

Č.j.: 1789/FI/17

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby

IČ: 00572667

za rok 2017

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 2. 10. 2017

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19. 5. 2017 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 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 3. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/098/P dne 30.6.2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 30. 9. 2017

Dílčí přezkoumání vykonali:

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

Zástupci územního celku:

Aurelie Skřivanová - starostka obce
Iveta Henzlová - účetní obce

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 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.

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 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 7 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,

	<p>- rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno starostkou obce dne 22.6.2017 a zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 2.8.2017 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>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>
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 dne 26.4.2017.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 16.6.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. 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. 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 jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách 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.</p> <p>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</p>