

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2022

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 18.10.2022

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19.05.2022 v souladu s § 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 § 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 27.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 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 § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. **2022/165/P** dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 30.09.2022

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

Bc. Lucie Kavková

Zástupci územního celku:

Aurelie Skřivanová - starostka obce

Iveta Henzlová - účetní obce

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

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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.

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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 01.12.2021 do 29.12.2021. 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 provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 16.02.2022 usnesením č. 6/2/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 08.03.2022, - č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 20.04.2022 usnesením č. 24/4/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.05.2022, - č. 7/2022 schválené starostkou obce dne 12.09.2022, na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018 usnesením č. 17/10/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.10.2022. 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 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.12.2021 usnesením č. 107/12/2021 schodkový rozpočet s příjmy ve výši

	<p>7.647.756,- Kč a výdaji ve výši 10.647.756,- Kč. Schodek ve výši 3.000.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let.</p> <p>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.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 29.12.2021 dosud.</p> <p>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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 07.10.2020 usnesením č. 79/10/2020. 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 obce na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 18.09.2020 do 07.10.2020.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.10.2020 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled obce na období let 2021 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 25.05.2022 do 11.07.2022.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 45/6/2022. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.07.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 44/6/2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <p>- k 30.09.2022 ve výši 7.123.060,05 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky (výpis ze dne 27.09.2022 a 30.09.2022);</p>

	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <p>- k 30.09.2022 ve výši 1.080.874,07 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly stanoveny.</p> <p>V kontrolovaném období nebyly schváleny změny odměn neuvolněných členů zastupitelstva a nebyly schváleny mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.</p> <p>Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky za období leden až září 2022.</p> <p>Obec vede evidenci dovolené uvolněné starostky, kterou byl prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech a mimo pracovní dny za rok 2022.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <p>- k 30.09.2022 ve výši 6.595,- 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.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený směrnicí č. 2/2014 "Směrnice o oběhu dokladů" s účinností od 02.01.2014, nebyl v měsíci září 2022 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 7.386.155,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,46 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 8.371.891,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,22 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl schodek ve výši 985.736,13 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce:</p> <p>- k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.393.579,58 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena smlouva o poskytnutí finančního daru (darovací smlouva) uzavřená:</p> <p>- dne 10.07.2022 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč určeného k podpoře kulturní akce "Pouť ke Sv. Vavřinci". Jednorázová úhrada ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta v hotovosti do pokladny dne 10.08.2022 příjmovým dokladem č. P22000143.</p> <p>- dne 01.02.2022 mezi obcí (dárce) a společností Centrum denních služeb</p>

	<p>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 5.000,- Kč určeného k provozním účelům zařízení sociálních služeb - Centrum denních služeb - denní stacionář v roce 2022. Jednorázová úhrada ve výši 5.000,- Kč byla provedena dne 21.02.2022 dle bankovního výpisu č. 25 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usnesením č. 131/12/2021.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 10 dohod o provedení práce.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole předložena dohoda o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 07.02.2022 na pracovní úkol - pomoc při přípravě, organizaci a úklidu akce: "Maškarní rej" v rozsahu práce 12 hodin na období od 08.02.2022 do 15.02.2022; - ze dne 10.08.2022 na pracovní úkol - pomoc při přípravě, organizaci a úklidu akce: "Pout" v rozsahu práce do 60 hodin za období od 10.08.2022 do 05.09.2022. <p>V kontrolovaném období nebyla uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nájemní nebo pachtovní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena Směnná smlouva uzavřená dne 15.03.2022 mezi obcí (strana 1) a třemi fyzickými osobami (strana 2) o bezúplatné směně pozemků popsaných v čl. I. a II., všechny v k. ú . Ovesné Kladruby. Záměr směny zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.02.2022 do 16.02.2022. Směna schválena zastupitelstvem obce dne 16.02.2022 usnesením č. 7/2/2022 písm. b), zároveň pod bodem c) byla starostka obce pověřena podpisem smlouvy.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné smlouvy o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>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.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce střechy márnice a brána oplocení</p>

	<p>hřbitova". K podání nabídek bylo osloveno šest potenciálních dodavatelů, kteří ve stanovené lhůtě pro podání nabídky do 25.07.2022 do 11:00h podali svou nabídku. V souladu s výzvou k podání nabídky k výběrovému řízení ze dne 12.07.2022 byly nabídky podány pouze na jednotlivé části veřejné zakázky (tj. mohly být podány buď "na obě části veřejné zakázky nebo jen na jednu část veřejné zakázky"), a to na část a) Rekonstrukce střechy márnice cca 3 nabídky a na část b) Kovaná dvoukřídlá brána oplocení hřbitova cca 3 nabídky. Ke kontrole předložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 25.07.2022, zápis o posouzení a hodnocení nabídek z jednání tříčlenné výběrové komise ze dne 25.07.2022. Jediným kritériem pro výběr dodavatele stanovena nejnižší celková nabídková cena.</p> <p>Dále bylo kontrolou zjištěno</p> <p>1) u části a) Rekonstrukce střechy márnice: Výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 27.07.2022 usnesením č. 58/7/22 písm. b), zároveň pod bodem d) byla starostka obce pověřena podpisem smlouvy. Smlouva o dílo uzavřena dne 15.08.2022 s vítězným dodavatelem společností KLEPONA s.r.o., se sídlem 354 71 Velká Hleďsebe, Kollárova 204, IČO 29107750, s cenou díla ve výši nabídkové ceny 330.379,- Kč bez DPH (399.758,59 Kč včetně DPH) s termínem provedení díla do 31.10.2022.</p> <p>Předložena faktura dodavatele: - č. 4322 vystavená dne 04.10.2022 na částku ve výši 330.379,- Kč bez DPH (399.758,59 Kč včetně DPH), uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky dne 06.10.2022, výpis č. 39. Předložen Předávací protokol ze dne 04.10.2022 - bez vad. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy odpovídala ceně sjednané zakázky dle smlouvy o dílo:</p> <p>2) u části b) Kovaná dvoukřídlá brána oplocení hřbitova: Výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 27.07.2022 usnesením č. 58/7/22 písm. c), zároveň pod bodem d) byla starostka obce pověřena podpisem smlouvy. Smlouva o dílo uzavřena dne 15.08.2022 s vítězným dodavatelem podnikající fyzickou osobou, IČO 02179733, s cenou díla ve výši nabídkové ceny 192.000,- Kč (neplátce DPH) s termínem provedení díla do 31.10.2022. V termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce dodávka ještě neproběhla. Fakturace a výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Cena díla za část a) i b) byla celkem sjednaná ve výši 522.379,- Kč bez DPH (591.758,59 Kč včetně DPH), skutečně uhrazená cena za plnění obou smluv o dílo, tj. za část a) i b) celkem, bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření.</p> <p>Následně bude předán na Úřad pro ochranu hospodářské soutěže podnět</p>
--	---

	na posouzení, zda se na výše uvedené dvě uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku vztahuje povinnost uveřejňování na profilu zadavatele, tj. povinnost dle ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."). A to včetně související povinnosti, uveřejňování skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele za splnění smlouvy v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., i s ohledem na ustanovení § 18 odst. 1 vyhlášky č. 168/2016 sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele, v platném znění. Uveřejňování uzavřených smluv a skutečně uhrazené ceny za plnění obou smluv na profilu zadavatele bude z výše uvedeného důvodu případně předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období zastupitelstvo obce jednalo ve dnech 16.02.2022, 20.04.2022, 29.06.2022 a 27.07.2022. 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 Kladruby 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 30.09.2022 ve výši 1.080.874,07 Kč odpovídal stavu finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2022

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Tento zápis z dílčího přezkoumání hospodaření je zpracován na základě:

Dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2022 (dále i „zápis“), které se uskutečnilo ve dnech 18.10.2022. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a kontrolor Ing. Dana Matoušková

a Bc. Lucie Kavková, deklaruji své kontrolní závěry v tomto zápisu z dílčího přezkoumání vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

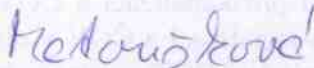
Karlovy Vary dne 09.11.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor interního auditu a kontroly



Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Dana Matoušková
kontrolor



Bc. Lucie Kavková
kontrolor

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen bezodkladně po seznámení se se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Aurelie Skřivanová, starostka obce

Dne: 14. 11. 2022

Rozdělovník:

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