

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>

	<p>obce dne 12.7.2017.</p> <p>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 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.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků 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 dni 30.9.2017.</p>
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS a v knize vydaných faktur.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu TRIADA - 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.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období 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.
Knihy odeslaných faktur	Za kontrolované období 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.
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.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. 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 ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč stanovený směrnicí č. 2/2014 "Směrnice o oběhu dokladů", která byla účinná od 2.1.2014, byl v kontrolovaném období červenec až září 2017 překročen dne 11.8. 2017 a 12.8.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017.
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.
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 sestavené ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	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.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 18 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: "Pouťová zábava" a "Pouť ke Sv. Vavřinci". Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na demontáž plotu dětského hřiště, příprava dřeva pro OÚ a na obecní akce ze dne 3.4.2017 a dohoda o provedení práce na vedení kurzů háčkování ze dne 21.1.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	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).
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. Za kontrolované období obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela: - 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 460.000,- Kč. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven do 10.12.2017, vyúčtování bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2017. - 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. Termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven do 15.12.2017, vyúčtování bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.
Smlouvy nájemní	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 m ² 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.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo: - 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

	<p>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. Termín pro dokončení a předání díla stanoven do 30.11.2017, dodržení sjednané ceny zakázky bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.</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 v termínu od 11.1.2017 do 27.1.2017, prodej schválilo 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>- služebností 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 služebností 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 uzavřena smlouva o výpůjčce.
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 realizována veřejná zakázka malého rozsahu 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 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. Termín pro dokončení a předání díla stanoven do 30.11.2017, dodržení sjednané ceny zakázky bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	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.
Vnitřní předpis a směrnice	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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	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 a 20.9.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtem na rok 2017, 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, smlouvou 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 účtem a účetní závěrkou obce za rok 2016 a dalším.

	Zastupitelstvo obce Ovesné Kladruby je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	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. 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.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol ze dne 19.4.2017 a 26.6.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol ze dne 13.3.2017 a 26.6.2017. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2017

- **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**
- **byly zjištěny následující nedostatky:**

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu dne 13.7.2016, tj. 22 dní po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2016 zastupitelstvem obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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 chyby a nedostatky.**

Ovesné Kladruby dne 2. 10. 2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

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

.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor

Územní celek je dle ustanovení § 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 10 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

.....
Aurelie Skřivanová, starostka obce

Dne: 2. 10. 2017

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