci "Obec Poustka sváží bioodpad", podáním žádosti o dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na kulturu z programu obnovy venkova, podáním žádosti na Úřad práce Karlovarského kraje o příspěvek na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, pořízením traktoru od společnosti Zephyr Františkovy Lázně s.r.o., poskytnutím příspěvků z rozpočtu obce, uzavřením pachtovních smluv, zprávou o provedení inventury za rok 2014, schválením členů kontrolního a finančního výboru, schválením závěrečného účtu, rozpočtovým opatřením, žádostí o změnu parametrů v rámci veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje odboru regionálního rozvoje, schválením zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s., uzavřením sponzorské smlouvy s Muzeem Františkovy Lázně, dodatkem č. 2 smlouvy o dílo na úpravu Územního plánu, uzavřením smlouvy o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí na akci "Svážíme bioodpad z obce Poustka", schválením vnitřních směrnic obce č. 1/2015 až 8/2015, žádostí o přijetí finančního daru od sdružení na záchranu kostela sv. Wolfganga ve výši 100.000,- Kč, složením inventarizační komise a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a použití fondu byly stanoveny ve Směrnici o tvorbě a čerpání fondu rezerv a rozvoje obce Poustka ze dne 1.12.2009 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2009.</p> <p>Stav syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů k 30.6.2015 vykazuje k 30.6.2015 zůstatek ve výši 365.030,65 Kč a stav syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty (jedná se o účet veřejné sbírky) vykazuje k 30.6.2015 zůstatek ve výši 145.099,50 Kč. Celkový stav účtů ve výši 510.130,15 Kč souhlasí k 30.6.2015 s vykázaným zůstatkem na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu.</p> <p>Stav syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů k 31.12.2015 vykazuje k 31.12.2015 zůstatek ve výši 365.212,45 Kč a stav syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty (jedná se o účet veřejné sbírky) k 31.12.2015 vykazuje zůstatek ve výši 145.135,50 Kč. Celkový stav účtů ve výši 510.347,95 Kč souhlasí</p>

	k 31.12.2015 s vykázaným zůstatkem na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Za kontrolované období do 30.6.2015 finanční a kontrolní výbor nezasedal z důvodu volby členů obou výborů. Volba nových členů obou výborů byla provedena dne 5.5.2015 usnesením č. 3, bod E. Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 29.9.2015 a 15.12.2015. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 29.9.2015 a 15.12.2015. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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

- 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

## ***B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2015:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Poustka za rok 2015:**

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 Poustka za daný rok se neuvádí žádná rizika.

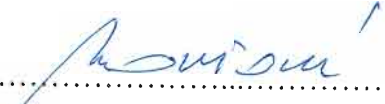
**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Č.j.: 262/KN/15

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
.....  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
Dagmar Boušová DiS.  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(4) odbor finanční

  
.....  
Bc. Lenka Najvarová  
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 Poustka o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

  
.....  
Jan Ryba, starosta obce

Dne: 23.3.2016



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Poustka	Jan Ryba
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Vinešova da, 24.3.2016