

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 17.05.2022 (*konečné přezkoumání*)

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 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 28.06.2021 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 uskutečněního 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 pod č. 2021/099/P dne 30.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.11.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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:
Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

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 právními 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 17.05.2022.

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 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 11 rozpočtových opatření.

	<p>Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 24.02.2021 usnesením č. 6/2/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.03.2021, - č. 3/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 07.04.2021 usnesením č. 23/4/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 05.05.2021, - č. 5/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 09.06.2021 usnesením č. 34/6/2021, na 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, - č. 11/2021 schválené starostkou obce dne 30.12.2021, na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 22.12.2021 usnesením č. 105/12/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 26.01.2022. <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla zveřejněna.</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 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.</p> <p>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.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.12.2020 dosud.</p> <p>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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2021 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.10.2020 dosud.</p>

