KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (9) odbor finanční

Č.j.: KK/1566/FI/20-9

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 15.04.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 16.04.2020 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 25.06.2020 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 uskutečnění přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 č. 2020/138/P dne 25.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
  Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
  Bc. Dagmar Klemáková

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 byla kontrola vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 15.4.2021.

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 25.11.2019 do 11.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 2020 před 01.01.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 10 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2020 schválené starostkou obce dne 06.03.2020, na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018 usnesením

	č. 17/10/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 03.04.2020, - č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 19.05.2020 usnesením č. 32/5/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.06.2020, - č. 5/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 13.08.2020 usnesením č. 63/8/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 09.09.2020, - č. 8/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 18.11.2020 usnesením č. 92/11/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.12.2020, - č. 10/2020 schválené starostkou obce dne 30.12.2020, na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020 usnesením č. 117/12/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 20.01.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2019 usnesením č. 109/12/2019 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 4.240.000,- Kč a výdaji ve výši 4.940.000,- Kč. Schodek ve výši 700.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů rozpočtové paragrafy a rozpočtové položky (daně a transfery), na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 27.12.2019 dosud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2019 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 26.11.2018 do 12.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13.12.2018 dosud.

	2) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 07.10.2020 usnesením č. 79/10/2020. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 18.09.2020 do 07.10.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.10.2020 dosud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy obce na období let 2019 až 2021 a na období let 2021 až 2023 zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 17.04.2020 do 19.05.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.05.2020 usnesením č. 34/5/2020. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.06.2020 dosud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.05.2020 usnesením č. 33/5/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2020 ve výši 3.845.849,72 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 4.076.858,14 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (výpis č. 169 ze dne 29.12.2020 a č. 1 ze dne 01.01.2021) a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:

	- k 30.09.2020 ve výši 720.368,23 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 720.386,24 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 elektronicky v programu Munis na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky (ze psů) je vedena elektronicky v programu Munis. Obec v případě neuhrazení místního poplatku zasílá upozornění dlužníkům formou SMS zprávy nebo telefonickou výzvou. K 31.12.2020 nebyla obcí evidována žádná pohledávka z místního poplatku, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2020 nulový zůstatek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě Plánu inventur ze dne 14.12.2020 s platností od 20.12.2020 do 31.01.2021, Příkazu k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ze dne 14.12.2020 a směrnice č. 8/2011 "Provedení inventarizace majetku a závazků" vydané starostkou obce s účinností od 01.01.2011. Jmenována čtyřčlenná hlavní inventarizační komise, provedení fyzických inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 20.12.2020 do 31.12.2020 a dokladové inventury od 28.01.2021 do 31.01.2021. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 14.12.2020. Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 236, 261, 311, 321 a 315. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 247 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 21.063,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 37 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byly evidovány: - 1 částečně neuhrazená faktura ve výši 12.616,20 Kč, - 2 neuhrazené faktury po splatnosti ve výši 109.021,- Kč, - 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 142.577,68 Kč, tj. celkem 4 neuhrazené faktury v celkové výši 264.214,88 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 výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva a rovněž i neuvolněným členům zastupitelstva ve funkci předsedů a členů jednotlivých výborů a odměnu za výkon funkce bude pobírat uvolněný člen zastupitelstva obce s funkcí

	starostky obce. Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky za období leden 2020 až září 2020. Obec vede evidenci dovolené uvolněné starostky, kterou byl prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech a mimo pracovní dny za rok 2020, převod dovolené z roku 2019 a zůstatek dovolené k 31.12.2020.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 140 příjmových pokladních dokladů a 157 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. P20000130 do č. P19000140 a výdajové pokladní doklady od č. V20000136 do č. V20000155 včetně jejich zaúčtování. V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 176 příjmových pokladních dokladů a 206 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Pokladní doklady již nebyly předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce září 2020 a prosinec 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2020 ve výši 18.979,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2020 v nulové výši souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený směrnicí č. 2/2014 "Směrnice o oběhu dokladů" s účinností od 02.01.2014, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 5.824.472,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,43 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 4.300.515,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,02 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2020 byl přebytek ve výši 1.523.957,14 Kč, - k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 8.840.916,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,42 %) a ve výdajové

	části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 7.101.174,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,88 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl přebytek ve výši 1.739.742,43 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce: - k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.871.203,20 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.351.200,76 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena smlouva o poskytnutí finančního daru (darovací smlouva) uzavřená: - dne 01.04.2020 mezi obcí (dárce) a společností Centrum denních služeb Mariánské Lázně o.p.s., se sídlem 353 01 Mariánské Lázně, Skalníkova 519/11a, IČO 70957142 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného k provozním účelům zařízení sociálních služeb - Centrum denních služeb - denní stacionář v roce 2020. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.02.2020 usnesením č. 20/02/2020, - dne 01.06.2020 mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí (obdarovaná). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru obci ve výši 5.000,- Kč určeného k podpoře kulturní akce obce "Den dětí".
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 20 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce uzavřená: - dne 02.01.2020 se členem zastupitelstva obce na pracovní úkol: vedení kroniky obce vč. shromažďování podkladů a přípravy konceptů v období od 02.01.2020 do 31.12.2020. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s uzavřením tohoto pracovněprávního vztahu dne 11.12.2019 usnesením č. 120/12/2019, - dne 05.02.2020 na pracovní úkol: pomoc při přípravě, organizaci a úklidu akcí "Karneval" a "MDŽ" v období od 05.02.2020 do 09.03.2020, - dne 16.07.2020 se členem zastupitelstva obce na pracovní úkol: práce na čističe odpadních vod v období od 16.07.2020 do 31.12.2020. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s uzavřením tohoto pracovněprávního vztahu dne 15.07.2020 usnesením č. 53/7/2020. Kontrolován mzdový list zaměstnance, dle kterého bylo zjištěno, že zaměstnanec odpracoval 15 hodin na dohodu o provedení práce ze dne 16.07.2020, stanovený rozsah práce v dohodě nebyl překročen. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřená smlouva o poskytnutí účelové dotace nebo návratné finanční výpomoci

k poskytnutým účelovým dotacím	z rozpočtu obce.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti: - č. IV-12-0012402/VB/02, uzavřená dne 27.03.2020 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupená společností Elektro Euron spol. s r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Zelená 1844/6, IČO 49192876 (strana oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo strany oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy - kabelové vedení NN na pozemku parcelní č. 2723 v k.ú. Ovesné Kladruby na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 5.000,- Kč bez DPH byla uhrazena dne 11.09.2020 dle bankovního výpisu č. 122 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 19.02.2020 usnesením č. 17/2/2020, - č. IP-12-0004664/VB/001 "Ovesné Kladruby, CH, st.26/1 kNN", uzavřená dne 01.06.2020 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupená společností SUPTel a.s., se sídlem 312 00 Plzeň, Hřbitovní 15, IČO 25229397 (strana oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo strany oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy - zemní kabel NN na pozemku parcelní č. 2562/1 v k.ú. Ovesné Kladruby na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 24.300,- Kč bez DPH byla uhrazena dne 19.06.2020 dle bankovního výpisu č. 82 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 19.05.2020 usnesením č. 43/5/2020.
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, schválenou zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 usnesením č. 160/12/2016, s účinností od 01.11.2016. V kontrolovaném období byla mj. realizována veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení díla "Hydrogeologický průzkumný vrt HV-4 v katastru obce Ovesné Kladruby". Zastupitelstvo obce dne 19.02.2020 usnesením č. 25/2/2020 schválilo text výzvy vč. příloh k vyhlášení veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení díla "Hydrogeologický průzkumný vrt HV-4 v katastru obce Ovesné Kladruby", členy komise k otevírání obálek s nabídkami a jejich hodnocení a oslovení 3 potenciálních dodavatelů. Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zveřejněny na webových stránkách obce a odeslány třem potenciálním dodavatelům elektronickou formou dne 04.05.2020. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásili 4 dodavatelské subjekty. Protokol o otevírání obálek s nabídkami

	ze dne 19.05.2020. Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.05.2020. Základním hodnotícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Zastupitelstvo obce na základě doporučení hodnotící komise schválilo dne 19.05.2020 usnesením č. 42/5/2020 vítěze soutěže veřejné zakázky společnost CHEMCOMEX, a.s. se sídlem 674 01 Třebíč, Nové Město, Brněnská 327, IČO 250764511, se kterou byla dne 01.06.2020 uzavřena Smlouva o dílo se smluvní (nabídkovou) cenou za dílo ve výši 267.100,- Kč bez DPH (tj. 323.191,- Kč vč. DPH) a termínem realizace díla od 01.06.2020 do 10.07.2020. Zápisem o předání a převzetí staveniště realizovaného vrtu HV-4 ze dne 09.07.2020 bylo dílo předáno obci. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 1102200120 ze dne 11.08.2020 ve výši 266.300,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 14.08.2020 z účtu obce vedeného u České národní banky, výpis č. 28. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zasedání zastupitelstva obce konala ve dnech 19.02.2020, 19.05.2020, 15.07.2020, 13.08.2020, 07.10.2020, 18.11.2020 a 16.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, inventarizační zprávou sestavenou k 31.12.2019 včetně vyřazení majetku, poskytnutím finančních darů, zadávací dokumentací veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Hydrogeologický průzkumný vrt HV-4" včetně vyjmenování potenciálních zhotovitelů, zprávami finančního a kontrolního výboru, smlouvami o zřízení věcného břemene - služebnosti, závěrečným účtem obce a účetní závěrkou obce za rok 2019, podáním žádosti o dotaci Státnímu fondu životního prostředí na projekt "Ovesné Kladruby - zastřešená přání", podáním žádosti o dotaci z 3. výzvy MAS Kraj živých vod - IROP na projekt komunitního centra, schválením dohod o provedení práce se členem zastupitelstva obce, odstoupením zastupitele z funkce člena finančního výboru a volbou nového člena, přijetím ceníku palivového dříví obce s účinností od 20.05.2020, schválením vítěze veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Hydrogeologický průzkumný vrt HV-4", přijetím finančních příspěvků na dopady kůrovcové kalamity a na ochranu lesa, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Karlovarským krajem a přijetím dotace na akci "Obnova veřejného osvětlení 2020", bezúplatným převodem pozemku parcelní č. 1403/2 v k.ú. Ovesné Kladruby z majetku České republiky do majetku obce, příjmem dotace ze Státního fondu životního prostředí na akci "Hydrogeologický průzkumný vrt HV-4", vybudováním vodojemu, úpravny vod a vrtané studny v obci včetně podání žádosti o aktualizaci "Plánu rozvoje vodovodů a kanalizací Karlovarského kraje" a žádosti o poskytnutí podpory ze zdrojů Státního fondu životního prostředí, střednědobým výhledem rozpočtu obce na roky 2021-2023, zprávami kontrolního a finančního výboru, schválením vítěze soutěže společnost Rentec profesional s.r.o., Ledce, na

	veřejnou zakázku "Nové veřejné osvětlení - Ovesné Kladruby - 2. etapa" vč. uzavření smlouvy, podmíněným souhlasem se směnou pozemku obce s fyzickou osobou, projednáním a schválením dohod o realizaci managementových opatření k "PP Podhorní slatě" a dosadbě aleje (Kozí cesta), schválením dohody o uznání dluhu a splátkovém kalendáři s fyzickou podnikající osobou k neuhrazeným fakturám za dřevo, rozpočtem obce na rok 2021, plánem činnosti kontrolního a finančního výboru na rok 2021, inventarizací za rok 2020, schválením dvou pracovních míst na veřejně prospěšné práce na rok 2021. 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 15.02.2017 s účinností od 01.03.2017, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.02.2017 usnesením č. 28/2/2017. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2020 ve výši 720.368,23 Kč odpovídal stavu finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 720.386,24 Kč odpovídal stavu finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.

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

- 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 (§ 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a 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. 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 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2020:

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 2020 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.10.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 20.10.2020 za období od 1.1.2020 do 30.9.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda deklaroval své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručním podpisem.

Kontrolor Bc. Dagmar Klemáková zápis z dílčího přezkoumání obce Ovesné Kladruby za rok 2020 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2020, které se uskutečnilo dne 15.4.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2020:

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**3,54 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,15 %**
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.4.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 19.4.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Klemáková
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 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Dne: 28. 4. 2021

Aurelie Skřivanová, starostka obce

OBEC OVESNÉ KLADRUBY

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční