Č.j.: 2074/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 Kyselka

IČO: 00254762

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.08.2018 - 07.08.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 11.02.2019 *(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 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Kyselka**
Kyselka 118
362 72 Kyselka

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 2018/526/P dne 28.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Aleš Labík - starosta obce
- Markéta Eliášová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
  Naděžda Klíčová
  Ing. Josef Švéda

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 11.2.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyselka 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 době od 22.12.2017 do 11.1.2018. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu. Obec oznámila na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 8/12/2017. Schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách obce v termínu od 22.12.2017 do 15.1.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jejich schválení).
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 9 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 11.4.2018 usnesením č. 3/4/2018, na internetových stránkách zveřejněno dne 4.5.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 9.5.2018 usnesením č. 3/5/2018, na internetových stránkách zveřejněno dne 27.5.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 13.6.2018 usnesením č. 3/6/2018, na internetových stránkách zveřejněno dne 22.6.2018. - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 11.7.2018 usnesením č. 3/7/2018, na internetových stránkách

	zveřejněno dne 3.8.2018, - rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené starostou obce dne 31.12.2018, na internetových stránkách zveřejněno dne 3.1.2019. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2014 usnesením č. 13/13/2014. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od dne jejich schválení. Územní samosprávný celek oznámil na 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 dne 10.1.2018 usnesením č. 4/1/201 schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 15.910.839,- Kč a výdaje ve výši 19.617.000,- Kč. Schodek ve výši 3.706.161,- Kč bude kryt zapojením finančních prostředků z předchozích let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.1.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení). Obec oznámila na své úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka k rozpočtu obce byl stanoven dne 10.1.2018 při schvalování rozpočtu formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 2.500.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 290.591,07 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 9.5.2018 usnesením č. 6/5/2018. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 290.591,07 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 9.5.2018 usnesením č. 6/5/2018. Rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace bylo provedeno zastupitelstvem obce dne 8.8.2018 usnesením č. 9/8/2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 7.4.2014 usnesením č. 6/5/2014 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.3.2017 (tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb.).
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 4.5.2018 do 29.6.2018. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2018 usnesením č. 10/6/2018. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách

	obce dne 22.6.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení). Obec oznámila 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 zastupitelstvem obce dne 13.6.2018 usnesením č. 10/6/2018, účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace, sestavená k 31.12.2017, byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.5.2018 usnesením č. 4/5/2018.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2018 ve výši 10.611.237,93 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2018 ve výši 98.415,36 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (účet 14 opatrovaných osob) k 30.6.2018 ve výši 2.328.247,33 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2018 ve výši 5.836.581,02 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 60.181,74 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty (účet 15 opatrovaných osob) k 31.12.2018 ve výši 2.437.574,66 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena v účetním programu MUNIS a v knize vydaných faktur. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou písemné upomínky. K 31.12.2018 byly evidovány pohledávky za místními poplatky (poplatky ze psů a za svoz komunálního odpadu) ve výši 17.515,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Za kontrolované období nebyl

	územním samosprávným celkem vystaven žádný platební výměr.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc květen a červen 2018 od č. 918251 do č. 918254, od č. 918279 do č. 918281, od č. 918284 do č. 918294 a od č. 918297 do č. 918305. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury zapsané v knize došlých faktur za měsíc prosinec 2018 od č. 918634 do č. 918636, od č. 918642 do č. 918648, a od č. 918650 do č. 918661.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 12.12.2018, účinného od 13.12.2018 do 31.1.2019 a vnitřní Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 21.11.2011. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 17.12.2018. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a 5 dílčí inventarizační komise. Inventarizační zpráva ze dne 11.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 021, 231, 261, 236, 245, 311, 315, 321, 378, 419 a 469. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 334 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2018 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 17.949,14 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 699 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 bylo evidováno 29 neuhrazených faktur ve splatnosti a 1 faktura po splatnosti v celkové výši 282.009,97 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur, které byly k 30.6.2018 uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2018 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 10/12/2017 s účinností vyplácení od 1.1.2018. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31.10.2018 usnesením č. 17/11/2018 s účinností vyplácení od 1.11.2018. Ke kontrole byly předloženy výplatní listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a členů kontrolního a finančního výboru a komisí a členů zastupitelstva obce za měsíc leden až červen 2018 a za měsíc říjen až prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 257 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc

	červen 2018 od č. V18000215 do č. V18000257. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 772 příjmových a výdajových pokladních dokladů vedených v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V18000695| do č. P18000742.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018. Kontrolou výkazu rozvahy byl zjištěn nenulový stav finančních prostředků na rozvahovém účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, přesto, že závěrečný účet byl zastupitelstvem obce již schválen. V průběhu kontroly doložen účetní doklad č. 610011 ze dne 31.7.2018, kterým byl proveden převod z rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 30.6.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.838.227,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,57 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.607.110,44 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,62 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2018 přebytek ve finanční výši 1.231.116,98 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.401.661,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,84 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 22.983.435,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,81 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2018 schodek ve finanční výši 3.581.773,55 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 562.051,16 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je ztráta ve výši 5.981.270,61 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených	Ke kontrole předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace

příspěvkových organizací	Základní škola a mateřská škola Kyselka sestavená k 30.6.2018 a k 30.9.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kyselka, sestavený ke dni 30.6.2018 a k 30.9.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace: - ke dni 30.6.2018 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 1.554.722,34 Kč a doplňkové činnosti zisk ve výši 3.888,- Kč, tj. zlepšený hospodářský výsledek v celkovém objemu 1.558.610,34 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - ke dni 31.12.2018 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 2.711.338,79 Kč a doplňkové činnosti zisk ve výši 6.295,- Kč, tj. zlepšený hospodářský výsledek v celkovém objemu 2.717.633,79 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva: - uzavřená dne 26.4.2018 mezi společností Karlovarské minerální vody a.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Horova 3, IČO 14706725 (dárce) a obcí Kyselka (obdarovaná), která se týká přijetí finančního daru ve výši 600.000,- Kč obci k účelovému použití na realizaci akce „výměna oken ve 2. NP budovy základní školy v Kyselce“. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2018 usnesením č. 5/4/2018, - uzavřená dne 26.4.2018 mezi společností Karlovarské minerální vody a.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Horova 3, IČO 14706725 (dárce) a obcí Kyselka (obdarovaná), která se týká přijetí finančního daru ve výši 400.000,- Kč obci k účelovému použití na akci „dokončení opravy střešní krytiny obecního kina“ (památkově chráněná budova). Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2018 usnesením č. 6/4/2018, - uzavřená dne 26.4.2018 mezi společností Karlovarské minerální vody a.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Horova 3, IČO 14706725 (dárce) a obcí Kyselka (obdarovaná), která se týká přijetí finančního daru ve výši 150.000,- Kč obci k účelovému použití na akci „Kyselské slavnosti“. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2018 usnesením č. 7/4/2018.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole nebyla předložena žádná dohoda o pracovní činnosti uzavřená v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 22 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o úklid prostor budovy Obecního úřadu Kyselka, o úklid veřejných ploch v domě č.p. 178, o práci - prodavač lístků a uvaděč, o půjčování knih v knihovně Obecního úřadu Kyselka, o focení a následné dodání fotografií v elektronické podobě z akce - Kyselské slavnosti a další. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce na práce při výstavbě Mattoniho stezky ze dne 1.3.2018 a dohoda o provedení práce na práci - uklizečka v místním kině

	ze dne 5.1.2018.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období uzavřela obec novou pracovní smlouvu se zaměstnancem zařazeným do obecního úřadu jako úředník obecního úřadu. Kontrolou prověřen osobní spis zaměstnance, tj. pracovní smlouva a platový výměr.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Kyselka nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obec Kyselka přijala pro poskytování dotací jiným subjektům "Pravidla pro poskytování dotace z rozpočtu obce Kyselka", která byla schválena zastupitelstva obce dne 13.1.2016 usnesením č. 7/1/2016, s účinností od 14.1.2016. Pravidla byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14.1.2016. Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kyselka: - ze dne 2.3.2018, uzavřená s Tanečním kroužkem Berušky, se sídlem 362 72 Kyselka, část Radošov 75, za účelem pořízení kostýmů, látky a doplňků pro taneční kroužek. Žádost ze dne 18.1.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 6.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2018 usnesením č. 9/2/2018. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 30.11.2018 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31.12.2018. Vyúčtování dotace provedeno dne 5.10.2018, skutečné náklady dle předložených dokladů činily 6.223,- Kč, - ze dne 7.3.2018, uzavřená s SK Kyselka, z.s., se sídlem, 362 72 Kyselka, Radošov 118, IČO 47701722, za účelem činnosti fotbalového oddílu a to na: „rozhodčí, sportovní potřeby a údržbu hrací plochy“ pro starší a mladší žáky. Žádost ze dne 16.1.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 49.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2018 usnesením č. 6/2/2018. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 30.11.2018 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 15.12.2018. Vyúčtování dotace provedeno dne 4.12.2018, skutečné náklady dle předložených dokladů činily 54.961,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 2.3.2018, dotace čerpána ve výši 26.478,68 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 1.058,32 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 2.3.2018, z účtu vedeného

	u České národní banky, výpis č. 7, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01457/2018 uzavřené dne 7.6.2018 ve výši 202.000,- Kč, určenou na realizaci projektu „Oprava elektroinstalace ZŠ Kyselka - III. etapa". Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12. roku, ve kterém je dotace poskytována. Závěrečné vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 10.12.2018, celkové náklady činily částku 1.275.656,- Kč vč. DPH, podíl dotace na celkových nákladech činil 15,8 % .
Smlouvy nájemní	Ke kontrole nebyla předložena žádná nájemní smlouva uzavřená v kontrolovaném období.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - ze dne 20.6.2018, uzavřená mezi obcí Kyselka (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 38/1 o výměře 352 m2 v k.ú. Radošov u Kyselky, obec Kyselka. Smluvní cena ve výši 15.000,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 22.6.2018, příjmový pokladní doklad č. P18000243. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 26.2.2018 do 14.3.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2018 usnesením č. 9/3/2018, - ze dne 20.6.2018, uzavřená mezi obcí Kyselka (jako prodávající) a dvěma fyzickými osobami (jako kupující), o prodeji pozemkové parcely č. 51/5 o výměře 216 m2 v k.ú. Radošov u Kyselky, obec Kyselka. Smluvní cena ve výši 10.800,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 20.9.2018, příjmový pokladní doklad č. P18000459. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 23.7.2018 do 8.8.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8.8.2018 usnesením č. 6/8/2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce, uzavřená dne 2.2.2018 mezi obcí Kyselka a společností GasNet, s.r.o, se sídlem 400 01 Ústí nad Labem, Klíšská 940/96, Klíše, IČO 27295567, týkající se přístupu na pozemkovou parcelu č. 928/1 v k.ú. Radošov u Kyselky, obec Kyselka, kde je umístěné plynárenské zařízení. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene k uvedenému pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 10.1.2018 usnesením č. 9/1/2018. Jednorázová úhrada smluvní ceny ve výši 1.000,- Kč provedena dne 26.3.2018 dle bankovního výpisu č. 54 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: - na zhotovení díla "Základní škola Kyselka – modernizace elektroinstalace III. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 7.2.2018 (ev.č.: 101/18/KY), nabídky zaslány pěti potenciálním zájemcům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 12.3.2018, protokol o hodnocení nabídek ze dne 12.3.2018.

	Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.3.2018 usnesením č. 3/3/2018. Smlouva o dílo uzavřena dne 27.4.2018 s vítězem soutěže, společností Michal Mathauser Elektro s.r.o., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Kolová 174, IČO 29112192, cena za provedení díla sjednaná ve výši 1.235.033,70 Kč včetně DPH a termín dokončení díla do 17.8.2018. Předložen Dodatek č. 1 ze dne 1.10.2018 ke smlouvě o dílo, kterým byla navýšena cena díla o částku 40.622,60 Kč vč. DPH, a to započtením méně a více prací na díle. Dodatek č. 1 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.9.2018 usnesením č. 5/10/2018. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 1811078 ze dne 3.8.2018 ve výši 463.549,- Kč vč. DPH, č. 1811085 ze dne 17.8.2018 ve výši 621.507,- Kč vč. DPH, č. 1811101 ze dne 15.9.2018 ve výši 40.622,- Kč vč. DPH a č. 1811142 ze dne 14.12.2018 ve výši 149.978,- Kč vč. DPH. Sjednaná cena zakázky ve výši 1.275.656,- Kč vč. DPH byla dle smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 ke smlouvě dodržena. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 28.3.2018 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 4.4.2018, Dodatek č. 1 ze dne 1.10.2018 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 12.10.2018, tj. oboje do 15 dnů od jejich uzavření. Vzhledem k termínu úhrady poslední faktury (tj. dne 28.12.2018) a lhůty pro její uveřejnění v délce nejdéle do 3 měsíců od její úhrady nebylo možné zkontrolovat uveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla obcí vydána vnitřní Směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 8.1.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 5.4.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Kyselka. Předmětem kontroly byl příspěvek obce na činnost v roce 2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 10.1.2018, 21.2.2018, 14.3.2018, 11.4.2018, 9.5.2018, 13.6.2018, 11.7.2018, 8.8.2018 a 12.9.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou přijatých usnesení, schválením rozpočtu obce na rok 2018, plánem činnosti finančního a kontrolního výboru na rok 2018, plánem investičních akcí a společenských akcí na rok 2018, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností GasNet se sídlem Ústí nad Labem, schválením inventarizační zprávy obce za rok 2017, poskytnutím příspěvku z rozpočtu obce např. spolku SK Kyselka, spolku Trial Team Bochov a Domovu pokojného stáří v Ostrově - Oblastní charita Ostrov, převodem majetku, výběrem zhotovitele akce "Oprava střešní krytiny - fotbalové šatny Radošov", rozpočtovými opatřeními, schválením účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kyselka za rok

	2017 včetně přerozdělení výsledku hospodaření, přijetím finančního daru od společnosti Karlovarské minerální vody a.s. se sídlem Karlovy Vary např. na výměnu oken v 2. NP budovy základní školy a na akci "Kyselské slavnosti", uzavřením smlouvy o dílo na akci "Oprava krovu lodi kostela sv. Václava v Radošově", schválením závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2017, zápisem z kontroly provedené kontrolním výborem, žádostmi o odkoupení pozemků, výběrem zhotovitele akce "Oprava místní komunikace u kostele Sv. Václava" a dalším. Zastupitelstvo obce pracovalo v počtu devíti členů. Dne 31.10.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce je devítičlenné. Na ustavujícím zasedání byla provedena volba starosty, volba místostarosty obce, určením funkce starosty jako uvolněné, volbou předsedů a členů kontrolního a finančního výboru, schválením výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce, jednacím řádem obce, Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo na akci "Oprava místní komunikace u kostela Sv. Václava v Radošově", schválením rozpočtu obce na rok 2019 a dalším. Zastupitelstvo obce se dále sešlo dne 12.12.2018. Na tomto zasedání se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo pravidly pro prodej pozemků ve vlastnictví obce, žádostí o čerpání finančních prostředků z rezervního fondu ZŠ a MŠ Kyselka, rozpočtem obce na rok 2019, plánem rozvoje obce a dalším.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond, jehož tvorba se řídí pravidly pro čerpání fondu ze dne 5.3.2012. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 98.415,36 Kč, vykázaný ve výkaze rozvahy k 30.6.2018, nesouhlasil se stavem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy, který vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 98.418,72 Kč a to o částku 3,36 Kč. Tento vykázaný rozdíl vznikl chybným zaúčtováním úroků a bankovních poplatků na bankovním účtu vedeném u Komerční banky, a.s. V průběhu kontroly bylo opraveno interními doklady č. 920011 a č. 920012. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 60.181,74 Kč, vykázaný ve výkaze rozvahy k 31.12.2018, souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy a se zůstatkem peněžních prostředků vykázaných dle bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru nebyla doložena zápisy z jednání výboru ze dne 12.11.2018. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z provedených kontrol ze dne 27.6.2018 a 19.12.2018. Oba výbory jsou tříčlenné.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 Kyselka za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- *§ 102 odst. 1* - Rada obce nezabezpečila plnění přijatých usnesení zastupitelstva obce **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyselka za rok 2018:

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Kyselka 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	**0,84 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**16,65 %**
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 Kyselka k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 11.2.2019, bylo zjištěno, že:

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

Kyselka dne 11.2.2019

Č.j.: 2074/FI/18-5

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Josef Švéda
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční

Naděžda Klíčová
kontrolor

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

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

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

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

Č.j.: 2074/FI/18-5

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyselka o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC KYSELKA
PSČ 362 72 3
okres Karlovy Vary

Dne: 11. 2. 2019

Aleš Labík , starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kyselka	Aleš Labík
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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.