

Č.j.: KK/1985/FI/19-5

# 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

IČO: 00572667

za rok 2019

#### Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.10.2019

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.05.2019 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 20.06.2019 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), ve znění pozdějších předpisů (dále i „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 ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2019/118/P dne 18.6.2019.

#### Přezkoumané období od 01.01.2019 do 30.09.2019

#### Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

Ing. Marcela Frischová

#### 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 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 26.11.2018 do 12.12.2018 a na internetových stránkách obce v době od 26.11.2018 doposud. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.  |
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.   |
| Rozpočtová opatření              | V kontrolovaném období byla obcí provedena 4 rozpočtová opatření:<br>- rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 20.3.2019 usnesením č. 20/3/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.4.2019,<br>- rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 9.5.2019 usnesením č. 30/5/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 6.6.2019,<br>- rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 usnesením č. 45/6/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.7.2019,<br>- rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 4.9.2019 usnesením č. 80/9/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 2.10.2019.<br>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
|                             | nahlédnout do jejich listinné podoby.  |
| Schválený rozpočet          | <p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2018 usnesením č. 28/12/2018 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 4.688.400,- Kč a výdaji ve výši 5.288.400,- Kč. Schodek ve výši 600.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů rozpočtové položky (daně a transfery) a rozpočtové paragrafy, u výdajů rozpočtové paragrafy.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách dne 13.12.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>   |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 29/12/2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 26.11.2018 do 12.12.2018.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>   |
| Závěrečný účet              | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 30.5.2019 do 19.6.2019 a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 30.5.2019 doposud.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 usnesením č. 50/6/2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 26.6.2019 doposud, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je zveřejněna na internetových stránkách obce od 30.5.2019 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2019 usnesením č. 49/6/2019.</p> |
| Bankovní výpis              | Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření.  |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
|                                     | <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2019 ve výši 1.993.964,73 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (výpis č. 126, zůstatek ve výši 1.937.479,57 Kč) a z účtu vedeného u České národní banky (výpis č. 35, zůstatek ve výši 56.485,16 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.9.2019 ve výši 540.196,17 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.</p> |
| Faktura                             | Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2019 od č. 1900153 do č. 1900175 včetně jejich zaúčtování.   |
| Kniha došlých faktur                | Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 175 dodavatelských faktur.<br>Ke dni 30.9.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 10.464,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.   |
| Kniha odeslaných faktur             | Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur.<br>Ke dni 30.9.2019 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek.  |
| Odměňování členů zastupitelstva     | Zastupitelstvo obce rozhodlo usnesením č. 11/10/2018 ze dne 31.10.2018 o nestanovení odměn nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva, stejně jako předsedům a členům jednotlivých výborů.<br>Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky za období leden 2019 až září 2019.  |
| Pokladní doklad                     | Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 150 příjmových pokladních dokladů a 167 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady od č. V19000153 do č. V19000167 a příjmové pokladní doklady od č. P19000138 do č. P19000150 včetně jejich zaúčtování.   |
| Pokladní kniha (deník)              | Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2019.<br>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2019 ve výši 21.145,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.   |
| Příloha rozvahy                     | Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019.  |
| Rozvaha                             | Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019.  |
| Účtový rozvrh                       | Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2019.  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.9.2019, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.494.462,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,33 %) a ve výdajové části bylo čerpání  |

|  |   |
|--|---|
|  | výdajů po konsolidaci ve výši 4.368.829,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,81 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 125.632,18 Kč.  |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 659.306,45 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.   |
| Darovací smlouvy   | Předložena smlouva o poskytnutí finančního daru (darovací smlouva) uzavřená dne:<br>- 14.1.2019 mezi obcí (dárce) a právnickou osobou 15. Přední hlídka Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem Kořen 60, 349 53 Olbramov, IČO 68782004, na zajištění provozu střediska sociálních služeb - "Středisko Víteček", a to v provozním roce 2019. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 42/12/2018;<br>- 14.1.2019 mezi obcí (dárce) a právnickou osobou Centrum denních služeb Mariánské Lázně o.p.s., se sídlem Skalníkova 519/11a, 353 01 Mariánské Lázně, IČO 70957142, na zajištění provozu zařízení sociálních služeb - Centrum denních služeb - denní stacionář, a to v provozním roce 2019. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 usnesením č. 41/12/2018. |
| Dohody o pracovní činnosti                               | Předložena byla 1 dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období, a to dne 1.6.2019 na činnost uklízeč veřejných prostranství. Rozsah práce byl stanoven na 15 hodin týdně.  |
| Dohody o provedení práce                                 | Předloženo bylo celkem 18 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Ke kontrole byla vybrána dohoda o provedení práce uzavřená dne 22.3.2019 se členem zastupitelstva obce na vykonání úkolu: Prezentace přednášky "Mozkohrátky". Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s uzavřením tohoto pracovněprávního vztahu dne 20.3.2019 usnesením č. 25/3/2019.   |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Nebyla předložena smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená obcí v kontrolovaném období.   |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | V kontrolovaném období obec obdržela mimo jiné:<br>- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 25.000,- Kč poskytnutou na základě smlouvy evidenční číslo KK 01278/2019 uzavřené dne 29.5.2019 určenou na účel "Tradiční Svatovavřínecká pouť v Ovesných Kladrubech". Termín pro předložení finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 16.12.2019. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dotace dne 5.9.2019, uvedeny skutečné celkové výdaje ve výši 34.075,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.  |
| Smlouvy nájemní  | Nebyla předložena nájemní smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.   |
| Smlouvy o  | Předložena kupní smlouva uzavřená dne 15.2.2019 mezi obcí   |

|  |  |
|--|--|
| převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>(prodávající) a fyzickou osobou o prodeji pozemku parc. č. 2131/44 o výměře 1.004 m<sup>2</sup> (trvalý travní porost, odděleno geometrickým plánem z pozemku parc. č. 2131/33) v k.ú. Ovesné Kladruby za kupní cenu stanovenou znaleckým posudkem ve výši 220,- Kč/m<sup>2</sup>, tzn. celkem za cenu 220.880,- Kč. Dále se smluvní strany dohodly, že kupující uhradí i další ve smlouvě uvedené náklady ve výši 8.420,- Kč. Kupní cena včetně ostatních nákladů, tzn. celkem 229.300,- Kč, byla uhrazena na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 8.3.2019, výpis č. 37 (denní při pohybu).</p> <p>Záměr obce prodat část pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 26.11.2018 do 12.12.2018. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 12.12.2018 usnesením č. 31/12/2018.</p>   |
| Smlouvy o přijetí úvěru                        | Nebyla předložena smlouva o přijetí úvěru uzavřená obcí v kontrolovaném období.  |
| Smlouvy o věcných břemenech                    | Nebyla předložena smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce uzavřená v kontrolovaném období.  |
| 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, schválenou zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 usnesením č. 160/12/2016, s účinností od 1.11.2016.</p> <p>V kontrolovaném období byla mimo jiné realizována veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Hřbitovní zeď" - Ovesné Kladruby – 2. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zveřejněny na webových stránkách obce a odeslány čtyřem potenciálním dodavatelům elektronickou formou (do datové schránky nebo e-mailem) dne 16.5.2019. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský subjekt. Otevírání obálky a hodnocení nabídky bylo provedeno dne 5.6.2019 tříčlennou hodnotící komisí, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.5.2019 usnesením č. 32/5/2019. Předložen zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5.6.2019. Zastupitelstvo obce na základě doporučení hodnotící komise schválilo dne 19.6.2019 usnesením č. 47/6/2019 zhotovitelem veřejné zakázky vítěze soutěže - společnost Stucco TM - Město Touškov s.r.o., se sídlem 330 33 Město Touškov, Újezdská 82, IČO 04874391, se kterou byla dne 25.6.2019 uzavřena Smlouva o dílo s cenou za dílo ve výši 712.510,- Kč bez DPH (862.137,- Kč vč. DPH).</p> <p>Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 20190027 ze dne 13.8.2019 ve výši 712.510,- Kč bez DPH, která byla obcí uhrazena dne 26.8.2019 z účtu vedeného u České národní banky, výpis č. 28. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva na veřejnou zakázku ze dne 25.6.2019 byla uveřejněna dne 6.7.2019 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.</p> <p>Uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice                     | Obec nevydala v kontrolovaném období žádný nový vnitřní předpis.   |
| Zápisy z jednání                               | V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech   |

|  |   |
|--|---|
| zastupitelstva včetně usnesení                           | 30.1.2019, 20.3.2019, 9.5.2019, 19.6.2019, 7.8.2019 a 4.9.2019.<br>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem obce za rok 2018 a účetní závěrkou obce za rok 2018, podáním žádostí o dotace, schválením realizace rekonstrukce polních cest C10 a C2+IP2 v k.ú. Ovesné Kladruby, zprávami finančního a kontrolního výboru, bezúplatným převodem majetku (staveb) do vlastnictví obce, schválením dohod o provedení práce se členem zastupitelstva obce, veřejnou zakázkou malého rozsahu s názvem "Hřbitovní zeď - Ovesné Kladruby - 2. etapa" a "Hřiště v obci Ovesné Kladruby", přijetím dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na akci "Úpravy hasičské zbrojnice Ovesné Kladruby" a výběrovým řízením na tuto veřejnou zakázku, přijetím finančního daru od Karlovarského kraje, kulturními akcemi pořádanými obcí.<br>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Obec 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.<br>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2019 ve výši 540.196,17 Kč odpovídal stavu finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.   |
| Činnost kontrolního a finančního výboru                  | Činnost finančního výboru doložena písemnými zprávami ze dne 25.2.2019 a 31.5.2019.<br>Činnost kontrolního výboru doložena písemnými zprávami z kontrol provedených dne 19.2.2019 a 27.5.2019.<br>Oba výbory jsou tříčlenné.  |

### ***B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření***

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2019**

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### ***C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných***

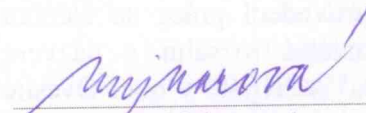
**při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

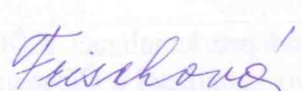
Karlovy Vary dne 25.10.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(6) odbor finanční

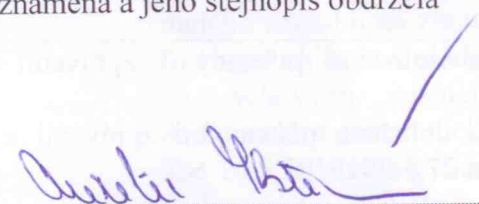


Bc. Lenka Najvarová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Marcela Frischová  
kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Aurelie Skřivanová, starostka obce

Dne: 4. 11. 2019

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. Lenka Najvarová |