

# 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 Okrouhlá

IČO: 00572691

**za rok 2017**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28. 11. 2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 14. 5. 2018 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 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 26. 6. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněného přezkoumání:**      **Obecní úřad Okrouhlá**  
**Okrouhlá 47**  
**350 02 Cheb**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/097/P dne 30.6.2017 ve znění pozdějších dodatků.

#### Zástupci územního celku:

- Petr Zetocha - starosta obce
- Ludmila Sittová - úřednice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:  
Bc. Alena Imrichová
- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS.  
Naděžda Klíčová  
Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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 ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 14. 5. 2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá byly přezkoumány následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21.11.2016, jeho zveřejnění dosud trvá.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo provedeno celkem 9 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.4.2017 usnesením č. 03/2017 pod bodem 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 11.4.2017, - rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 usnesením č. 04/2017 pod bodem 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 24.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2017 usnesením č. 05/2017 pod bodem 2, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 9.8.2017, - rozpočtové opatření č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2017 usnesením č. 06/2017 pod bodem 1, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 18.9.2017, - rozpočtové opatření č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2017 usnesením č. 06/2017 pod bodem 1, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 18.9.2017, - rozpočtové opatření č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2017 usnesením č. 07/2017 pod bodem 6a, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 30.10.2017, - rozpočtové opatření č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. 08/2017 pod bodem 3, na

	<p>internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.12.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. 08/2017 pod bodem 3, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.12.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9/2017 schváleno starostou obce dne 31.1.2018 na základě kompetence udělené zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. 08/2017 pod bodem 3.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Předložen rozpočtový výhled obce na období let 2016 až 2018, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.12.2015.</p> <p>Dne 14.12.2017 byl usnesením zastupitelstva obce č. 08/2017 pod bodem 2 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 a 2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 21.11.2017 do 29.1.2018 a na internetových stránkách obce od 21.11.2017 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 7.12.2016 usnesením č. 08/2016 pod bodem 1 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 5.599.500,- Kč a výdaje ve výši 7.239.000,- Kč. Schodek ve výši 1.639.500,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 21.11.2016. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá k rozpočtu obce byl stanoven usnesením č. 08/2016 pod bodem č. 1 ze dne 7.12.2016 při schválení rozpočtu obce na rok 2017 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 200.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 5.5.2017 do 26.5.2017.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 usnesením č. 04/2017 pod bodem 1. Zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření</p>

	<p>potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.5.2017. Územní samosprávný celek oznámil na 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 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2017 usnesením č. 02/2017 pod bodem 1. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2017 usnesením č. 02/2017 pod bodem 2.</p>
Bankovní výpis	<p>Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu k 30.9.2017 ve výši 4.024.426,50 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 3.675.212,81 Kč) a u České národní banky (ve výši 349.213,69 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 5.574.070,90 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 4.186.826,41 Kč) a u České národní banky (ve výši 1.387.244,49 Kč) ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek za psa a za svoz a likvidaci komunálního odpadu) je vedena elektronicky v programu Excel. Kontrolou bylo zjištěno, že obecní úřad nevytvořil účetní předpisy pohledávek z místních poplatků pro rok 2017.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíce srpen a září 2017 od č. 1700203 do č. 1700237 a za měsíc listopad a prosinec 2017 od č. 1700274 do č. 1700311.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 20.12.2017 účinného od 20.12.2017 do 31.1.2018 a Směrnice pro provedení inventarizace vydané dne 1.12.2017. Jmenována jedna pětičlenná inventarizační komise. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017.</p> <p>Inventurní soupisy majetku a závazků neobsahovaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – podpisový záznam odpovědné osoby uvedené v ustanovení § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, s uvedením okamžiku připojení podpisového</p>

	<p>záznamu.</p> <p>Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav majetku a závazků k 31.12.2017 (tj. stav účtu 069, 331, 336, 078, 079, 081, 082, 088 a 407) odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventurní soupisy k výše uvedeným rozvahovým účtům neobsahovaly skutečnosti podle ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na ustanovení § 30 odst. 12 tohoto zákona, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek, závazky a jiná pasiva jednoznačně určit.</p> <p>Účetní jednotka při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nezaznamenala skutečný stav majetku (tj. stav účtu č. 132 – Zboží na skladě) v inventurním soupisu vyhotoveném v rozsahu stanoveném zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 237 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 28.907,76 Kč, které souhlasily se stavem na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 311 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 1.214,- Kč, které souhlasily se stavem na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur, z nichž byly k 30.9.2017 evidovány 4 neuhrazené faktury po splatnosti v celkové finanční výši 1.629,50 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 33 odběratelských faktur, z nichž bylo k 31.12.2017 evidováno 6 neuhrazených faktur po splatnosti a 1 faktura ve splatnosti v celkové finanční výši 40.017,- Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 30.10.2014 schválena pod bodem č. 6 konkrétní výše odměn neuvolněných zastupitelů obce s účinností od 1.11.2014. Úprava výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyla uplatněna. Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněných členů zastupitelstva obce a předsedů kontrolního a finančního výboru, a to dle mzdových listů za měsíc duben a září 2017.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 220 příjmových</p>

	<p>a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce srpen a září 2017 od č. P17000187 do č. P17000216.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 353 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec 2017 od č. P17000319 do č. V17000353.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2017 ve výši 16.447,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit schválený dne 25.7.2016 usnesením č. 04/2016 pod bodem 5 ve výši 50.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.</p> <p>Kontrolou výkazu rozvahy sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala na syntetický účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, neboť položka rozvahy neobsahovala krátkodobé přijaté zálohy na energie v bytovém hospodářství obce související s kontrolovaným obdobím roku 2017.</p>
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce srpen a září 2017 od dokladu č. 110091 do č. 110108 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 91 do č. 108 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a za měsíce červenec 2017 až září 2017 od dokladu č. 120013 do č. 120018 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 13 do č. 18 z účtu vedeného u České národní banky. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, vydaným i došlým fakturám, místním poplatkům, daňovým příjmům, výplatě dividend, bankovním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.091.959,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 71,09 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši

	<p>5.630.347,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 75,24 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 30.6.2017 byl schodek ve finanční výši 1.538.387,73 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u rozpočtového § 2212 Silnice, § 3111 Mateřské školy, § 3619 Ostatní rozvoj bydlení a byt. hospodářství a § 6320 Pojištění funkčně nspecifikované.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.758.103,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 87,97 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.746.846,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 83,41 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 31.12.2017 byl přebytek ve finanční výši 11.256,67 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je ztráta ve výši 273.956,68 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázany k těmtož dni.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 3.115.807,52 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázany k těmtož dni.</p> <p>Účetní jednotka nezaúčtovala odpis prodaných pozemků v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 554 – Prodané pozemky.</p> <p>Účetní jednotka nezaúčtovala prodej zboží v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 504 - Prodané zboží.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavená k 30.9.2017. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvková organizace splnila přijaté usnesení zastupitelstva obce č. 02/2017 pod bodem 3 ze dne 9.3.2017 a převedla zlepšený hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši 12.504,37 Kč do rezervního fondu.</p> <p>Kontrolou výkazu rozvahy bylo zjištěno, že příspěvková organizace tvořila investiční fond ve výši odpisů 4.045,- Kč, přičemž neměla zřizovatelem v této výši schválený odpisový plán dle ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. Kontrole byl předložen výkaz rozvahy k 31.12.2017.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.9.2017 byl zisk ve výši 240.126,05 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 21.866,21 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavřená dne 17.3.2017 mezi obcí (obdarovaná) a Fořt a synové - Krematorium pohřební služba, s.r.o., se sídlem</li> </ul>

	<p>360 06 Karlovy Vary, Buchenwaldská 15, IČO 25221850 (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč určeného na kulturní akci k MDŽ. Dárce si vyhradil právo kontroly využití daru. Přijmutí daru schválil starosta obce podpisem smlouvy.</p> <p>- uzavřená dne 25.8.2017 mezi obcí (obdarovaná) a PH KOVO-RECYCLING Cheb s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Karlova 2472, IČO 64361357 (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč určeného na výlet obce Okrouhlá a Jesenice do Playmobilu v Zirndorfu SRN. Přijmutí daru schválil starosta obce podpisem smlouvy.</p> <p>- uzavřená dne 25.8.2017 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč určeného na kulturní akci BABAHEK. Poskytnutí daru schválil starosta obce podpisem smlouvy.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Pro kontrolované období obec nepředložila uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela 11 dohod o provedení práce, např. na úklidové práce na obecním úřadu po malování, úklid v prostorách obecního úřadu, odvoz trávy a listí, dovoz obědů pro mateřskou školku, provoz multikáry, kulturní vystoupení pod májkou a další. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce ze dne 3.4.2017 na „Jízdy a práce spojené s provozem multikáry. Odvoz trávy a listí“, dohoda o provedení práce ze dne 3.4.2017 na „Dovoz obědů z Dolního Žandova pro Mateřskou školku Okrouhlá“, dohoda o provedení práce ze dne 22.5.2017 na "Webové stránky obecního úřadu Okrouhlá" a dohoda o provedení práce na kulturní akce dle plánu práce kulturní komise obce Okrouhlá ze dne 1.1.2017. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok. U obou kontrolovaných dohod o provedení práce uzavřených dne 3.4.2017 uzavřených s týmž zaměstnancem bylo zjištěno, že odpracovaný rozsah práce byl v součtu větší, než 300 hodin v daném kalendářním roce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Za kontrolované období obec uzavřela dne 15.3.2017 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na léčbu včelstev ve výši 1.500,- Kč na základě žádosti ZO Český svaz včelařů, z.s., IČO 75095041, došlé dne 1.3.2017. Předložená žádost neobsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 písm. a), b), d) a f) zákona č. 250/2000 Sb., tj. sídlo právnické osoby, požadovanou částku, dále dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, a identifikaci osob zastupujících právnickou osobu. Žádost není podepsána osobou oprávněnou organizaci zastupovat. Smlouva o poskytnutí dotace neobsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 písm. b), zákona č. 250/2000 Sb., tj. sídlo právnické osoby. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 9.3.2017 usnesením č. 02/2017</p>



	pod bodem 7. Vyúčtování dotace předloženo dne 19.3.2018, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec mj.: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě smlouvy č. KK 01605/2017 uzavřené dne 12.6.2017 ve výši 147.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Stání pro autobusovou čekárnu a soubor kontejnerů na odpady". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci projektu v roce 2017 činil 294.000,- Kč. Vyúčtování dotace ze dne 8.12.2017, skutečné náklady činily 439.255,97 Kč. - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 6.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 24.058,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.11.2017, dotace čerpána ve výši 23.825,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 233,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 8.12.2017.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období obec nepředložila uzavřenou nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 16.6.2017 uzavřená s dodavatelem Silnice Horšovský Týn a.s., se sídlem 346 01 Horšovský Týn, Nad Rybníčkem 40, IČO 45350164, na provedení stavby „Oprava komunikace v Okrouhlé u Chebu“. Na základě předložené cenové nabídky v rámci výběrového řízení byla dohodnutá cena díla ve výši 2.379.000,- Kč bez DPH (2.878.590,- Kč včetně DPH). Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 16.6.2017 byla uveřejněna dne 23.6.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 170000095 ze dne 28.8.2017 na částku ve výši 2.291.312,50 Kč bez DPH. Sjednaná cena dle smlouvy byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy. Kontrolou dále zjištěno, že obec v rozporu s ustanovením § 214 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, využívá k uveřejňování informací o svých veřejných zakázkách ve Věstníku veřejných zakázek dva aktivní profily zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - směnná smlouva uzavřená dne 19.4.2017 mezi obcí a AGRO&KOMBINÁT Dolní Žandov spol. s r.o., se sídlem 354 93 Dolní Žandov č.p. 218, IČO 26882189, na směnu pozemků ve vlastnictví obce p.č. 27/2 o výměře 1925 m <sup>2</sup> , p.č. 28/5 o výměře 157 m <sup>2</sup> , p.č. 28/7 o výměře 177 m <sup>2</sup> , p.č. 28/8 o výměře 477 m <sup>2</sup> a p.č. 28/9 o výměře 1020 m <sup>2</sup> za pozemek p.č. 221/10 o výměře 6020 m <sup>2</sup> s finančním vyrovnáním obci ve výši 170.000,- Kč. Částka byla připsána na bankovní účet obce

	<p>vedený u Komerční banky, a.s. dne 27.4.2017, bankovní výpis č. 41. Záměr obce směnit majetek byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 1.6.2016 do 22.6.2016, směnu schválilo zastupitelstvo obce dne 6.4.2017 usnesením č. 03/2017 pod bodem 1.</p> <p>- kupní smlouva uzavřená dne 13.12.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 172 o výměře 2 m<sup>2</sup> v k.ú. Okrouhlá u Chebu. Kupní cena ve výši 600,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 14.12.2017 do pokladny obecního úřadu, příjmový pokladní doklad č. 17000346. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 15.9.2017 do 2.10.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 15.9.2017 do 1.10.2017, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 23.10.2017 usnesením č. 07/2017 pod bodem 2.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Ke kontrole předložena smlouva:</p> <p>- o zřízení služebnosti ze dne 7.8.2017 mezi obcí (povinná) a 16 fyzickými osobami zastoupenými zmocněncem Stanislavem Kučerou (oprávněný) za účelem umístění vodovodních řadů na pozemku p.č. 865/1 a p.č. 896/1 v katastrálním území Jesenice u Chebu. Věcné břemeno zřízeno jako časově neomezené a úplatné s jednorázovou náhradou ve výši 1.000,- Kč včetně DPH. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2015 usnesením č. 12/2015. Jednorázová úhrada provedena dne 20.1.2016 ve výši 1.000,- Kč včetně DPH pokladním dokladem č. P16000024.</p> <p>- dne 15.9.2017 mezi obcí (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), zastoupenou společností JH projekt s.r.o., se sídlem 339 01 Klatovy, Národních mučedníků 196, IČO 28048563. Předmětem smlouvy je umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemcích obce p.č. 220/2, 220/22, 220/28, 1155/1 a 1180/1 v k.ú. Okrouhlá u Chebu na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 2.500,- Kč uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 15.11.2017, výpis č. 11. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2017 usnesením č. 06/2017 pod bodem 2.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí vnitřní směrnici "Zakázky malého rozsahu - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Okrouhlá" účinnou od 12.7.2013.</p> <p>V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku "Stání pro autobusovou čekárnu a soubor kontejnerů na odpady". Kontrole byl předložen Zápis o oslovení zhotovitelů internetovou formou na adrese <a href="http://www.katalogfirmy.cz">www.katalogfirmy.cz</a> dne 27.5.2017, zápis z pracovního</p>

	<p>zasedání zastupitelstva obce ze dne 5.6.2017 o seznámení se 6 návrhy na pořízení autobusové čekárny a výběru autobusové čekárny za 109.500,- Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce bylo dne 31.7.2017 seznámeno s výzvou k podání nabídky na veřejnou zakázku a s cenou čekárny ve výši 109.500,- Kč bez DPH bez označení konkrétního dodavatele. Dále byla předložena nedatovaná a neadresovaná objednávka autobusové čekárny a jejího příslušenství, předávací protokol objednaných prvků ze dne 12.9.2017 a faktura dodavatele HOSTALEK-WERBUNG spol. s r.o., se sídlem 560 02 Česká Třebová, Riegrova 175, IČO 15028101, č. FV17011239 ze dne 12.9.2017 na částku 112.290,- Kč bez DPH (109.500,- Kč za autobusovou čekárnu, žározinek a montáž, 2.790,- Kč za objednané příslušenství).</p> <p>Obec nedodržela povinnosti stanovené vnitřní směrnici "Zakázky malého rozsahu - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Okrouhlá" s účinností od 12.7.2013, a to když starosta nebo místostarosta obce nevyzvali k podání nabídek minimálně dva dodavatele, a když starosta nesestavil interní výběrovou komisi, v jejíž kompetenci bylo vybrat vhodného dodavatele, s nímž bude uzavřena smlouva a jenž bude veřejnou zakázku realizovat. Starosta zároveň nevystavil objednávku, jenž by vypovídala o vítězném uchazeči veřejné zakázky, ceně plnění a datu uzavření tak, aby mohla být považována za realizaci smluvního vztahu z veřejné zakázky.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 29.5.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byly obcí vydány k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vnitřní směrnice č. 1/2017 - Směrnice k vedení pokladny s účinností od 1.1.2017, Pravidla pro prodej pozemků z majetku obce Okrouhlá s účinností od 9.3.2017, č. 3/2017 Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad při tuzemských pracovních cestách s účinností od 1.6.2017 a č. 4/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 31.7.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 31.3.2017 provedené dne 22.3.2017 u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 26.1.2017, 9.3.2017, 6.4.2017, 24.5.2017, 31.7.2017, 11.9.2017, 23.10.2017 a 14.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce

	<p>zabývalo podáním žádostí o dotace, nákupem a prodejem majetku, schválením účetní závěrky obce a zřízení příspěvkové organizace za rok 2016, zřízením věcných břemen, poskytnutím příspěvku z rozpočtu obce, výsledky veřejné zakázky malého rozsahu, vnitřní směrnici pro prodej pozemků z majetku obce, pro poskytování cestovních náhrad a pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, směnou majetku, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, záměrem prodeje majetku, odměnami nevolněných členů zastupitelstva od 1.1.2018, rozpočtem obce a zřízení příspěvkové organizace na rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu obce na období let 2018 - 2019 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 23.1.2017, 3.5.2017, 28.6.2017, 11.9.2017, 5.10.2017 a 30.11.2017.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 26.1.2017, 2.8.2017 a 14.11.2017.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu 5 členů.</p>

## II. Zástupce obce Okrouhlá prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2017:

- **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace spolku ZO Český svaz včelařů, z.s., IČO 75095041, došla dne 1.3.2017, neobsahovala sídlo právnické osoby, požadovanou částku, dále dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, a identifikaci osob zastupujících právnickou osobu.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 15.3.2017 se ZO Český svaz včelařů, z.s., IČO 75095041, neobsahovala sídlo právnické osoby.

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 75 - Rozsah práce na základě uzavřených dohod o provedení práce zaměstnancem byl v součtu větší než 300 hodin v daném kalendářním roce.

- Rozsah práce na základě dvou uzavřených dohod o provedení práce ze dne 3.4.2017 s tímž zaměstnancem byl v součtu větší než 300 hodin v daném kalendářním roce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 214 odst. 2 - Neoprávněné užívání více aktivních profilů zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek

- Obec nevyužívá k uveřejňování informací o svých veřejných zakázkách ve Věstníku veřejných zakázek pouze jeden aktivní profil zadavatele.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na veřejnou zakázku "Oprava komunikace v Okrouhlé u Cheb" výši skutečně uhrazené ceny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Účetní jednotka nezaúčtovala odpis prodaných pozemků v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 554 – Prodané pozemky.

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Účetní jednotka nezaúčtovala prodej zboží v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 504 - Prodané zboží.

§ 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby, záznam osoby odpovědné za provedení inventury.

- Inventurní soupisy majetku a závazků neobsahovaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – podpisový záznam odpovědné osoby s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

• **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

- Účetní jednotka neúčtovala na syntetický účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, neboť položka rozvahy neobsahovala krátkodobé přijaté zálohy na energie v bytovém hospodářství obce související s kontrolovaným obdobím roku 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví.

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav majetku a závazků (tj. stav účtu 069, 331, 336, 078, 079, 081, 082, 088 a 407) odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví.

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

- Účetní jednotka při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nezaznamenala skutečný stav majetku (tj. stav účtu 132 – Zboží na skladě) v inventurním soupisu.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

- **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. **(napraveno)**

- **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

#### **b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017**

- **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Okrouhlá

##### čl. 6 - Nedodržení některých ustanovení vnitřní směrnice

- Obec Okrouhlá nedodržela povinnosti stanovené vnitřní směrnicí obce "Zakázky malého rozsahu - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Okrouhlá" s účinností od 12.7.2013, a to když starosta nebo místostarosta obce nevyzvali k podání nabídek minimálně dva dodavatele, a když starosta nesestavil interní výběrovou komisi, v jejíž kompetenci bylo vybrat vhodného dodavatele, s nímž bude uzavřena smlouva a jenž bude veřejnou zakázku realizovat. Starosta zároveň nevystavil objednávku, jenž by vypovídala o vítězném uchazeči veřejné zakázky, ceně plnění a datu uzavření tak, aby mohla být považována za realizaci smluvního vztahu z veřejné zakázky. **(nenapraveno)**

- **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec neprovedla rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u rozpočtového § 2212 Silnice, § 3111 Mateřské školy, § 3619 Ostatní rozvoj bydlení a byt. hospodářství a § 6320 Pojištění funkčně nespecifikované. **(nenapraveno)**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

- Obecní úřad nevytvořil účetní předpisy pohledávek z místních poplatků pro rok 2017. **(nenapraveno)**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2017:

- **byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

- Žádost o poskytnutí dotace spolku ZO Český svaz včelařů, z.s., IČO 75095041, došla dne 1.3.2017, neobsahovala sídlo právnické osoby, požadovanou částku, dále dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, a identifikaci osob zastupujících právnickou osobu.

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 15.3.2017 se ZO Český svaz včelařů, z.s., IČO 75095041, neobsahovala sídlo právnické osoby.

Porušený právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 75 - Rozsah práce na základě uzavřených dohod o provedení práce zaměstnancem byl v součtu větší než 300 hodin v daném kalendářním roce.

- Rozsah práce na základě dvou uzavřených dohod o provedení práce ze dne 3.4.2017 s týmž zaměstnancem byl v součtu větší než 300 hodin v daném kalendářním roce.



Porušený právní předpis: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Okrouhlá

čl. 6 - Nedodržení některých ustanovení vnitřní směrnice

- Obec Okrouhlá nedodržela povinnosti stanovené vnitřní směrnicí obce "Zakázky malého rozsahu - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Okrouhlá" s účinností od 12.7.2013, a to když starosta nebo místostarosta obce nevyzvali k podání nabídek minimálně dva dodavatele, a když starosta nesestavil interní výběrovou komisi, v jejíž kompetenci bylo vybrat vhodného dodavatele, s nímž bude uzavřena smlouva a jenž bude veřejnou zakázku realizovat. Starosta zároveň nevystavil objednávku, jenž by vypovídala o vítězném uchazeči veřejné zakázky, ceně plnění a datu uzavření tak, aby mohla být považována za realizaci smluvního vztahu z veřejné zakázky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 214 odst. 2 - Neoprávněné užívání více aktivních profilů zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek

- Obec nevyužívá k uveřejňování informací o svých veřejných zakázkách ve Věstníku veřejných zakázek pouze jeden aktivní profil zadavatele.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na veřejnou zakázku "Oprava komunikace v Okrouhlé u Cheb" výši skutečně uhrazené ceny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Účetní jednotka nezaúčtovala odpis prodaných pozemků v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 554 – Prodané pozemky.

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Účetní jednotka nezaúčtovala prodej zboží v průběhu roku 2017 do nákladů roku 2017 na syntetický účet 504 - Prodané zboží.

§ 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby, záznam osoby odpovědné za provedení inventury.

- Inventurní soupisy majetku a závazků neobsahovaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – podpisový záznam odpovědné osoby s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

**byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**c2 - neprůkazné**

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

**c4 - porušení povinnosti**

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

**c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

**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 Okrouhlá 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
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 Okrouhlá k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14. 5. 2018, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: 1547/FI/17

Karlovy Vary dne 24. 5. 2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ URAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(8) odbor finanční



.....  
Bc. Alena Imrichová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....  
Naděžda Klíčová  
kontrolorka



.....  
Dagmar Boušová DiS.  
kontrolorka

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



.....  
Petr Zetocha, starosta obce

Dne: 22.5.2018



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okrouhlá	Petr Zetocha
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.