

Č.j.: KK/1541/FI/21-4

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 2021

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.11.2021 na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.04.2021 v souladu s § 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 § 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 28.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 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 § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2021/096/P dne 30.06.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 30.09.2021

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

Zástupci územního celku:

Aurelie Skřivanová - starostka obce

Iveta Henzlová - účetní obce

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 dílčího 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.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 01.12.2020 do 16.12.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 8 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 24.02.2021 usnesením č. 6/2/2021, za internetových stránek obce zveřejněné dne 23.03.2021, - č. 3/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 07.04.2021 usnesením č. 23/4/2021, za internetových stránkách obce zveřejněné dne 05.05.2021, - č. 5/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 09.06.2021 usnesením č. 34/6/2021, za internetových stránkách obce zveřejněné dne 08.07.2021, - č. 8/2021 schválené starostkou obce dne 22.09.2021, na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018 usnesením č. 17/10/2018, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.10.2021. Rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byla zveřejněna.

	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	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2020 usnesením č. 118/12/2020 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 4.518.000,- Kč a výdaji ve výši 6.218.000,- Kč. Schodek ve výši 1.700.000,- 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 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.12.2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	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. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled obce na období let 2021 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 19.05.2021 do 10.06.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 09.06.2021 usnesením č. 36/6/2021. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 18.06.2021 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 09.06.2021 usnesením č. 35/6/2021.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:

Pokladni kniha (deník)	- k 30.09.2021 ve výši 5.390.643,19 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (výpis ze dne 29.09.2021 a 01.10.2021) a u České národní banky ze dne 30.09.2021. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2021 ve výši 900.594,14 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. 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 bez funkcí a rovněž i neuvolněným členům zastupitelstva ve funkci předsedů a členů jednotlivých výborů a dále usnesením č. 3/10/2018 stanovilo, že pro výkon funkce starosty obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn. Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky za období leden 2021 až září 2021. Obec vede evidenci dovolené uvolněné starostky, kterou byl prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech a mimo pracovní dny za rok 2021 a převod dovolené z roku 2020.
Pokladni kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladni kniha účetní jednotky za měsíce červenec až září 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladni knihy: - k 30.09.2021 ve výši 9.053,- 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. Denní pokladni limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený směrnicí č. 2/2014 "Směrnice o oběhu dokladů" s účinností od 02.01.2014, byl ve dnech 06.08.2021 a 07.08.2021 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2021.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 7.930.976,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,55 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 6.501.740,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,26 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2021 byl přebytek ve výši 1.429.236,11 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce: - k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.614.427,71 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 20.01.2021 mezi obcí (dárce) a společností 15. Přední hlídka Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem 349 53 Olbramov, Kořen 60, IČO 68782004 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného k provozu střediska sociálních služeb - "Středisko Víteček" v roce 2021. Jednorázová úhrada ve výši 5.000,- Kč byla provedena dne 26.01.2021 dle bankovního výpisu č. 17 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2020 usnesením č. 104/11/2020, - dne 05.04.2021 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 2021. Jednorázová úhrada ve výši 5.000,- Kč byla provedena dne 29.09.2021 dle bankovního výpisu č. 128 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.02.2021 usnesením č. 15/2/2021.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 12 dohod o provedení práce. Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené: - dne 29.01.2021 na pracovní úkol: účetnictví obce (samostatné vedení podvojného účetnictví obce-evidence účetních činností, odvod daní atd.) v období od 01.01.2021 do 31.01.2022, u dohody o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za kalendářní rok, - dne 25.02.2021 se členem zastupitelstva obce na pracovní úkol: vedení kroniky obce (zejména přípravu podkladů pro zpracování zápisů do kroniky, shromažďování materiálů do přílohy ke kronice atd.) v období od 01.03.2021 do 31.12.2021. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s uzavřením tohoto pracovněprávního vztahu dne 24.02.2021 usnesením č. 12/2/2021. U dohody o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 300 hodin za kalendářní rok, - dne 25.02.2021 se členem zastupitelstva obce na pracovní úkol: pomoc při přípravě a realizaci kulturních akcí v obci v období od 01.03.2021 do 31.12.2021. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s uzavřením tohoto pracovněprávního vztahu dne 24.02.2021 usnesením č. 12/2/2021. U dohody o provedení práce byl stanoven rozsah práce do 200 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 12.04.2021 byla uzavřena mezi obcí a zhotovitelem FUTURE BAU s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, K Nemocnici 2381/2, IČO 27968782, na provedení díla "Ovesné

Smlouvy o věcných břemenech dokumentace k veřejným zakázkám	Kladruby - vodojem, úpravna vody, vrtaná studna". Smluvní (nabídková) cena byla sjednána ve výši 5.653.151,24 Kč bez DPH (tj. ve výši 6.840.313,- Kč včetně DPH) a termín realizace díla od 15.08.2021 do 30.11.2022. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 07.04.2021 usnesením č. 25/4/2021. Smlouva o dílo ze dne 12.04.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 23.04.2021, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Fakturace dodavatele včetně uveřejnění skutečně uhrazené ceny za rok 2021 bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 08.03.2021 mezi obcí Ovesné Kladruby (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 2131/43 o výměře 1299 m ² v k.ú. Ovesné Kladruby, za dohodnutou kupní cenu ve výši 376.710,- Kč, která byla uhrazena dne 12.03.2021 dle bankovního výpisu č. 40 na účet obce vedeného u Komerční banky, a.s. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 08.02.2021 do 24.02.2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.02.2021 usnesením č. 7/2/2021.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období uzavřela obec smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření.
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 "Ovesné Kladruby - vybudování víceúčelového hřiště". Zastupitelstvo obce dne 09.06.2021 usnesením č. 48/6/2021 schválilo text výzvy včetně příloh k vyhlášení veřejné zakázky malého rozsahu na zhotovení díla "Víceúčelové hřiště v obci Ovesné Kladruby", členy komise k otevírání obálek s nabídkami a 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 16.07.2021. Veřejná zakázka byla zrušena po odstoupení posledního uchazeče v důsledku nereálného termínu splnění díla. Zastupitelstvo obce dne 06.08.2021 usnesením č. 54/8/2021 písm. d) rozhodlo o pověření starostky k vyhlášení nové veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce. Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace byla opakovaně zveřejněna na webových stránkách obce a odeslána třem potenciálním dodavatelům elektronickou formou dne 27.08.2021 s termínem předložení do 13.09.2021 do 11:00 hod. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 dodavatelský

	subjekt. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13.09.2021. Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.09.2021. Základním hodnotícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Zastupitelstvo obce na základě doporučení hodnotící komise schválilo dne 15.09.2021 usnesením č. 70/9/2021 vítěze soutěže veřejné zakázky společnost SPORTOVNÍ PODLAHY ZLÍN, s.r.o., se sídlem 760 01 Zlín, Mostní 5552, IČO 25560191, se kterou byla dne 27.09.2021 uzavřena Smlouva o dílo se smluvní (nabídkovou) cenou za dílo ve výši 971.496,21 Kč bez DPH (tj. 1.175.510,41 Kč včetně DPH) a termínem realizace díla od 30.09.2021 do 20.06.2022. Zápisem o předání staveniště ze dne 30.09.2021 byl zhotoviteli ze strany obce předán pozemek k vybudování díla. Smlouva o dílo ze dne 27.09.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 09.10.2021, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Fakturace dodavatele včetně uveřejnění skutečně uhrazené ceny za rok 2021 bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období zastupitelstvo obce jednalo ve dnech 24.02.2021, 07.04.2021, 09.06.2021, 06.08.2021 a 15.09.2021. 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 30.09.2021 ve výši 900.594,14 Kč odpovídal stavu finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tento zápis z dílčího přezkoumání hospodaření je zpracován na základě:

Dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2021 (dále i „zápis“), které se uskutečnilo dne 16.11.2021. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarují své kontrolní závěry v tomto zápisu z dílčího přezkoumání vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Ovesné Kladruby dne 16.11.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Drahoslava Ježková
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: 16.11.2021

Rozdělovník:

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