

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby

IČO: 00572667

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2023 (dílčí přezkoumání)
- 14.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 18.04.2023 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání:

Obecní úřad Ovesné Kladruby

Ovesné Kladruby 17

353 01 Mariánské Lázně

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/171/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 16.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Aurelie Skřivanová - starostka obce
- Iveta Henzlová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Ing. Ivana Šreková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 14.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 28.11.2022 do 16.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

provizoria	
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 9 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené starostkou obce dne 17.01.2023, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 22.02.2023 usnesením č. 61/2/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.02.2023, - č. 4/2023 schválené starostkou obce dne 07.06.2023, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 21.06.2023 usnesením č. 106/6/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 04.07.2023, - č. 9/2023 schválené starostkou obce dne 29.12.2023, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 28.02.2024 usnesením č. 5/2/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.01.2024. Dne 14.12.2022 usnesením č. 54/12/2022 písm. a) zastupitelstvo obce schválilo kompetenci pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření a usnesením č. 54/12/2022 písm. b) si vyhradilo právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starostky obce, a to na nejbližším zasedání zastupitelstva obce. Dne 26.04.2023 usnesením č. 91/4/2023 písm. a) zastupitelstvo obce schválilo kompetenci pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření v neomezené výši jak na straně příjmů, tak i na straně výdajů a stejným usnesením písm. b) si zastupitelstvo obce vyhradilo právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starostky obce, a to na nejbližším zasedání zastupitelstva obce. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2022 usnesením č. 41/12/2022 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 6.738.000,- Kč a výdaji ve výši 7.738.000,- Kč. Schodek ve výši 1.000.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů rozpočtové paragrafy a rozpočtové položky (daně a transfery), na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě

	a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 usnesením č. 19/10/2022. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu obce byl předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolované období. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.10.2022 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 15.05.2023 do 03.07.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 usnesením č. 108/6/2023. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.07.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 usnesením č. 107/6/2023.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.08.2023 ve výši 7.957.952,12 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 7.658.515,01 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu a u České národní banky k 29.12.2023 (poslední doložený výpis). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 31.08.2023 ve výši 1.261.176,91 Kč odpovídal stavu finančních

	prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke dni 17.07.2023 (následující bankovní výpis ze dne 30.09.2023); - k 31.12.2023 ve výši 1.261.239,97 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty (sbírka pro opravu kostela): - k 31.08.2023 ve výši 144.687,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 198.255,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky (ze psů a za komunální odpad) je vedena elektronicky v programu Munis. Obec v případě neuhrazení místního poplatku zasílá upozornění dlužníkům formou SMS zprávy nebo telefonickou výzvou. K 31.12.2023 nebyla obcí evidována žádná pohledávka z místního poplatku, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2023 nulový zůstatek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur ze dne 07.12.2023 s platností od 20.12.2023 do 31.01.2024, Příkazu k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ze dne 07.12.2023 a směrnice č. 8/2011 "Provedení inventarizace majetku a závazků" vydané starostkou obce s účinností od 01.01.2011. Jmenována čtyřčlenná hlavní inventarizační komise, provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 20.12.2023 do 31.12.2023 a dokladové inventury od 29.01.2024 do 31.01.2024. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 20.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 079, 028, 031, 123, 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 378 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 246 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 29.723,99 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 42 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byly všechny vydané faktury zaplacený, na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byl ke stejnému datu vykázán nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce na ustavujícím zasedání dne 19.10.2022 usnesením č. 13/10/2022 projednalo odměny za výkon funkcí neuvolněným členům zastupitelstva obce a rozhodlo, že odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce nebudou stanoveny.

	Dle sdělení obce v kontrolovaném období: - nebyly schváleny změny ve stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce. Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky obce za období leden 2023 až srpen 2023.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc srpen 2023 a prosinec 2023. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 31.08.2023 ve výši 11.432,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu a nesouhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna, který k 31.8.2023 vykazoval 93.432,- Kč. Během kontroly byl stav rozvahového účtu 261 - Pokladna opraven účetním dokladem č. 420110 a č. 420119. - k 31.12.2023 ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Denní limit pokladny ve výši 30.000,- Kč byl stanoven ve Směrnici o oběhu dokladů č. 2/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 14.05.2014 usnesením č. 65/5/2014 s účinností od 02.01.2014, v měsíci srpnu 2023 byl překročen dne 11.08.2023 a v měsíci prosinci 2023 nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.08.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.08.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.08.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 5.847.247,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,25 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 4.118.279,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,45 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.08.2023 byl přebytek ve výši 1.728.968,11 Kč; - k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 8.664.836,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 111,87 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 7.180.135,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,20 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 1.484.700,16 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce: - k 31.08.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.566.662,60 Kč.

	který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 319.606,82 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena smlouva o poskytnutí finančního daru (darovací smlouva) uzavřená: - dne 01.03.2023 mezi obcí (dárce) a společností Centrum denních služeb Mariánské Lázně o.p.s., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Skalníkova 519/11a, IČO 70957142 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč, určeného k provozním účelům zařízení sociálních služeb - Centrum denních služeb - denní stacionář v roce 2023. Finanční prostředky ve výši 6.000,- Kč byly poskytnuty obdarovanému dne 30.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 81. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy o poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22.02.2023 usnesením č. 74/2/2023, - dne 27.04.2023 mezi obcí (dárce) a společností KOTEC o.p.s., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Nádražní náměstí 299/8, IČO 26648415 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč určeného pro činnost společnosti KOTEC o.p.s. v souladu s jeho statutem v roce 2023. Finanční prostředky ve výši 6.000,- Kč byly poskytnuty obdarovanému dne 24.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 80. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy o poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26.04.2023 usnesením č. 93/4/2023.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.08.2023 uzavřeno celkem 13 dohod o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené např.: - na pomoc při přípravě, organizaci a úklidu akce "Rybova mše", - kompletace a distribuce volebních lístků, - stěhování a úklid prostor volební místnosti, - příprava, organizace a úklid akcí "Maškarní rej" a "MDŽ". U kontrolovaných dohod nepřesáhl sjednaný rozsah výkonu práce 300 hodin za kalendářní rok. Dle sdělení obce nebyla uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly ke kontrole předloženy 2 dohody o provedení práce uzavřené se členy zastupitelstva obce, a to: - dne 28.12.2023 na dobu určitou od 01.04.2024 do 31.10.2024, na druh práce - sekání zeleně a údržba žacího stroje, s rozsahem práce max. 300 hodin, - dne 28.12.2023 na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2024, na druh práce - vedení kroniky obce, pořádání kurzů, pomoc

	při přípravě a realizaci kulturních akcí, správa facebooku obce a práce pro Komunitní centrum a knihovnu na rok 2024, s rozsahem práce max. 300 hodin za rok. Uzavření obou dohod o provedení práce se členy zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 08.12.2023 usnesením č. 146/12/2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena "Smlouva o zemědělském pachtu" (dále i "smlouva"), uzavřená dne 20.12.2023 mezi obcí (propachtovatel) a fyzickou osobou podnikající, IČO 41630777 (pachtýř), jejímž předmětem byl zemědělský pacht pozemků parcelních čísel uvedených v čl. I bodu 1. smlouvy o celkové výměře 255.577 m² v k. ú. Ovesné Kladruby a o celkové výměře 46.973 m² v k. ú. Vysočany u Ovesných Kladrub, se zaměřením na rostlinnou a živočišnou výrobu. Pacht byl sjednán na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2028. Roční pachtovné bylo sjednáno ve výši 0,36 Kč/m² (3.600,- Kč/ha), tj. celkem ve výši 108.918,- Kč, se splatností do 31. března příslušného roku, a dále dle čl. IV. smlouvy. Za roční období pachtu je dle smlouvy považován kalendářní rok od 1. ledna do 31. prosince příslušného roku. Záměr obce propachtovat předmětný nemovitý majetek obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.10.2023 do 08.12.2023. Pacht předmětných nemovitostí byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.12.2023 usnesením č. 153/12/2023. Pachtovné ve výši 108.918,- Kč bylo uhrazeno (připsáno) na účet obce vedený u Komerční banky, a. s., dne 12.02.2024, výpis z účtu denní při pohybu č. 26.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období obcí uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a. s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní Směrnicí č. 4/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválenou zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 usnesením č. 160/12/2016, s účinností od 01.11.2016. Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava části cihlové hřbitovní zdi - Ovesné Kladruby". Zastupitelstvo obce dne 26.04.2023 schválilo usnesením č. 89/4/2023 text výzvy včetně příloh k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava části cihlové hřbitovní

	zdi - Ovesné Kladruhy", dále jmenovalo členy komise pro otevírání a hodnocení nabídek a schválilo oslovení tří potenciálních dodavatelů stavebních prací. Výzva k podání nabídek včetně příloh na výše uvedenou akci byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 14.07.2023 a zároveň tentýž den byla stejná výzva a přílohy zaslány datovou schránkou třem potenciálním dodavatelům (vybranými zastupitelstvem obce) se lhůtou pro podání nabídky do 07.08.2023 do 11:00 hodin. Obec obdržela 2 cenové nabídky. Ke kontrole předložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 08.08.2023 a Zápis o posouzení a hodnocení nabídek z jednání tříčlenné výběrové komise ze dne 08.08.2023. Jediným kritériem pro výběr dodavatele stanovena nejnižší celková nabídková cena. Komise na základě kritéria doporučila zadavateli uzavřít smlouvu s podnikající fyzickou osobou, IČO 73636584. Zastupitelstvo obce dne 09.08.2023 schválilo usnesením č. 121/8/2023 pod bodem b) jako vítěze předmětné zakázky podnikající fyzickou osobou, IČO 73636584, s nabídkovou cenou ve výši 551.180,- Kč (neplátce DPH) a pod bodem c) uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17.08.2023 mezi obcí (objednatel) a podnikající fyzickou osobou, IČO 73636584 (zhotovitel), s cenou díla ve výši 551.180,- Kč (neplátce DPH), termín realizace byl sjednán od 10.08.2023 do 15.10.2023. Smlouva o dílo ze dne 17.08.2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 06.09.2023, tj. do 30 dnů od jejího uzavření, v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Předložen Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 13.10.2023, bez závad a nedodělků. Termín ukončení stavby byl dodržen. Předložena faktura dodavatele č. 2301004 vystavená dne 14.10.2023 na částku ve výši 551.180,- Kč (neplátce DPH), uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky dne 20.10.2023, výpis č. 37. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy odpovídala ceně sjednané dle smlouvy o dílo a byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 13.11.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo obce zasedání ve dnech 22.02.2023, 26.04.2023, 21.06.2023, 09.08.2023, 13.09.2023, 08.12.2023 a 28.12.2023. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má od roku 2017 zřízen "Rezervní fond pro kanalizaci a ČOV". Zásady tvorby a použití Rezervního fondu pro kanalizaci a ČOV v obci Ovesné Kladruhy jsou stanoveny ve směrnici č. 1/2017 vydané dne 15.02.2017 s účinností od 01.03.2017, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.02.2017 usnesením č. 28/2/2017. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 31.08.2023 ve výši 1.261.176,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních

	samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 1.261.239,97 Kč odpovídal stavu finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
--	--

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

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2023:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 17.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 17.10.2023 za období od 01.01.2023 do 31.08.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2023, které se uskutečnilo dne 14.03.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2023:

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 Ovesné Kladruby 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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,66 %
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 Ovesné Kladruby k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.03.2024, bylo zjištěno, že:

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

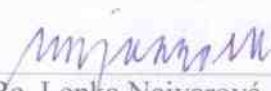
Ovesné Kladruby dne 14.03.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor kontroly


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
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 o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 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 ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:



Dne: 14.03.2024

Aurelie Skřivanová, starostka obce

Obec
OVESNÉ KLADRUBY
IČO:00572667
Telefon: 724 193 174
ŠÚ:KB 14523331/0100

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

