

Č.j.: KK/1985/FI/19-5

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby

IČO: 00572667

za rok 2019

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.10.2019

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.05.2019 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 s ustanovením § 4 zákona 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 20.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a 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 uskutečnění přezkoumání: Obecní úřad Ovesné Kladruby
Ovesné Kladruby 17
353 01 Mariánské Lázně**

Dílčí přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2019/118/P dne 18.6.2019.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 30.09.2019

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

Ing. Marcela Frischová

Zástupci územního celku:

Aurelie Skřivanová - starostka obce

Iveta Henzlová - účetní obce

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

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 26.11.2018 do 12.12.2018 a na internetových stránkách obce v době od 26.11.2018 doposud. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byla obcí provedena 4 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 20.3.2019 usnesením č. 20/3/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.4.2019, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 9.5.2019 usnesením č. 30/5/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 6.6.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 usnesením č. 45/6/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.7.2019, - rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 4.9.2019 usnesením č. 80/9/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 2.10.2019. 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	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2018 usnesením č. 28/12/2018 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 4.688.400,- Kč a výdaji ve výši 5.288.400,- Kč. Schodek ve výši 600.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů rozpočtové položky (daně a transfery) a rozpočtové paragrafy, u výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách dne 13.12.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 29/12/2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 26.11.2018 do 12.12.2018.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 30.5.2019 do 19.6.2019 a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 30.5.2019 doposud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 usnesením č. 50/6/2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 26.6.2019 doposud, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je zveřejněna na internetových stránkách obce od 30.5.2019 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 usnesením č. 49/6/2019.</p>
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření.

