

# 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 2022**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 21.03.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 19.05.2022 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 27.06.2022 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 vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/165/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Naděžda Klíčová

- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková  
Bc. Lucie Kavková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Naděžda Klíčová
- kontrolor:  
Bc. Lucie Kavková  
Ing. Dana Matoušková

**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 21.03.2023.

**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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 01.12.2021 do 29.12.2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce 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 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria



	stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období bylo obcí provedeno celkem 10 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 16.02.2022 usnesením č. 6/2/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 08.03.2022,</li> <li>- č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 20.04.2022 usnesením č. 24/4/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.05.2022,</li> <li>- č. 7/2022 schválené starostkou obce dne 12.09.2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.10.2022,</li> <li>- č. 10/2022 schválené starostkou obce dne 31.12.2022, na základě pověření zastupitelstva obce k rozhodování o rozpočtových změnách a úpravách k 31.12.2022, ze dne 14.12.2022 usnesením č. 40/12/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.01.2023.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce jsou stále zveřejněna.</p> <p>Dne 31.10.2018 usnesením č. 17/10/2018 písm. a) zastupitelstvo obce schválilo kompetenci pro starostku k provádění rozpočtových opatření v rámci jednotlivých rozpočtových paragrafů a usnesením č. 17/10/2018 písm. b) k provádění rozpočtových opatření při navýšení příjmů a výdajů z dotací ve výši 500.000,- Kč.</p> <p>Dne 14.12.2022 usnesením č. 54/12/2022 písm. a) zastupitelstvo obce schválilo kompetenci pro starostku k provádění rozpočtových opatření a usnesením č. 54/12/2022 písm. b) si vyhradilo právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starostky, a to na nejbližším zasedání zastupitelstva obce.</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 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 22.12.2021 usnesením č. 107/12/2021 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 7.647.756,- Kč a výdaji ve výši 10.647.756,- Kč. Schodek ve výši 3.000.000,- 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 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění</p>

	<p>předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce 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 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.10.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 usnesením č. 19/10/2022. 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 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 12.07.2022 do 21.10.2022 a na internetových stránkách obce v době od 11.07.2022 do 21.10.2022.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.10.2022 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v době od 25.05.2022 do 11.07.2022.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 45/6/2022. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.07.2022 a v době</p>



	<p>dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.06.2022 usnesením č. 44/6/2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022 ve výši 7.123.060,05 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky (výpis ze dne 27.09.2022 a 30.09.2022);</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 6.306.069,28 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky (výpis ze dne 30.12.2022 a 30.12.2022).</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022 ve výši 1.080.874,07 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2022 ve výši 1.080.901,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty (sbírka pro opravu kostela):</p> <p>k 31.12.2022 ve výši 122.155,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek za místními poplatky (ze psů a za komunální odpady) je vedena elektronicky v programu Munis.</p> <p>Obec v případě neuhrazení místního poplatku zasílá upozornění dlužníkům formou SMS zprávy nebo telefonickou výzvou.</p> <p>K 31.12.2022 nebyla obcí evidována žádná pohledávka z místního poplatku, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2022 nulový zůstatek.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur ze dne 14.12.2022 s platností od 20.12.2022 do 31.01.2023, Příkazu k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ze dne 14.12.2022 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</p>

	<p>inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 20.12.2022 do 31.12.2022 a dokladové inventury od 27.01.2023 do 31.01.2023. Proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 20.12.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 079, 028, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 378 a 419.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 253 dodavatelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2022 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 105.463,42 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 57 odběratelských faktur.</p> <p>Ke dni 31.12.2022 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve splatnosti ve výši 369.779,87 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) Pro volební období 2018 - 2022 nebyly odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce stanoveny.</p> <p>V období od 01.01.2022 do 30.09.2022 nebyly schváleny změny odměn neuvolněných členů zastupitelstva a nebyly schváleny mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.</p> <p>Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky za období leden 2022 až září 2022.</p> <p>2) Pro volební období 2022 - 2026 nebyly odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce stanoveny.</p> <p>Mimořádná odměna uvolněné starostky schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 usnesením č. 55/12/2022 a).</p> <p>Mimořádné odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly od 01.10.2022 do 31.12.2022 stanoveny.</p> <p>Provedena kontrola mzdového listu uvolněné starostky za období říjen 2022 až prosinec 2022.</p> <p>Obec vede evidenci dovolené uvolněné starostky, kterou byl prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech a mimo pracovní dny za rok 2022.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022 ve výši 6.595,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu.</li> <li>- k 31.12.2022 byl nulový zůstatek, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M</li> </ul>



	<p>ke stejnému datu.</p> <p>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 měsíci září 2022 a prosinec 2022 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou Výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 7.386.155,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,46 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 8.371.891,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,22 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl schodek ve výši 985.736,13 Kč,</p> <p>- k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy celkem po konsolidaci ve výši 13.093.141,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,28 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů celkem po konsolidaci ve výši 14.753.577,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 87,03 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl schodek ve výši 1.660.436,20 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty obce:</p> <p>- k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.393.579,58 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.894.193,55 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena smlouva o poskytnutí finančního daru (darovací smlouva) uzavřená:</p> <p>- dne 10.07.2022 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč určeného k podpoře kulturní akce "Pout' ke Sv. Vavřinci". Jednorázová úhrada ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta v hotovosti do pokladny dne 10.08.2022 příjmovým dokladem č. P22000143.</p> <p>- dne 01.02.2022 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</p>

	<p>služeb - denní stacionář v roce 2022. Jednorázová úhrada ve výši 5.000,- Kč byla provedena dne 21.02.2022 dle bankovního výpisu č. 25 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. Poskytnutí daru a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 usnesením č. 131/12/2021.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 21 dohod o provedení práce.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 07.02.2022 na pracovní úkol - pomoc při přípravě, organizaci a úklidu akce: "Maškarní rej", na dobu určitou od 08.02.2022 do 15.02.2022, v rozsahu práce do 12 hodin;</li> <li>- dne 10.08.2022 na pracovní úkol - pomoc při přípravě, organizaci a úklidu akce: "Pout", na dobu určitou od 10.08.2022 do 05.09.2022, v rozsahu práce do 60 hodin;</li> <li>- dne 28.12.2022 s členem zastupitelstva obce na pracovní úkol - vedení kroniky obce, pořádání kurzů, pomoc při přípravě a realizaci kulturních akcí, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023, v rozsahu výkonu práce do 300 hodin za rok. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s uzavřením tohoto pracovněprávního vztahu dne 14.12.2022 usnesením č. 47/12/2022.</li> </ul> <p>U kontrolovaných dohod nepřesáhl sjednaný rozsah výkonu práce do 300 hodin za kalendářní rok.</p>
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 01.11.2016.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce střechy márnice a brána oplocení hřbitova". K podání nabídek bylo osloveno šest potenciálních dodavatelů, kteří ve stanovené lhůtě pro podání nabídky do 25.07.2022 do 11:00h podali svou nabídku. V souladu s výzvou k podání nabídky k výběrovému řízení ze dne 12.07.2022 byly nabídky podány pouze na jednotlivé části veřejné zakázky (tj. mohly být podány buď "na obě části veřejné zakázky nebo jen na jednu část veřejné zakázky"), a to na část a) Rekonstrukce střechy márnice cca 3 nabídky a na část b) Kovaná dvoukřídlá brána oplocení hřbitova cca 3 nabídky. Ke kontrole předložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 25.07.2022, zápis o posouzení a hodnocení nabídek z jednání tříčlenné výběrové komise ze dne 25.07.2022. Jediným kritériem pro výběr dodavatele stanovena nejnižší celková nabídková cena.</p> <p>Dále bylo kontrolou zjištěno</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) u části a) Rekonstrukce střechy márnice:</li> </ol>



