

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 Ovesné Kladruby

IČO: 00572667

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.02.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.05.2019 v souladu s § 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 20.06.2019 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného 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 § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/118/P dne 18.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 § 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 19.02.2020.

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 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 bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření:

	<p>- 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,</p> <p>- 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,</p> <p>- 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,</p> <p>- 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,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 13.11.2019 usnesením č. 89/11/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 4.12.2019,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené starostkou obce dne 30.12.2019 na základě usnesení zastupitelstva obce č. 105/12/2019 ze dne 11.12.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.1.2020,</p> <p>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.</p>
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 konečného 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 konečného 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</p>

