

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 Hazlov

IČO: 00253952

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2017 - 24.10.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 21.3.2018 - 22.3.2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 26.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Hazlov**
Hazlov 31
351 32 Hazlov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/116/P dne 26.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Josef Čapek - místostarosta
- Jana Horáková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
Bc. Lenka Najvarová
Naděžda Klíčová

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

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 22.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Hazlov pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25.11.2016 do 15.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 8 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 ze dne 8.3.2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2017 usnesením č. 19/19/2017 a bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 13.3.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 ze dne 27.4.2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 usnesením č. 21/20/2017 a bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 28.4.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 ze dne 22.6.2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 27/21/2017 a bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 12.7.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 ze dne 3.8.2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2017 usnesením č. 12/22/2017 a bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 10.8.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 ze dne 21.9.2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017 usnesením č. 19/23/2017 a bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 11.10.2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 ze dne 1.11.2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2017 usnesením č. 18/24/2017 a bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 6.11.2017, - rozpočtové opatření č. 7/2017 ze dne 21.12.2017 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením

	č. 8/26/2017 a bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 22.12.2017, - rozpočtové opatření č. 8/2017 ze dne 31.12.2017 bylo schváleno starostkou obce dne 31.12.2017 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 20.12.2017 usnesením č. 9/26/2017 a bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 31.12.2017. Rozpočtová opatření č. 1/2017 až č. 8/2017 byla zveřejněna do 31.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled/ Střednědobý výhled	Předložen byl: 1) Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 15.12.2016 usnesením č. 19/18/2016. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky. Rozpočtový výhled byl zveřejněn ode dne 23.3.2017, tj. do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb. Územní samosprávný celek oznámil dne na úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2) Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 – 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. 7/26/2017, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 4.12.2017 do 20.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce (na úřední desce) dne 12.1.2018 a v době kontroly byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil dne na 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.
Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen rozpočet obce Hazlov na rok 2017 dne 15.12.2016 usnesením č. 15/18/2016 jako vyrovnaný, kdy příjmy a výdaje byly ve výši 22.569.500,- Kč. Schválený rozpočet byl sestaven v platném třídění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn ode dne 25.11.2016 jako návrh rozpočtu na rok 2017 (v nezměněné podobě). Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2017 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 Hazlov k rozpočtu obce ve výši 1.500.000,- Kč byl stanoven dne 15.12.2016 při schválení rozpočtu formou

	neinvestičního příspěvku na činnost na rok 2017. Oznámení o výši příspěvku na rok 2017 bylo zasláno ředitelce příspěvkové organizace dne 28.12.2015, závazné ukazatele nebyly stanoveny. Zastupitelstvo obce neschválilo přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 53.881,50 Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Hazlov za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách v termínu od 24.5.2017 do 21.6.2017. Závěrečný účet obce za rok 2016 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 18/21/2017, kdy zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2016 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.5.2017 jako návrh závěrečného účtu za rok 2016 (v nezměněné podobě). Územní samosprávný celek oznámil dne 26.6.2016 na úřední desce, kde je závěrečný účet vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena dne 21.6.2017 současně se závěrečným účtem (viz usnesení zastupitelstva obce č. 18/21/2017). Zastupitelstvo obce v době kontroly neschválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hazlov sestavenou k 31.12.2016.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Hazlov: - k 30.9.2017 v objemu 23.474.615,06 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke dni 30.9.2017, - k 31.12.2017 v objemu ve výši 26.860.941,24 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému dni. Účet 245 - Jiné běžné účty: - k 30.9.2017 zachycuje výši pozastávky vedené na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky v objemu 570.000,- Kč a objem peněžních prostředků občana obce, pro kterého obec vykonává funkci opatrovníka, ve výši 81.190,- Kč. Celkový zůstatek účtu 245 ve výši 651.190,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů u Komerční banky, a.s. ke dni 30.9.2017, - k 31.12.2017 zachycuje výši pozastávky vedené na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky v objemu 160.000,- Kč a objem peněžních prostředků občana obce, pro kterého obec vykonává funkci opatrovníka, ve výši 87.897,- Kč. Celkový zůstatek účtu

	245 ve výši 247.897,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů u Komerční banky, a.s. ke dni 30.9.2017.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Munis. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorií a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu Munis. Ke dni 31.12.2017 byly evidovány nedoplatky místních poplatků ze psa v celkové výši 2.646,- Kč a nedoplatky místních poplatků za odvoz odpadu v celkové výši 346.623,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k datu 31.12.2017. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány upomínkami.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Munis a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc září 2017 od č. 2700380 do č. 2700420 a za měsíc prosinec 2017 od č. 2700618 do č. 2700634.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce Hazlov k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 28.11.2017 a vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 2/2012, schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2012 usnesením č. 24/19/2012, s účinností od 1.1.2013. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 27.12.2017 do 22.2.2017. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2017. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům č. 018, 022, 032, 041, 042, 069, 231, 245, 261, 459, 321, 331, 333, 336 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 420 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke dni 30.9.2017 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 634 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ke dni 31.12.2017 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur, které byly k 30.9.2017 všechny uhrazeny. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 14 odběratelských faktur, z nichž jedna faktura po splatnosti byla k 31.12.2017 částečně uhrazená a neuhrazený zůstatek odeslané faktury ve výši 203.205,- Kč byl zaúčtován na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k témuž datu.

Odměňování členů zastupitelstva	Úprava odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v maximální výši dle přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, byla dle usnesení zastupitelstva č. 11/5/2015 ze dne 14.4.2015 provedena od 1.1.2017. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněné starostky, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, člena kontrolního výboru, člena finančního výboru a ostatních členů zastupitelstva obce za měsíc srpen a září 2017.
Pokladní doklad	Za období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno celkem 2313 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, v pokladní knize knihovny bylo vystaveno celkem 81 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě a v pokladní knize opatrovnické pokladny bylo vystaveno celkem 27 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny za měsíc září 2017 od č. P17002250 do č. V17002313 a příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny knihovny za měsíc září 2017 od č. V17100073 do č. P17100081. Za období od 1.1.2017 do 31.12.2018 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno celkem 2824 příjmových a výdajových pokladních dokladů, v pokladní knize knihovny bylo vystaveno celkem 113 příjmových a výdajových pokladních dokladů a v pokladní knize opatrovnické pokladny bylo vystaveno celkem 38 příjmových a výdajových pokladních dokladů, vše v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny za měsíc prosinec 2017 od č. P17002763 do č. V17002824.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede 3 pokladny. Jedná se o hlavní pokladnu, pokladnu knihovny a pokladnu pro občana obce, pro něhož byla obec Hazlov stanovena opatrovníkem. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy za měsíc září a prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih v objemu 47.880,- Kč (zůstatek hlavní pokladny ve výši 45.726,- Kč, zůstatek pokladny knihovny ve výši 392,- Kč, zůstatek opatrovnické pokladny ve výši 1.762,- Kč) souhlasil k 30.9.2017 se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna ke dni 30.9.2017. Zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy a pokladny knihovny ve výši 46.118,- Kč souhlasil k 30.9.2017 se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih v objemu 30.314,- Kč (zůstatek hlavní pokladny ve výši 19.006,- Kč, nulový zůstatek pokladny knihovny, zůstatek opatrovnické

	pokladny ve výši 11.308,- Kč) souhlasil k 31.12.2017 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna ke stejnému dni. Stav na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M k 31.12.2017 byl nulový. Pokladní limit ve výši 60.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2012, usnesením č. 24/19/2012, s účinností od 1.1.2013, byl v průběhu měsíce září 2017 překročen jeden den. Starostka obce povolila dne 11.9.2017 zvýšení pokladního limitu ve výši 150.000,- Kč na období 11.9.2017 do 13.9.2017 vzhledem k mimořádné situaci - Hazlovská pouť.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 31.12.2017.
Rozvaha	Rozvaha účetní jednotky sestavená ke dni 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od č. 110168 do č. 110187 v návaznosti na bankovní výpisy č. 168 až č. 187 z běžného účtu č. 2726331 vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M: - k 30.9.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.326.019,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.353.224,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,76 %), - k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.913.515,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 24.539.048,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,71 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 31.12.2017 byl přebytek ve výši 8.374.467,52 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 30.9.2017. Výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 7.881.975,87 Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy ke stejnému dni. Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 40.098.185,27 Kč, která souhlasila se zůstatkem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkaze rozvahy ke stejnému dni.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hazlov sestavená ke dni 30.9.2017 a bylo ověřeno, že příspěvková organizace převedla zlepšený hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši 53.881,50 Kč na rozvahový účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v důsledku neschválení účetní

	závěrky k 31.12.2016 a rozdělení hospodářského výsledku do fondů zastupitelstvem obce. Předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hazlov sestavená ke dni 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou výkazu zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hazlov: - k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 8.968,70 Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 20.804,23 Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 29.772,93 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze k 30.9.2017, - k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta z hlavní činnosti ve výši 26.523,50 Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 50.414,49 Kč. Celkový zlepšený výsledek hospodaření ve výši 23.890,99 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze k 31.12.2017.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva: - ev. č. KK 02348/2017 uzavřená dne 8.9.2017 mezi obcí (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Závodní 353/88, IČO 70891168 (dárce) na přijetí finančního daru ve výši 40.000,- Kč za ocenění „Zelená stuha – za péči o zeleň a životní prostředí“ v rámci krajského kola soutěže Vesnice roku 2017, - evid. č. 15/2017 uzavřená dne 23.11.2017 mezi obcí (dárce) a spolkem Linka bezpečí, se sídlem 181 00 Praha, Ústavní 95, Bohnice, IČO 61383198 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč na provoz Linky bezpečí. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 7/21/2017.
Dohody o pracovní činnosti	Obec v kontrolovaném období roku 2017 neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období roku 2017 obec uzavřela 29 dohod o provedení práce. Jednalo se o dohodu o provedení práce na obsluhu kotelny v objektu č. 270+1 Hazlov a práci domovníka pro objekty č. 270+1 Hazlov, úklid prostor tělocvičny včetně zázemí v ZŠ Hazlov, úklid prostor na OÚ Hazlov, nákup a dovoz zeminy a kůry z Třebeně, vykopání hrobu o hloubce 160 cm a o hloubce 210 cm, zednické práce prováděné na objektech v majetku obce Hazlov, dále o dohody o provedení práce v rámci projektu „Hazlov zve Bad Elster na společné zážitky“, a to na práci pořadatele, realizátora aktivit – rozhodčího a finančního manažera. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na úklid prostor obecního úřadu Hazlov ze dne 1.1.2017, dohoda o provedení práce na vykopání hrobu o hloubce 160 cm ze dne 19.4.2017 a dohoda o provedení práce finančního manažera v rámci projektu „Hazlov zve Bad Elster na společné zážitky“ ze dne 30.6.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce

	byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec uzavřela 24 veřejnoprávních smluv. Obec Hazlov nemá vyhlášen „Program na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec uzavřela: - dne 4.5.2017 veřejnoprávní smlouvu č. 8/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 130.000,- Kč s příjemcem Jiskra Hazlov, se sídlem 351 32 Hazlov 454, IČO 47722533, na činnost Jiskra Hazlov na rok 2017. Žádost ze dne 17.2.2017 obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 12.1.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a citovaného zákona. Poskytnutí příspěvku schválilo zastupitelstvo obce dne 7.3.2017 usnesením č. 15/19/2017. Veřejnoprávní smlouva ze dne 4.5.2017 byla zveřejněna dne 4.5.2017 na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup v souladu s odst. 1 § 10d citovaného zákona, tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy. Příjemce předložil vyúčtování ze dne 8.1.2018 vč. přiložených kopií dokladů s celkovými náklady ve výši 131.196,71 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši, - dne 24.5.2017 veřejnoprávní smlouvu č. 10/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 163.000,- Kč s příjemcem Jiskra Hazlov, se sídlem 351 32 Hazlov 454, IČO 47722533, na podporu činnosti dětí a mládeže a na činnost fotbalového klubu na rok 2017. Žádost ze dne 17.2.2017 obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a citovaného zákona. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 20.1.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a citovaného zákona. Poskytnutí příspěvku schválilo zastupitelstvo obce dne 7.3.2017 usnesením č. 16/19/2017. Veřejnoprávní smlouva ze dne 24.5.2017 byla zveřejněna dne 26.5.2017 na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup v souladu s odst. 1 § 10d citovaného zákona, tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy. Příjemce předložil vyúčtování ze dne 11.1.2018 vč. přiložených kopií dokladů s celkovými náklady ve výši 164.440,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši, - dne 14.8.2017 veřejnoprávní smlouvu č. 12/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 4.000,- Kč s příjemcem fyzickou osobou Slavomír Petržel, na pořádání sportovní akce pro děti a dospělé přespolního běhu „Hazlovský pěšák“ dne 23.9.2017. Žádost ze dne 24.7.2017 obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a citovaného zákona. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 31.10.2017. Veřejnoprávní smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a citovaného zákona. Poskytnutí příspěvku schválilo zastupitelstvo obce dne 2.8.2017 usnesením č. 11/22/2017. Vyúčtování dotace předložila fyzická osoba dne 11.10.2017 na celkovou částku 4.003,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční účelovou dotaci ve výši 100.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01951/2017, uzavřené dne 4.8.2017, určenou na realizaci projektu "Oprava schodiště Mateřské školy Hazlov". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činí 250.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 10.12.2017. Vyúčtování předloženo poskytovateli dne 7.12.2017, doloženy náklady ve výši 290.873,- Kč, - účelově určené prostředky ve výši 24.058,- Kč ze státního rozpočtu poskytnuté na základě dopisu od Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 6.10.2017 č.j. 3017/FI/17 na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných ve dnech 20. a 21.10.2017. Vyúčtování dotace zasláno Karlovarskému kraji do datové schránky dne 20.11.2017, celkové náklady činily 24.096,60 Kč, tzn. o 38,60 Kč více než činila výše poskytnuté dotace. Doplatek nákladů ve výši 38,60 Kč byl připsán na bankovní účet obce vedený u České národní banky dne 5.12.2017.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - pachtovní smlouva ze dne 6.1.2017 uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a společností Ekofarma Lipná, s.r.o., se sídlem 351 32 Hazlov 453, IČO 04619412, na pacht pozemkové parcely č. 115/02 v k.ú. Otov u Hazlova a pozemkových parcel č. 484, č. 486/9, č. 486/10, č. 494, č. 770 a č. 803, vše v k.ú. Polná u Hazlova, o celkové využitelné ploše 3626 m². Pachtovné činí 2.000,- Kč za hektar za hospodářský rok, tj. 725,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31.12.2020. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 18.7.2016 do 5.8.2016. Pachtovní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.8.2016 usnesením č. 10/16/2016, - pachtovní smlouva ze dne 8.3.2017 uzavřená mezi obcí (propachtovatel) a společností PG HAZLOV a.s., se sídlem 351 32 Hazlov 453, IČO 25091352, na pacht pozemkové parcely č. 878/8 o výměře 20986 m² v k.ú. Skalka u Hazlova. Pachtovné činí 2.500,- Kč za hektar za hospodářský rok, tj. 5.246,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31.12.2020. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 9.1.2017 do 27.1.2017. Pachtovní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.3.2017 usnesením č. 7/19/2017.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo: - ze dne 26.6.2017 uzavřená mezi obcí a zhotovitelem STURMBAU s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Wolkerova 2483/16, IČO 05689376 na provedení zakázky "Přestavba bývalé tělocvičny na společenský dům". Na základě předložené cenové nabídky byla sjednána cena díla ve výši 4.436.913,08 Kč

	bez DPH (tj. 5.368.664,83 Kč vč. DPH). Termín ukončení díla byl sjednán do 31.10.2017. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byla navýšena cena díla o 86.172,01 Kč za vícepráce související s realizací podlahy, nebyl ještě v době dílčího přezkoumání uzavřen (oboustranně podepsán). Předložena faktura dodavatele č. 1701039 ze dne 1.8.2017 na částku ve výši 471.433,93 Kč bez DPH (tj. 570.435,- Kč vč. DPH) uhrazená dne 17.8.2017. Smlouva uzavřená na veřejnou zakázku ze dne 26.6.2017 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3.7.2017, tj. do 15 dní od uzavření smlouvy o dílo ve smyslu ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předloženy dodatky ke Smlouvě o dílo ze dne 26.6.2017: - č. 1 ze dne 26.10.2017 zveřejněný na profilu zadavatele dne 30.10.2017, kterým byla navýšena cena díla na 4.508.129,62 Kč bez DPH (5.454.836,84 Kč vč. DPH), - č. 2 ze dne 31.10.2017 zveřejněný na profilu zadavatele dne 10.11.2017, kterým se změnil termín dokončení a předání stavby a vyklizení staveniště na 30.11.2017, - č. 3 ze dne 14.11.2017 zveřejněný na profilu zadavatele dne 23.11.2017, kterým se změnila platnost Smlouvy o dílo, a to do 30.6.2018, - č. 4 ze dne 9.1.2018 zveřejněný na profilu zadavatele dne 22.1.2018, kterým byla navýšena cena díla na 4.902.155,62 Kč bez DPH (5.931.608,30 Kč vč. DPH), - č. 5 ze dne 7.3.2018 zveřejněný na profilu zadavatele dne 16.3.2018, kterým byla navýšena cena díla na 5.093.070,62 Kč bez DPH (6.162.615,45 Kč vč. DPH). Zápis o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 14.12.2017. Termín pro odstranění vad a nedodělků stanoven do 16.3.2018. Předložena dodavatelská faktura č. 1701049 vystavená dne 1.9.2017 ve výši 427.057,- Kč vč. DPH uhrazená dne 2.10.2017, dodavatelská faktura č. 1701056 vystavená dne 1.10.2017 ve výši 950.107,- Kč vč. DPH uhrazená dne 30.10.2017 a dodavatelská faktura č. 1701062 vystavená dne 1.11.2017 ve výši 1.493.112,- Kč vč. DPH uhrazená dne 24.11.2017. Předloženy byly faktury v celkové výši 3.440.711,- Kč vč. DPH. V době kontroly plnění smlouvy stále probíhalo, dodržení ceny díla proto nemohlo být zkontrolováno, - ze dne 26.6.2017 uzavřená mezi obcí a zhotovitelem STURMBAU s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Wolkerova 2483/16, IČO 05689376 na provedení zakázky „Oprava schodiště Mateřské školy Hazlov“. Na základě předložené cenové nabídky byla sjednána cena díla ve výši 343.415,70 Kč bez DPH (415.533,- Kč vč. DPH). Termín ukončení díla byl sjednán do 30.9.2017. Předložena dodavatelská faktura č. 1701067 vystavená dne 20.11.2017 ve výši 290.873,- Kč vč. DPH uhrazená dne 28.11.2017, dodavatelská faktura č. 1801101 vystavená dne 19.1.2018 ve výši 124.660,- Kč vč. DPH uhrazená dne
--	---

	26.2.2018 a dodavatelská faktura č. 1801103 vystavená dne 19.1.2018 ve výši 37.104,- Kč vč. DPH (včetně odečtené pokuty ve výši 54.000,- Kč) uhrazená dne 12.3.2018. Celková cena díla činila 452.637,- Kč vč. DPH, a to po odečtení pokuty ve výši 54.000,- Kč. Cena díla dle smlouvy nebyla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 20.3.2017 mezi obcí Hazlov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej pozemkové parcely č. 1045/17 o výměře 14 m2 v k.ú. Hazlov. Smluvní cena ve výši 700,- Kč byla uhrazena dne 20.3.2017, pokladní doklad č. P17000927. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 18.7.2016 do 5.8.2016. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.8.2016 usnesením č. 9/16/2016.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla předložena smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup pro výběr zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu. Veřejná zakázka malého rozsahu na provedení díla: - „Přestavba bývalé tělocvičny na společenský dům“. Výzva pro podání nabídek na veřejnou zakázku nebyla uveřejněna. E-mailem osloveni tři potenciální zhotovitelé, nabídka podána dvěma z oslovených. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele veřejné zakázky byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Zpráva o otevírání obálek, hodnocení nabídek a jejich posouzení ze dne 20.6.2017. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 22.6.2017. Dne 26.6.2017 uzavřena smlouva o dílo mezi obcí a vítězným zhotovitelem STURMBAU s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Wolkerova 2483/16, IČO 05689376. Na základě předložené cenové nabídky byla sjednána cena díla ve výši 4.436.913,08 Kč bez DPH (5.368.664,83 Kč vč. DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 24/21/2017. Dne 20.9.2017 schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 15/23/2017 Dodatek č. 1 ze dne 26.10.2017 ke smlouvě o dílo o navýšení ceny díla o 86.172,01 Kč za vícepráce související s realizací podlahy. Předloženy byly uzavřené Dodatek č. 2 ze dne 31.10.2017 ke Smlouvě o dílo, schválený zastupitelstvem obce dne 1.11.2017, usnesením č. 13/24/2017, Dodatek č. 3 ze dne 14.11.2017 ke Smlouvě o dílo, schválený zastupitelstvem obce dne 1.11.2017, usnesením č. 13/24/2017, Dodatek č. 4 ze dne 9.1.2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29.11.2017 usnesením č. 7/25/2017, Dodatek č. 5 ze dne 7.3.2018 ke Smlouvě o dílo, schválený zastupitelstvem obce dne 7.3.2017, usnesením č. 12/27/2017. Provedení díla nebylo v průběhu přezkoumání hospodaření obce dokončeno, - „Oprava schodiště Mateřské školy Hazlov“. Výzva pro podání nabídek na veřejnou zakázku nebyla uveřejněna. E-mailem osloveni tři potenciální zhotovitelé, z nichž všichni podali nabídku. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele veřejné zakázky byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Protokol

	o jednání hodnotící komise ze dne 20.6.2017, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 22.6.2017. Dne 26.6.2017 uzavřena smlouva o dílo mezi obcí a zhotovitelem STURMBAU s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Wolkerova 2483/16, IČO 05689376. Na základě předložené cenové nabídky byla sjednána cena díla ve výši 343.415,70 Kč bez DPH (415.533,- Kč včetně DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 26/21/2017. Smluvní (nabídková) cena nebyla dle smlouvy dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období obec vydala směrnici č. 2017/8 ze dne 20.12.2017 o stanovení osobního příplatku s platností od 1.1.2018, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 20.12.2017 usnesením č. 11/26/2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o dílčí kontrole hospodaření ze dne 14.11.2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a Mateřské škole Hazlov - předmětem kontroly bylo nastavení vnitřního kontrolního systému dle § 25 a 26 zák. č. 320/2001 Sb., hospodárné čerpání veřejných prostředků a hospodaření s fondy a vedení účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví k 30.9.2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky a bude pokračovat závěrečnou kontrolou ke stavu účetnictví k 31.12.2017 v roce 2018.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva ve dnech 7.3.2017, 26.4.2017, 21.6.2017, 2.8.2017, 20.9.2017, 1.11.2017, 29.11.2017 a 20.12.2017. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou plnění usnesení, schválením rozpočtových opatření, závěrečným účtem obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce, schválením účetní závěrky obce za rok 2016, inventarizací majetku k 31.12.2016, žádostmi o poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu obce, uzavíráním veřejnoprávních smluv, neschválením účetní závěrky příspěvkové organizace obce za rok 2016, schválením pachtů pozemků, záměry zveřejnění prodeje a pronájmu (pachtu) nemovitého majetku, smlouvami o právu provést stavbu, uzavřením smluv o dílo vč. schválení dodatků, uzavřením smluv o zřízení věcného břemene k majetku obce, zápisy finančního a kontrolního výboru, prodejem pozemků, záměrem prodeje a prodejem souboru staveb kanalizačních stok, výtlaků a ČOV, schválením oprav v Základní škole a mateřské škole Hazlov, poskytnutím peněžních darů, podáním žádosti o dotaci na pořádání Hazlovské pouti, podáním žádosti o dotaci o zařazení obnovy areálu zámku v Hazlově do Programu záchrany architektonického dědictví na rok 2018, schválením obecně závazné vyhlášky o nočním klidu, schválením odkupu pozemku parcelní č. 1034/1 v k.ú. Hazlov za 50,- Kč/m ² , schválením dodatku č. 2, č. 3 a č. 4 ke smlouvě o dílo na akci „Přestavba bývalé tělocvičny na společenský dům“, poskytnutím finančního daru na léčení včelstev v katastru obce, schválením uzavření smlouvy o dílo na akci „Projektová

	dokumentace – Obnovení a nové využití areálu zámku Hazlov“, schválením rozpočtu na rok 2018 a střednědobým výhledem obce na období 2019 – 2021. Zastupitelstvo obce Hazlov je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z jednání ze dne 3.5.2017. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z kontrol provedených dne 10.6.2017 a 10.12.2017. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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,
- 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 ručitélského 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 Hazlov za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hazlov za rok 2017:

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Hazlov za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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 Hazlov k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 22.3.2018, bylo zjištěno, že:

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

Hazlov dne 22.3.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

.....
Naděžda Klíčová
kontrolor

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

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hazlov o počtu ¹⁶17 stran *opr.  byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC HAZLOV
Hazlov 31, 351 32 HAZLOV
IČO: 00253952 ③

.....
Lenka Dvořáková, starostka obce
v zastoupení Josef Čapek, místostarosta

Dne: 22.3.2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hazlov	Josef Čapek
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda