

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 19.02.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.05.2019 v souladu s § 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 20.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 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 uskutečněného 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 § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/118/P dne 18.6.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 19.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při 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 bylo obcí provedeno 6 rozpočtových opatření:

	<p>- 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,</p> <p>- 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,</p> <p>- 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,</p> <p>- 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,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 13.11.2019 usnesením č. 89/11/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 4.12.2019,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené starostkou obce dne 30.12.2019 na základě usnesení zastupitelstva obce č. 105/12/2019 ze dne 11.12.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.1.2020,</p> <p>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.</p>
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 konečného 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 konečného 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</p>

	a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
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. 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	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - 31.12.2019 ve výši 2.517.217,63 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (výpis č. 164/2019 a č. 1/2020, zůstatek ve výši 1.487.603,87 Kč) a z účtu vedeného u České národní banky (výpis č. 50/2019, zůstatek ve výši 1.029.613,76 Kč) ke stejnému datu. <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - k 31.12.2019 ve výši 540.209,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z 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. Obec má stanoven místní poplatek za psy a k 31.12.2019 neevidovala žádný nedoplatek tohoto poplatku. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek k 31.12.2019.

Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2019 od č. 1900153 do č. 1900175 včetně jejich zaúčtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 10.12.2019 a směrnice č. 8/2011 "Provedení inventarizace majetku a závazků" vydané starostkou obce s účinností od 1.1.2011. Jmenována čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 20.12.2019 do 31.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 022, 028, 042, 231, 236, 261, 311, 321 a 315. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 175 dodavatelských faktur. 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. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 246 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 1.021,88 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 27 odběratelských faktur. Ke dni 30.9.2019 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 34 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 112.229,44 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
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. Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky za období leden 2019 až září 2019.
Pokladní doklad	V kontrolovaném 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. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 188 příjmových pokladních dokladů a 231 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady

	od č. V19000206 do č. V19000231 a příjmové pokladní doklady od č. P19000178 do č. P19000188 včetně jejich zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2019.</p> <p>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.</p> <p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2019.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>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.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2019, který se týká čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.507.577,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,74 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.778.107,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,14 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce ke dni 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 729.470,56 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>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.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.661,15 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu.</p>

Darovací smlouvy	<p>Předložena smlouva o poskytnutí finančního daru (darovací smlouva) uzavřená dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 (obdarovaný), 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; - 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 (obdarovaný), 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 23 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	<p>V kontrolovaném období obec obdržela mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 ani pachtovní smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena kupní smlouva uzavřená dne 15.2.2019 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parc. č. 2131/44 o výměře 1.004 m ² (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 ² , 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). 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.
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. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 11.11.2019.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Obec nevydala v kontrolovaném období žádný nový vnitřní předpis.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se zasedání zastupitelstva obce konala ve dnech 30.1.2019, 20.3.2019, 9.5.2019, 19.6.2019, 7.8.2019, 4.9.2019, 13.11.2019 a 11.12.2019.</p> <p>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</p>

	<p>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, prodejem pozemků, návrhem a schválením rozpočtu na rok 2020, inventarizací majetku a závazků za rok 2019, vydáním obecně závazných vyhlášek, schválením aktualizace ceníku obce na stanovení náhrad za věcná břemena, kulturními akcemi pořádanými obcí.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2019 ve výši 540.209,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p>
Činnost kontrolního a finančního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena písemnými zprávami ze dne 25.2.2019, 31.5.2019 a 31.8.2019.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena písemnými zprávami z kontrol provedených dne 19.2.2019, 27.5.2019 a 12.9.2019.</p> <p>Oba výbory jsou tříčlenné.</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,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.10.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolor Ing. Marcela Frischová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2019, které se uskutečnilo dne 19.02.2020. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolor Ing. Marcela Frischová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,56 %
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.)

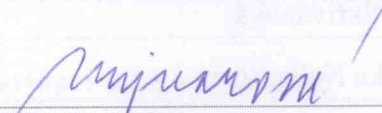
Na základě účetních a finančních výkazů obce Ovesné Kladruby k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.02.2020, bylo zjištěno, že:

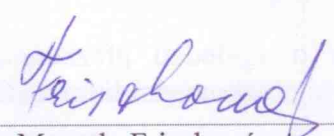
- dluh obce Ovesné Kladruby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ovesné Kladruby dne 19.02.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku 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



Aurelie Skřivanová, starostka obce

Dne:

19.7.2020



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.