

Č.j.: 179/KN/15

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 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 10. 2015 (dílčí přezkoumání)
- 13. 4. 2016 (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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 8.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání:

Obecní úřad Ovesné Kladruby

Ovesné Kladruby 16 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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/134/P dne 1.7.2015 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Bc. Alena Imrichová
Olga Sloupová

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, 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 13.4.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 23.12.2014 do 7.1.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2015 byla stanovena se souhlasem zastupitelstva obce ze dne 10.12.2014 přijatou směrnicí č. 12/2011 o rozpočtovém provizoriu, s účinností od 1.1.2012.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo účetní jednotkou provedeno celkem 9 rozpočtových opatření: rozpočtové opatření č. 1/2015 schválila starostka obce dne 2.3.2015, rozpočtové opatření č. 2/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 1.4.2015 usnesením č. 81/4/2015, rozpočtové opatření č. 3/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 6.5.2015 usnesením č. 96/5/2015, rozpočtové opatření č. 4/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 24.6.2015 usnesením č. 111/6/2015, rozpočtové opatření č. 5/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 5.8.2015 usnesením č. 126/8/2015, rozpočtové opatření č. 6/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 21.10.2015 usnesením č. 157/10/2015, rozpočtové opatření č. 7/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 25.11.2015 usnesením č. 172/11/2015, rozpočtové opatření č. 8/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.12.2015 usnesením č. 194/12/2015, rozpočtové opatření č. 9/2015 schválila starostka dne 31.12.2015.
Rozpočtový výhled	Dne 14.5.2014 usnesením č. 52/5/2014 zastupitelstvo obce Ovesné Kladruby schválilo rozpočtový výhled na léta 2015 až 2017.

Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet obce Ovesné Kladruby pro rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 7.1.2015 usnesením č. 38/1/2015. Příjmy ve výši 3.300.000,- Kč a výdaje ve výši 8.500.000,- Kč. Schodek ve výši 5.200.000,- Kč bude financován z prostředků vytvořených v předchozích letech. Závaznými ukazateli je paragrafové znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Ovesné Kladruby za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 24.6.2015. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 114/6/2015 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 15.5.2015 do 2.6.2015. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2014 byla schválená zastupitelstvem obce dne 6.5.2015 usnesením č. 88/5/2015.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu k 30.9.2015 ve výši 2.393.623,56 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z bankovního účtu č. 14823331 vedeného u Komerční banky, a.s., ve výši 2.197.400,30 Kč, a výpisů z bankovního účtu č. 94-2013331 vedeného u České národní banky ve výši 196.223,26 Kč ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků účtu k 31.12.2015 ve výši 3.612.232,15 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z bankovního účtu č. 14823331 vedeného u Komerční banky, a.s., ve výši 2.270.543,23 Kč, a výpisů z bankovního účtu č. 94-2013331 vedeného u České národní banky ve výši 1.341.688,92 Kč ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu MUNIS a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena elektronicky v programu MUNIS. Obec má schválenou obecně závaznou vyhlášku č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů s účinností od 1.4.2015. Dále má obec obecně závaznou vyhlášku č. 4/2011 o místním poplatku ze psů s účinností od 1.10.2011.
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 měsíce srpen a září 2015 od č. 1500140 do č. 1500165 a za měsíc prosinec 2015 od č. 1500209 do č. 1500245.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.12.2015 účinného v době od 1.1.2016 do 31.1.2016 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků č. 8/2011. Jmenována 4členná

	inventarizační komise, jejíž členové byli seznámeni dne 20.1.2016 s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a směrnicí č. 8/2011. Termín provedení inventur stanoven od 20.1.2016 do 22.1.2016. Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2016. Kontrola inventarizace účtů: 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé, 231 - Základní běžný účet, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku 2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 165 dodavatelských faktur, které byly všechny uhrazeny k 30.9.2015. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé byl k 30.9.2015 nulový. Za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 245 dodavatelských faktur, z nichž bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové částce 16.982,50 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu č. 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur. Byla evidovaná jedna neuhrazená faktura po splatnosti ve finanční výši 19.262,- Kč a jedna neuhrazená faktura ve splatnosti ve finanční výši 12.826,- Kč, v celkové finanční výši 32.088,- Kč byly zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce Ovesné Kladruhy k 30.9.2015. Za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 25 odběratelských faktur. Byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 41.422,74 Kč, které byly zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha obce Ovesné Kladruhy k 31.12.2015.
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. Odměna uvolněné starostky obce je vyplácena dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Mzdové listy uvolněné starostky obce za měsíc leden a září 2015.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 174 příjmových dokladů a 272 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány náležitosti příjmových pokladních dokladů za měsíce srpen a září 2015 od čísla P15000122 do čísla P15000142 a výdajových pokladních dokladů od čísla V15000141 do čísla V14000192. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány náležitosti příjmových pokladních dokladů za měsíc prosinec 2015 od čísla P15000167 do čísla P15000174 a výdajových pokladních dokladů od čísla V15000234 do čísla V14000272.

Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíc srpen a září 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 16.362,- Kč souhlasí k 30.9.2015 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2015. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč nebyl za období srpen až prosinec 2015 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky Ovesné Kladruby sestavený k 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2015 od dokladu č. 110132 do č. 110147 v návaznosti na bankovní výpisy Komerční banky, a.s., od č. 132 do č. 147, a za měsíce listopad - prosinec 2015 od dokladu č. 110180 do č. 110199 v návaznosti na bankovní výpisy Komerční banky, a.s., od č. 180 do č. 199 vztahující se k úhradám došlých a vydaných faktur, bankovním poplatkům, úhradám daňové výtěžnosti a úhradám za prodané pozemky atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce Ovesné Kladruby pro rok 2015.
Upomínka k pohledávce a závazku	Pohledávky jsou vymáhány formou první výzvy po telefonu, písemným vyzváním do poštovní schránky a potom následuje upomínka na doručenkou.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.776.239,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 144,73 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.900.618,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 128,24 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.068.158,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 244,49 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.070.496,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 153,77 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2015 byl schodek ve výši 5.002.338,57 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 2.067.626,38 Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je ztráta ve výši 4.086.860,10 Kč, který souhlasí na "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená:

	- dne 4.2.2015 mezi fyzickou osobou, se sídlem Ovesné Kladruby (dárce), a obcí Ovesné Kladruby (obdarovaný), která se týká přijetí finančního daru ve výši 2.000,- Kč k účelovému použití na "Maškarní rej", - dne 6.3.2015 mezi fyzickou osobou, se sídlem Ovesné Kladruby (dárce), a obcí Ovesné Kladruby (obdarovaný), která se týká přijetí finančního daru ve výši 2.000,- Kč k účelovému použití na "MDŽ", - dne 31.7.2015 mezi fyzickou osobou, se sídlem Přimda (dárce), a obcí Ovesné Kladruby (obdarovaný), která se týká přijetí finančního daru ve výši 2.100,- Kč k účelovému použití na "Pout' ke Sv. Vavřinci".
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 19 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zabezpečení prací manažera informačního technika, organizace kulturní akce "Maškarní rej", "MDŽ", kácení dřevin, úklid v prostorách budoucího obecního úřadu, pečení koláčů na pout', účetnictví obce atd. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na poskytnutí odpovědného zástupce pro povolení k provozování veřejné kanalizace a ČOV zaměstnavatele dle Zákona č. 274/2001 Sb., v platném znění, uzavřená dne 6.11.2015. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola dvou osobních spisů, pracovních smluv na dobu určitou, platových výměrů a pracovních náplní zaměstnanců obce zařazených do obecního úřadu jako uklízeč veřejných prostranství.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ÚSC nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obec poskytla na základě žádosti finanční příspěvek ve výši 3.000,- Kč Svazu tělesně postižených v Mariánských Lázních o.p.s, se sídlem Mariánské Lázně, IČO 70957142 a dne 10.2.2015 uzavřela Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku. Poskytnutí finančního příspěvku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 7.1.2015 usnesením č. 44/1/2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě smlouvy č. 01979/2015 - 00 uzavřené dne 30.6.2015 ve výši 170.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Dveře pro obecní úřad". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2015 činil 370.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu č. 01979/2015 - 00 včetně přijetí dotace dne 24.6.2015 usnesením č. 103/6/2015. Vyúčtování dotace předloženo dne 10.12.2015, skutečné náklady na akci činily 344.850,- Kč. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje

	poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02983/2015 - 00 uzavřené dne 28.12.2015 ve výši 900,- Kč určenou na odbornou přípravu jednotky sboru dobrovolných hasičů. Vyúčtování dotace odesláno datovou schránkou dne 14.1.2016, skutečné náklady na akci činily 900,- Kč. Příjem dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16.12.2015 usnesením č. 192/12/2015. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02696/2015 - 00 uzavřené dne 6.11.2015 ve výši 48.000,- Kč určenou na realizace akce "Úprava Rainerova pomníku". Vyúčtování dotace předloženo dne 10.12.2015, skutečné náklady na akci činily 96.100,- Kč. Příjem dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 21.10.2015 usnesením č. 151/10/2015.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období byla uzavřena Smlouva o nájmu nemovitosti na pronájem části pozemkové parcely č. 2562/1 o výměře 40 m² v k.ú. Ovesné Kladruby mezi obcí a jednou fyzickou osobou ze dne 2.4.2015 na dobu neurčitou od 1.4.2015 za cenu 360,- Kč ročně. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 3.3.2015 do 20.3.2015. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 1.4.2015 usnesením 75/4/2015.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo: - ze dne 27.3.2015, uzavřená s dodavatelem ALGON, a.s., se sídlem Cheb, IČO 28420403, na provedení zakázky "Opravy a rekonstrukce pozemních komunikací v Ovesných Kladrubech". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 3.479.959,28 Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 21150188 ze dne 10.7.2015 (došlá faktura č. 1500124 ze dne 22.7.2015) ve výši 3.479.959,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena, - ze dne 22.10.2015 uzavřená s dodavatelem WECAM CONSTRUCT s.r.o., se sídlem Cheb, IČO 04475305, na provedení pokládky břidlicové dlažby. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 381.944,10 Kč s DPH (s možností víceprací dle písemné objednávky obce v maximální výši 50.000,- Kč). Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 5059900001 ze dne 3.12.2015 ve výši 429.514,- Kč s DPH. Sjednaná cena zakázky včetně víceprací byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 25.5.2015 mezi obcí a fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 665/5 o výměře 453 m² v k.ú. Ovesné Kladruby. Smluvní cena ve výši 4.530,- Kč byla uhrazena dne 22.5.2015 bankovním výpisem č. 76. Prodej byl schválen zastupitelstvem dne 6.5.2015 usnesením č. 87/5/2015, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 17.4.2015 do 6.5.2015,

	- kupní a směnná smlouva týkající se prodeje pozemkové parcely č. 2562/29 o výměře 672 m² a pozemkové parcely č. 2562/74 o výměře 39 m² v k.ú. Ovesné Kladruby. Uzavřená dne 20.5.2015. Smluvní cena ve výši 950,- Kč plus cena za vyhotovení geometrického plánu ve výši 4.538,- Kč byla uhrazena dne 21.4.2015 bankovním výpisem č. 60. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.8.2014 usnesením č. 115/8/2014, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 9.7.2014 do 25.7.2014, - kupní smlouva uzavřená dne 22.10.2015 mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) o koupi movité věci - břidlicových velkoformátových desek tl. 10 - 20 cm (245 m²). Smluvní cena ve výši 270.000,- Kč byla uhrazena z bankovního účtu obce č. 14823331/0100 vedeného u Komerční banky, a.s., dne 29.10.2015 bankovním výpisem č. 163. Koupě byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.10.2015 usnesením č. 152/10/2015, - kupní smlouva uzavřená dne 28.12.2015 mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 16 o výměře 193 m² a pozemkové parcely č. 2562/77 o výměře 1215 m², vše v k.ú. Ovesné Kladruby. Smluvní cena ve výši 246.400,- Kč byla uhrazena dne 30.12.2015 na bankovní účet obce č. 14823331/0100 vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 198. Prodej byl schválen zastupitelstvem dne 25.11.2015 usnesením č. 170/11/2015, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 27.10.2015 do 14.11.2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti na zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy podzemního vedení NN k parcele č. 2562/24, parcele č. 2562/38 a parcele č. 2721/3 v k.ú. Ovesné Kladruby ze dne 1.7.2015. Smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce uzavřená mezi obcí a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem v Děčíně. Jednorázová úhrada ve výši 12.826,- Kč přijata 15.10.2015 na bankovní účet č. 14823331/0100 vedený u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 156.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Opravy a rekonstrukce pozemních komunikací v Ovesných Kladrubech". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 9.2.2015. Do výběrového řízení se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, protokol o otevírání obálek ze dne 25.2.2015, protokol o hodnocení nabídek ze dne 25.2.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 11.3.2015 usnesením č. 65/3/2015. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.3.2015 s vítězem soutěže ALGON, a.s., se sídlem v Chebu, IČO 28420403, a zveřejněna na profilu zadavatele od 22.4.2015. Cena díla dle smlouvy (nabídková cena) ve výši 3.479.959,28 Kč bez DPH byla dodržena (viz

	došlá faktura č. 1500124 ze dne 22.7.2015).
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic v souladu s platnou legislativou. V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a dalších zákonů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 7.1.2015, 4.2.2015, 11.3.2015, 1.4.2015, 6.5.2015, 24.6.2015, 5.8.2015, 16.9.2015, 21.10.2015, 25.11.2015 a 16.12.2015. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo rozpočtem, závěrečným účtem za rok 2014, rozpočtovými opatřeními, prodejem, pronájmem a vyřazením obecního majetku, kontrolou plnění přijatých usnesení, zprávami finančního výboru a kontrolního výboru, schvalováním dotací z jiných rozpočtů, schvalováním smluv o zřízení věcných břemen, darovací smlouvou, podáním žádosti o rekonstrukci cesty na Státní pozemkový úřad, způsobem stanovení ceny při prodeji obecních pozemků, plánem financování obnovy kanalizace na období 2016 - 2022, podáním žádosti o dotaci na hospodaření v lesích z rozpočtu Karlovarského kraje, inventarizací majetku a pověřením starostky k provedení rozpočtových opatření v závěru roku 2015. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Ovesné Kladruby netvoří žádné peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 20.2.2015, 6.5.2015, 13.5.2015, 24.6.2015, 30.9.2015, 21.10.2015 a 24.11.2015. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 7.3.2015, 23.6.2015, 19.10.2016 a 24.11.2015. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 2015:

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

- § 10 odst. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky. **(napraveno)**
- § 10 odst. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky. **(napraveno)**
- § 68 odst. 1,2 - Bylo porušeno vzájemné zúčtování v účetnictví a v účetní závěrce. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2015:

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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ovesné Kladruby dne 13.4.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Bc. Alena Imrichová
Kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) 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.

Územní celek 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 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dne:

12.4.2016

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	Ing. Josef Švéda