

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR 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 2023

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 17.10.2023

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 18.04.2023 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 28.06.2023 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. 2023/171/P dne 22.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.08.2023

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:

Ing. Josef Švéda

Ing. Ivana Šreková

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:

- 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 § 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	<p>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.</p> <p>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.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 5 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>Dne 26.04.2023 usnesením č. 91/4/2023 písm. a) zastupitelstvo obce</p>

	<p>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 vyhradilo právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starostky obce, a to na nejbližším zasedání zastupitelstva obce.</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 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.</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 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</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 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 usnesením č. 19/10/2022.</p> <p>Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení výše uvedeného střednědobého výhledu rozpočtu obce byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>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 přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p>

	<p>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.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 usnesením č. 107/6/2023.</p>
Bankovní výpis	<p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Pro volební období 2022 - 2026 nebyly odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce stanoveny.</p> <p>V období od 01.01.2023 do 31.08.2023 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 2023 až srpen 2023.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc srpen 2023.</p> <p>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.</p> <p>Denní limit pokladny ve výši 30.000,- Kč byl stanoven ve Směrnici o oběhu dokladů č. 2/2014 schválenou zastupitelstvem obce dne 14.05.2014 usnesením č. 65/5/2014 s účinností od 02.01.2014 a v měsíci srpnu 2023 byl překročen dne 11.08.2023.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.08.2023.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.08.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění	<p>Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 31.08.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy</p>

rozpočtu	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.
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.
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. Jednorázová úhrada ve výši 6.000,- Kč byla provedena dne 30.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 81. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy 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. Jednorázová úhrada ve výši 6.000,- Kč byla provedena dne 24.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 80. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.04.2023 usnesením č. 92/4/2023.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období 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". Dle sdělení obce nebyla uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce. U kontrolovaných dohod nepřesáhl sjednaný rozsah výkonu práce 300 hodin za kalendářní rok.
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

	<p>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 Kladruby", dále jmenovalo členy komise pro otevírání a hodnocení nabídek a schválilo oslovení tří potenciálních dodavatelů stavebních prací.</p> <p>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 zaslané datovou schránkou třem potenciálním dodavatelům (vybranými zastupitelstvem obce) se lhůtou pro podání nabídky do 07.08.2023 do 11:00 hodin. Obec obdržela 2 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 17.08.2023 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 06.09.2023, tj. do 30 dnů v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Dodržení sjednané ceny a její uveřejnění bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období byly obcí uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období mělo zastupitelstvo obce zasedání ve dnech 22.02.2023, 26.04.2023, 21.06.2023 a 09.08.2023. 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 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 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.

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 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.


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

I. Dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2023 (dále i „zápis“), které se uskutečnilo dne 17.10.2023. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Josef Švéda a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v tomto zápisu z dílčího přezkoumání vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

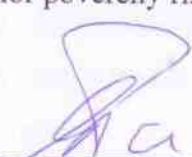
Ovesné Kladruby dne 17.10.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:


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



Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Josef Švéda
kontrolor



Ing. Ivana Šreková
kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis obdržela:


Aurelie Skřivanová, starostka obce



Dne: 17.10.2023

Rozdělovník:

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