

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 10. 2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 3. 5. 2018 (*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 3. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečnění 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/098/P dne 30.6.2017.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

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 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 bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 3.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 20.12.2016 do 5.1.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec má pro pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválenou vnitřní Směrnicí č. 12/2011 o rozpočtovém provizoriu s účinností od 1.1.2012. Územní samosprávný celek oznámil na 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 10 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2017 usnesením č. 32/2/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 26.4.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno starostkou obce dne 31.3.2017 a zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 19.4.2017 usnesením č. 60/4/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 26.4.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2017 usnesením č. 61/4/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.5.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schváleno starostkou obce dne 26.5.2017 a zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 21.6.2017 usnesením č. 82/6/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 14.6.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno starostkou obce dne 22.6.2017 a zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 2.8.2017

	<p>usnesením č. 96/8/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 13.7.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2017 usnesením č. 101/8/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.8.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017 usnesením č. 112/9/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 2.10.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2017 usnesením č. 117/10/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 15.11.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2017 usnesením č. 126/11/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 12.12.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 10/2017 schváleno starostkou obce dne 21.12.2017 na základě pověření zastupitelstvem obce ze dne 20.12.2017 usnesením č. 136/12/2017, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.1.2018.</p> <p>Starostka obce byla pověřena k provádění rozpočtových opatření v rámci jednotlivých rozpočtových paragrafů usnesením zastupitelstva č. 23/2/2014 ze dne 19.2.2014.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Střednědobý výhled rozpočtu 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).</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 26.4.2017 dosud.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.6.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 11.1.2017 usnesením č. 6/1/2017 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 4.011.514,- Kč a výdaje ve výši 4.261.514,- Kč. Financování schodku ve výši 250.000,- Kč bude financováno ze zdrojů vytvořených v minulých letech. Usnesením zastupitelstva obce č. 35/2/2017 ze dne 15.2.2017 byla vzata na vědomí oprava rozpočtu (nahrazení položky rozpočtové skladby).</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn dne 18.1.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do</p>

	jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 31.5.2017 do 21.6.2017.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 84/6/2017 a 85/6/2017. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.7.2017. Územní samosprávný celek oznámil na 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 2016 byla schválena dne 21.6.2017 současně se závěrečným účtem usnesením zastupitelstva č. 86/6/2017.</p>
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahoval prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu 231:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2017 ve výši 4.207.454,24 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (tj. ve výši 3.224.769,76 Kč) a z bankovního účtu vedeného u České národní banky (tj. ve výši 982.684,48 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2017 ve výši 3.177.830,28 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (tj. ve výši 2.666.955,20 Kč) a z bankovního účtu vedeného u České národní banky (tj. ve výši 510.875,08 Kč) ke stejnému datu. <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2017 ve výši 180.014,55 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2017 ve výši 180.019,05 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 a v knize vydaných faktur.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány předložené dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc srpen a září 2017 od č. 1700128 do č. 1700148 a za měsíc prosinec 2017 od

	č. 1700203 do č. 1700225.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 22.12.2017 do 31.12.2017 a směrnice č. 8/2011 O provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce s účinností od 1.1.2011. Jmenována čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 22.12.2017 do 31.1.2018, a to fyzická inventura od 22.12.2017 do 31.12.2017 a dokladová inventura od 1.1.2018 do 31.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2018. Kontrola inventarizace účtů 041, 311, 231, 236, 261, 314, 321, 331, 336, 403, 408, 419, 343, 389. Inventarizační rozdíly nebyly obcí zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 151 dodavatelských faktur. Všechny faktury byly k 30.9.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 225 dodavatelských faktur. Všechny faktury byly k 31.12.2017 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Knihy odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. Všechny faktury vystavené k 30.9.2017 byly v kontrolovaném období uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. Za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 20 odběratelských faktur. Všechny faktury vystavené k 31.12.2017 byly v kontrolovaném období uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval zůstatek ve výši 28.553,- Kč ke stejnému datu, přičemž stav účtu nesouvisel s odeslanými fakturami.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6.11.2014 usnesením č. 11/11/2014 nestanovilo zastupitelstvo obce odměny neuvolněným zastupitelům ani předsedům a členům finančního a kontrolního výboru. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se změnilo nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1.1.2017, nebyla upravována. Uvolněné starostce byla zkontrolována výše odměn dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb. dle výplatních listů za měsíc leden - září 2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 168 příjmových pokladních dokladů a 181 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. V17000168 do č. V17000181 a příjmové pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. P17000155 do č. P17000168. Za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 202 příjmových pokladních dokladů a 261

	výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V17000236 do č. V17000261 a příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. P17000198 do č. P17000202.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Kontrole předložena pokladní kniha: - za měsíce červenec až září 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 16.816,- Kč souhlasil k 30.9.2017 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu. - za měsíce listopad a prosinec 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 v nulové výši souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M 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, byl v kontrolovaném období překročen dne 11.8.2017 a 12.8.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od č. 110122 do č. 110134 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 122 do č. 134 k účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, úhradě faktur, daňovým příjmům, poplatkům, přijatým platbám za odpady atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.9.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.410.167,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 70,71 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.130.911,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 51,55 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 30.9.2017 byl přebytek ve výši 279.255,84 Kč. - k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.088.970,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 113,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.804.828,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 90,77 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 31.12.2017 byl schodek ve výši 715.857,42 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty: - k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 175.678,55 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze

	<p>sestavené ke stejnému datu, - k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 586.498,84 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze sestavené ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne: - 30.1.2017 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 11.1.2017 usnesením č. 15/1/2017 bez nutnosti vyúčtování. - 30.3.2017 mezi obcí (dárce) a 15. Přední hlídkou Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem 349 54 Lestkov 184, IČO 68782004 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na provoz zařízení sociálních služeb - "Středisko Víteček". Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 11.1.2017 usnesením č. 13/1/2017 bez nutnosti vyúčtování.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období obec předložila celkem 25 uzavřených dohod o provedení práce. Jednalo se např. o práci manažera IT pro obec Ovesné Kladruby, uklízeče veřejného prostranství, vyklizení prostor OÚ po rekonstrukci, pomoc při přípravě, organizaci a úklidu akcí: "Pout'ová zábava" a "Pout' ke Sv. Vavřinci". Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na demontáž plotu dětského hřiště, přípravu dřeva pro OÚ a na obecní akce ze dne 3.4.2017, dohoda o provedení práce na vedení kurzů háčkování ze dne 21.1.2017 a dohoda o provedení práce na úklid veřejného prostranství ze dne 20.12.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela jednu pracovní smlouvu se zaměstnancem zařazeným do obecního úřadu na pracovní pozici uklízeč veřejných prostranství (finančně dotováno úřadem práce na základě uzavřené dohody).</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Za kontrolované období obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obec obdržela mj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01483/2017 uzavřené dne 24.5.2017. Dotace ve výši 170.000,- Kč byla poskytnuta na realizaci projektu "Knihovna Ovesné Kladruby". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činil

	<p>460.000,- Kč. Vyúčtování dotace odesláno dne 9.12.2017, celkové náklady činily 435.531,03 Kč.</p> <p>- investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02243/2017 uzavřené dne 23.8.2017. Dotace ve výši až 50% nákladů akce v běžném roce, max. 450.000,- Kč, byla poskytnuta na pořízení nového dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činil 900.000,- Kč. Vyúčtování dotace předloženo dne 13.12.2017, celkové náklady činily 1.109.570,- Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena nájemní smlouva uzavřená dne 1.5.2017 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku p.č. 2563/1 o výměře 116 m² v k.ú. Ovesné Kladruby za roční nájemné 116,- Kč na dobu neurčitou od 1.5.2017. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.1.2017 do 27.1.2017. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 19.4.2017 usnesením č. 59/4/2017.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo:</p> <p>- ze dne 20.4.2017 uzavřená s dodavatelem Miroslava Slepíčková, údržba zeleně, zahrad a pozemků, se sídlem 353 01 Velká Hleďsebe, Kostelní 110, IČO 46824286, na provedení zakázky "Obecní zahrada Ovesné Kladruby". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 399.259,04 Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 140/2017 ze dne 5.9.2017 ve výši 399.259,04 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p> <p>- ze dne 31.5.2017 uzavřená s dodavatelem HULÁK s.r.o., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Nádražní náměstí 299/8, IČO 29068444, na provedení zakázky "Rekonstrukce části budovy Obecního úřadu č.p. 17 v Ovesných Kladrubech - prostor knihovna". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 359.943,- Kč bez DPH. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 312017 ze dne 24.10.2017 na částku ve výši 57.380,- Kč, č. 252017 ze dne 18.9.2017 na částku ve výši 134.379,- Kč a č. 192017 ze dne 21.6.2017 na částku ve výši 168.184,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena smlouva:</p> <p>- kupní uzavřená dne 31.3.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemků p.č. 2131/34 o výměře 1232 m², p.č. 2132/42 o výměře 133 m² a p.č. 2728/2 o výměře 61 m² v k.ú. Ovesné Kladruby za kupní cenu 299.460,- Kč. Úhrada provedena na bankovní účet obce č. 14823331/0100 vedený u Komerční banky, a.s. dne 5.4.2017, bankovní výpis č. 47. Záměr prodeje vyvěšen na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.1.2017 do 27.1.2017, prodej schválilo</p>

	<p>zastupitelstvo obce dne 15.2.2017 usnesením č. 23/2/2017.</p> <p>- o bezúplatném převodu speciálního motorového požárního vozidla CAS DAF RZ 2K3 9191 v pořizovací ceně 354.428,- Kč uzavřená dne 23.6.2017 mezi obcí (přejímající) a Městem Cheb (převádějící). O bezúplatném převodu rozhodlo zastupitelstvo obce dne 21.6.2017 usnesením č. 81/6/2017.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene:</p> <p>- služebnosti uzavřená dne 20.4.2017 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032. Předmětem smlouvy je umístění součásti distribuční soustavy kabelového vedení NN v rozsahu 12 m² - 18 bm na pozemku obce p.č. 2562/38 v k.ú. Ovesné Kladruby na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 16.928,- Kč bez DPH uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 8.6.2017, výpis č. 78. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2017 usnesením č. 41/3/2017.</p> <p>- uzavřená dne 16.8.2017 mezi obcí (oprávněná) a Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem, se sídlem 130 00 Praha 3 - Žižkov, Husinecká 1024/11a, IČO 01312774 (povinný). Předmětem smlouvy je věcné břemeno služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebných pozemcích obce p.č. 2731, 2131/32, 2332/5 a 2131/29 v k.ú. Ovesné Kladruby kanalizační zařízení včetně jeho příslušenství a právu vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním kanalizačního zařízení, a to na dobu neurčitou. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017 usnesením č. 80/6/2017.</p>
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období nebyla předložena uzavřená smlouva o výpůjčce.
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, účinnou od 1.11.2016.</p> <p>V kontrolovaném období byla mj. realizována veřejná zakázka malého rozsahu:</p> <p>- na zhotovení díla "Rekonstrukce části budovy Obecního úřadu v Ovesných Kladrubech - prostor knihovna". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky odeslány třem potencionálním dodavatelům elektronickou formou dne 12.5.2017. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 17.5.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 17.5.2017 usnesením č. 69/5/2017. Smlouva o dílo uzavřena dne</p>

	<p>31.5.2017 s vítězem soutěže HULÁK s.r.o., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Nádražní náměstí 299/8, IČO 29068444. Cena díla ve výši 359.943,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p> <p>- na dodávku "Technologie tepelného čerpadla a montáž topného systému". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky odeslány třem potencionálním dodavatelům elektronickou formou dne 12.5.2017. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 17.5.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 17.5.2017 usnesením č. 70/5/2017. Smlouva o dílo uzavřena dne 18.5.2017 s vítězem soutěže Kozár Pavel, se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Lidická 433/13, IČO 66544510. Cena díla ve výši 384.067,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 13.7.2016 v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tj. 22 dní po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2016 zastupitelstvem obce.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a to Směrnice č. 1/2017 - Zásady tvorby a použití rezervního fondu financování rozvoje a obnovy kanalizace a ČOV v obci Ovesné Kladruby, účinná od 1.3.2017, a Směrnice č. 2/2017 - Pravidla rozpočtového provizoria, účinná od 17.5.2017.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce Ovesné Kladruby sešlo ve dnech 11.1.2017, 15.2.2017, 8.3.2017, 19.4.2017, 17.5.2017, 21.6.2017, 2.8.2017, 20.9.2017, 18.10.2017, 22.11.2017 a 20.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtem na rok 2017, záměrem prodeje a prodejem majetku, poskytnutím finančních darů z rozpočtu obce, inventarizační zprávou za rok 2016, podáním žádostí o dotace, zřízením Rezervního fondu rozvoje a obnovy kanalizace a ČOV, schválením vnitřních směrnic, rozpočtovými opatřeními, smlouvami o zřízení věcného břemene, veřejnými zakázkami malého rozsahu, zprávami finančního a kontrolního výboru, přijetím dotací ze Státního fondu životního prostředí ČR a rozpočtu Karlovarského kraje, střednědobým výhledem rozpočtu obce na roky 2017-2019, bezúplatným převodem majetku do vlastnictví obce, souhlasem s celoročním hospodařením obce za rok 2016, závěrečným</p>

	<p>účetem a účetní závěrkou obce za rok 2016, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva obce od 1.1.2018, plánem práce finančního a kontrolního výboru, inventarizací majetku obce za rok 2017 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce Ovesné Kladruby je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec Ovesné Kladruby 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 15.2.2017 s účinností od 1.3.2017, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.2.2017 usnesením č. 28/2/2017.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2017 ve výši 180.014,55 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2017 ve výši 180.019,05 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol ze dne 19.4.2017, 24.4.2017, 26.6.2017, 26.9.2017 a 6.12.2017.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol ze dne 13.3.2017, 13.6.2017, 26.9.2017 a 6.12.2017.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu tří členů.</p>

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 dotace a 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 2017:

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(napraveno)**

- nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

- nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

- byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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.

- Obec podala písemnou informaci o přijatých nápravných opatřeních přezkoumávajícímu orgánu dne 13.7.2016, tj. 22 dní po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2016 zastupitelstvem obce **(nenapraveno)**.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2017:

• byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- 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.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
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.)

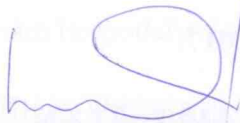
Na základě účetních a finančních výkazů obce Ovesné Kladruby k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 3. 5. 2018, bylo zjištěno, že:

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

Ovesné Kladruby dne 3.5.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční



.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor

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.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



..... Dne: 3.5.2018

Aurelie Skřivanová, starostka obce

Obec
OVESNÉ KLADRUBY
IČO:00572667
Telefon: 724 196 174
č.ú.KB 14823331/0100

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.