KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (6) odbor finanční

Č.j.: 2183/FI/18-7

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.8.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 08.04.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 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 27.06.2018 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 jen „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 2018/483/P dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
  Bc. Alena Imrichová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 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 finanční 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.
Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola dokumentace k inventarizaci obce za rok 2018, předložené obcí dne 11.4.2019, byl učiněn dne 26.04.2019.

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 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 21.12.2017 do 10.1.2018 a na internetových stránkách obce v době od 21.12.2017 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	Obec má stanovena pravidla rozpočtového provizoria vnitřní Směrnicí č. 2/2017 "Pravidla rozpočtového provizoria" s účinností od 17.5.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 72/5/2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 16.6.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 8 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené starostkou obce dne 17.1.2018, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 14.2.2018 usnesením č.14/2/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 16.2.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 9.5.2018 usnesením č. 45/5/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 5.6.2018,

	- rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 27.6.2018 usnesením č. 59/6/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 19.7.2018, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 29.8.2018 usnesením č. 76/8/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 21.9.2018, - rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 3.10.2018 usnesením č. 82/10/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 1.11.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 13/10/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.11.2018, - rozpočtové opatření č. 7/2018 schválené starostkou obce dne 14.11.2018, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 12.12.2018 usnesením č. 22/12/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.12.2018, - rozpočtové opatření č. 8/2018 schválené starostkou obce dne 28.12.2018, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 30.1.2019 usnesením č. 5/1/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.1.2019. Starostka obce byla pověřena k provádění rozpočtových opatření "navýšení rozpočtu příjmů a výdajů z dotací do výše 500.000,- Kč" usnesením zastupitelstva č. 126/12/2012 ze dne 5.12.2012 a k provádění rozpočtových opatření „v rámci jednotlivých rozpočtových paragrafů a při navýšení rozpočtu příjmů a výdajů z dotací do výše 500.000,- Kč“ usnesením zastupitelstva obce č. 17/10/2018 ze dne 31.10.2018. 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 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 10.1.2018 usnesením č. 6/1/2018 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 5.441.632,- Kč a výdaji ve výši 6.691.632,- Kč. Schodek ve výši 1.250.000,- Kč bude uhrazován finančními prostředky z minulých let. 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. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách od 31.1.2018 doposud. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	1.) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2017 až 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 17.5.2017 usnesením č. 67/5/2017. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě

	realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 26.4.2017 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.6.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. 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. 2.) 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 26.11.2018 do 12.12.2018 a na internetových stránkách obce od 26.11.2018 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2018. 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 28.5.2018 do 27.6.2018 a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 28.5.2018 do 18.7.2018. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2018 usnesením č. 57/6/2018. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.7.2018. 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. Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2018 usnesením č. 56/6/2018.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahoval prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu 231 k 30.6.2018 ve výši 2.590.873,32 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (č. výpisu 85, zůstatek ve výši 2.162.084,24 Kč) a z bankovního účtu vedeného

	u České národní banky (č. výpisu 13, zůstatek ve výši 428.789,08 Kč). Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2018 ve výši 360.050,80 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahoval prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu 231 k 31.12.2018 ve výši 2.045.589,86 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (č. výpisu 170 k 27.12.2018, zůstatek ve výši 1.118.889,10 Kč) a z bankovního účtu vedeného u České národní banky (č. výpisu 37 k 31.12.2018, zůstatek ve výši 926.700,76 Kč). Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 360.086,80 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu MUNIS na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS. Obec má stanoven místní poplatek za psy a k 31.12.2018 neevidovala žádný nedoplatek tohoto poplatku.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2018 od č. 1800093 do č. 1800109 a za měsíc prosinec 2018 od č. 1800221 do č. 1800231.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 11.12.2018 platného v době od 20.12.2018 do 31.1.2019 a směrnice č. 8/2011 "Provedení inventarizace majetku a závazků" vydané starostkou obce s účinností od 1.1.2011. Jmenována čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 20.12.2018 do 31.1.2019, a to fyzická inventura od 20.12.2018 do 31.12.2018 a dokladová inventura od 23.1.2019 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 022, 311, 315, 231, 236, 261, 403, 419, 321, 378. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 109 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2018 byly všechny faktury uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek k tomuto datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 242 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 754,60 Kč ve lhůtě splatnosti zaúčtovaná na rozvahovém účtu

	321 - Dodavatelé k tomuto datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur. Ke dni 30.6.2018 byly všechny faktury uhrazeny. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek k tomuto datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 32.716,60 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé k tomuto datu.
Odměňování členů zastupitelstva	1.) Zastupitelstvo obce rozhodlo usnesením č. 137/12/2017 ze dne 20.12.2017 o nestanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva, stejně jako předsedům a členům jednotlivých výborů. Provedena kontrola výplatních listů uvolněné starostky za měsíc leden 2018 až červen 2018. 2.) Zastupitelstvo obce rozhodlo usnesením č. 11/10/2018 ze dne 31.10.2018 o nestanovení odměn nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva, stejně jako předsedům a členům jednotlivých výborů. Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky za měsíc červenec 2018 až prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 122 příjmových pokladních dokladů a 146 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. V18000126 do č. V18000137 a příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. P18000119 do č. P18000121. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 210 příjmových pokladních dokladů a 278 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec2018 od č. V18000253 do č. V18000260 a příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P18000203 do č. P18000209.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíc červen 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 17.291,- Kč souhlasil k 30.6.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně

	ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč stanovený směrnicí č. 2/2014 "Směrnice o oběhu dokladů" účinnou od 2.1.2014 nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy sestavený k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Obec má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 30.6.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.035.366,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,82 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.403.755,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,47 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.6.2018 byl schodek ve finanční výši 368.389,14 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M ke dni 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.621.332,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,36 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.543.649,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,59 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 922.316,77 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 218.493,72 Kč. Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období, kterým je ztráta ve výši 218.493,72 Kč, vykázaný ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.6.2018, souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 163.831,07 Kč. Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období, kterým byl zisk ve výši 163.831,07 Kč, vykázaný ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2018, souhlasil se stavem na účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy účetní jednotky ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne: - 19.2.2018 mezi obcí (dárce) a Nemocnicí Mariánské Lázně s.r.o., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, U Nemocnice 91/3, IČO 26376709 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na nákup pomůcek a vybavení ordinace dětské psychiatrie v Nemocnici Mariánské Lázně. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 14.2.2018 usnesením č. 26/2/2018, - 31.1.2018 mezi obcí (dárce) a Centrem denních služeb Mariánské Lázně, o.p.s., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Skalníkova

	519/11a, IČO 70957142 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na provoz zařízení sociálních služeb – Centrum denních služeb – denní stacionář. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 10.1.2018 usnesením č. 7/1/2018.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena žádná dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Předloženo bylo celkem 16 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o údržbu vozového parku – hasiči, úklid hasičárny, zajištění akcí „Stavění máje" a „Májová veselice" včetně závěrečného úklidu, kompletace a distribuce volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti. Ke kontrole byla vybrána dohoda o provedení práce na vedení účetnictví obce ze dne 31.1.2018, dohoda o provedení práce na úklid klubovny včetně mytí oken ze dne 5.3.2018 a dohoda o provedení práce na pomoc při přípravě, organizaci a úklidu akce „Loučení s prázdninami" ze dne 31.8.2018. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období obec uzavřela jednu pracovní smlouvu, a to na pracovní pozici uklízeč veřejných prostranství (finančně dotováno úřadem práce na základě uzavřené dohody).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec poskytla ze svého rozpočtu na základě žádosti ze dne 22.11.2017 dotaci ve výši 5.000,- Kč příjemci Městská knihovna v Chebu, příspěvková organizace, se sídlem 350 37 Cheb, Obrněné brigády 1, IČO 00074250, na nákup knih pro místní knihovnu Ovesné Kladruby v roce 2018. Veřejnoprávní smlouva ze dne 27.2.2018 i žádost obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 usnesením č. 141/12/2017. Termín pro předložení vyúčtování stanoven do 31.12.2018, předloženo vyúčtování ze dne 19.7.2018, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - transfer ve výši 27.537,- Kč ze státního rozpočtu ČR poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 12.3.2018, dotace čerpána v plné výši, - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu k 30.6.2018 ve výši 30.450,- Kč a k 31.12.2018 ve výši 60.900,- Kč, která je vykázána na rozpočtové položce č. 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 202.000,- Kč poskytnutou na základě smlouvy evidenční číslo

	KK 02938/2018 uzavřené dne 4.9.2018, určenou na realizaci projektu "Obnova veřejného osvětlení v obci Ovesné Kladruby". Vyúčtování dotace předloženo dne 10.12.2018, uvedeny skutečné výdaje ve výši 440.456,92 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Zkontrolována smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 28.12.2018 mezi obcí (propachtovatel) a dvěma fyzickými osobami (pachtýři) na pacht pozemku p.č. 47/3 o výměře 2889 m2 v k.ú. Vysočany u Ovesných Kladrub na dobu určitou od 1.1.2019 do 31.12.2023 za účelem provozování zemědělské činnosti a výroby. Roční pachtovné stanoveno ve výši 1.011,15 Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 26.11.2018 do 12.12.2018. Pacht schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2018 usnesením č. 39/12/2018.
Smlouvy o dílo	Zkontrolována smlouva o dílo ze dne 16.3.2018 uzavřená s dodavatelem Truhlářství Seleši František, se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Luční 365, IČO 45857317, na zhotovení a montáž kuchyňské linky. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 210.800,- Kč bez DPH. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 201810 ze dne 21.3.2018 na částku ve výši 135.000,- Kč bez DPH a č. 201813 ze dne 25.4.2018 na částku ve výši 75.800,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena smlouva: - kupní uzavřená dne 18.7.2018 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku p.č. 2562/84 o výměře 33 m2 v k.ú. Ovesné Kladruby za kupní cenu 4.620,- Kč. Úhrada provedena na bankovní účet obce č. 14823331/0100 vedený u Komerční banky, a.s., dne 19.7.2018, bankovní výpis č. 94. Záměr prodeje vyvěšen na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 20.12.2017 do 9.1.2018, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 9.5.2018 usnesením č. 42/5/2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Zkontrolována smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě – podzemní vedení – kanalizační přípojka uzavřená dne 25.1.2018 mezi obcí (povinná) a dvěma fyzickými osobami (oprávněná). Předmětem smlouvy je umístění kanalizační přípojky v pozemku obce p.č. 2565 v k.ú. Ovesné Kladruby, její provozování, provádění úprav, oprav, údržby, rekonstrukce a modernizace za účelem její výkonnosti, a dále vstup a vjezd na služebný pozemek na dobu neurčitou bez stanovení náhrady. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 1339/12/2017 ze dne 20.12.2017.
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, účinnou od 1.11.2016. V kontrolovaném období byla mimo jiné realizována veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Hřbitovní zeď - Ovesné Kladruby – 1. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zveřejněny na webových stránkách obce a odeslány

	třem potencionálním dodavatelům elektronickou formou dne 25.4.2018. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt, otevírání obálky a hodnocení nabídky bylo provedeno dne 7.5.2018. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 9.5.2018 usnesením č. 51/5/2018. Smlouva o dílo uzavřena dne 14.5.2018 s vítězem soutěže společností Stucco TM – Město Touškov s.r.o., se sídlem 330 33 Město Touškov, Újezdská 82, IČO 04874391. Cena díla ve výši 749.498,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 20180014 ze dne 15.7.2018 ve výši 749.498,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 14.5.2018 byla uveřejněna dne 28.5.2018 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 10.10.2018.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 10.7.2018 v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce. Současně touto písemnou informací územní celek podal Krajskému úřadu Karlovarského kraje i písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec nevydala v kontrolovaném období žádný nový vnitřní předpis.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 10.1.2018, 14.2.2018, 14.3.2018, 9.5.2018, 27.6.2018, 29.8.2018, 3.10.2018, 31.10.2018 (ustavující zasedání) a 12.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením rozpočtu na rok 2018, rozpočtovými opatřeními, schválením uzavření smlouvy o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci "Návrh obecní zahrady - Ovesné Kladruby", poskytnutím finančních darů, závěrečným účtem obce za rok 2017 a účetní závěrkou obce za rok 2017, schválením vítězných zhotovitelů veřejných zakázek malého rozsahu (např. akce - kovová socha orla pro Rainerův pomník, "Hřbitovní zeď - Ovesné Kladruby - 1. etapa", "Nové veřejné osvětlení od č.p. 33 k č.p. 88") a pověřením starostky k uzavření smluv o dílo, žádostmi o poskytnutí dotací z rozpočtu Karlovarského kraje, majetkoprávními záležitostmi, přijetím dotací a finančních darů, zprávami finančního a kontrolního výboru, pověřením starostky k provádění rozpočtových opatření, plánem práce kontrolního a finančního výboru, návrhem rozpočtu obce na rok 2019, střednědobým výhledem rozpočtu obce na roky 2019 – 2021, bezúplatným převodem movitého majetku do vlastnictví obce a zřízením věcného břemene. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy	Obec Ovesné Kladruby má od roku 2017 zřízen "Rezervní fond

územního celku – pravidla tvorby a použití	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 15.2.2017 s účinností od 1.3.2017, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.2.2017 usnesením č. 28/2/2017. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2018 ve výši 360.050,80 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2018 ve výši 360.086,80 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol ze dne 24.1.2018, 23.4.2018, 16.7.2018 a 26.11.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol ze dne 5.3.2018, 4.6.2018 a 26.11.2018. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 13 odst. 1 písm. b)* - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2018:

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **0,58 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **1,72 %**

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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 08.04.2019, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 26.04.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Imrichová
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

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

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Dne: 29.4.2019

Aurelie Skřivanová, starostka obce

OBEC OVESNÉ KLADRUBY

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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

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