

Č.j.: 1739/FI/16

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 9. 2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 10. 4. 2017 (*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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29. 6. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (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 § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/115/P dne 1.7.2016.

Zástupci územního celku:

- Petr Zetocha - starosta obce
- Olga Sloupová - úředník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorka:
Ing. Marcela Frischová
Bc. Dagmar Klemáková
Bc. Lenka Najvarová

Č.j.: 1739/FI/16

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 10. 4. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 25.11.2015 do 5.2.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo obcí provedeno 5 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 30.5.2016, odsouhlasené zastupitelstvem obce dne 25.7.2016 usnesením č. 04/2016 pod bodem č. 1, - rozpočtové opatření č. 2 nebylo realizováno, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 13.10.2016 usnesením č. 06/2016 pod bodem č. 8.3, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 10.11.2016 usnesením č. 07/2016 pod bodem č. 5.5, - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 22.12.2016, na vědomí vzaté zastupitelstvem obce dne 26.1.2017 usnesením č. 01/2017 pod bodem č. 8f, - rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 30.12.2016, na vědomí vzaté zastupitelstvem obce dne 26.1.2017 usnesením č. 01/2017 pod bodem č. 8f.
Rozpočtový výhled	Ke kontrole byl předložen rozpočtový výhled obce Okrouhlá na období let 2016 až 2018.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce schválen dne 10.12.2015 usnesením č. 12/2015 bod 1 rozpočet vyrovnaný. Příjmy ve výši 5.498.500,- Kč a výdaje ve výši 5.498.500,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými

	ukazatelů rozpočtu byly schváleny paragrafy rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá k rozpočtu obce byl stanoven dne 10.12.2015 při schválení rozpočtu obce formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 200.000,- Kč. Výše provozního příspěvku byla sdělena ředitelce mateřské školy dne 27.1.2016 dopisem.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2016 usnesením č. 03/2016 pod bodem č. 2. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s výhradami s celoročním hospodařením, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 27.4.2016 do 6.6.2016. Účetní závěrka obce za rok 2015 nebyla zastupitelstvem obce do 30.6.2016 schválena. Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce předložen zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.10.2016, které účetní závěrku obce i zřízené příspěvkové organizace sestavenou k 31.12.2015 schválilo usnesením č.06/2016 pod bodem 7.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu k 30.6.2016 ve výši 4.415.318,08 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 4.159.011,79 Kč) a u České národní banky (ve výši 256.306,29 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu k 31.12.2016 ve výši 5.562.814,23 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 5.257.047,14 Kč) a u České národní banky (ve výši 305.767,09 Kč) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidenci pohledávek z místních poplatků (poplatek za psa a za svoz a likvidaci komunálního odpadu) je vedena ručně. Upomínky za neuhrazenými místními poplatky byly obcí rozesílány v listopadu a prosinci 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni 31.12.2015 byly všechny pohledávky z místních poplatků za rok 2015 vyrovnány. Pohledávky z místních poplatků za rok 2016 byly taktéž k 31.12.2016 vyrovnány.
Evidence závazků	Evidenci závazků je vedena elektronicky v programu Munis a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2016 od č. 1600135 do č. 1600157. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2016 od č. 1600318 do č. 1600344.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě Plánu inventur č. 1/2016 ze dne 18.12.2016 a směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 účinné od 1.12.2016. Jmenována jedna hlavní čtyřčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 20.12.2016 do 24.1.2017, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 27.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 042, 231, 261, 311, 374, 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 172 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo evidováno 11 v celkové finanční výši 16.423,- Kč, která souhlasila se stavem na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce Okrouhlá k 30.6.2016.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 344 dodavatelských faktur, které byly v kontrolovaném období uhrazeny. Syntetický účet 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce Okrouhlá vykazoval k 31.12.2016 nulový zůstatek.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur. Neuhrazená faktura ve splatnosti byla evidována jedna v celkové finanční výši 12.007,50 Kč, neuhrazené faktury po splatnosti byly evidovány 2 v celkové finanční výši 200,- Kč zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce Okrouhlá k 30.6.2016.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 28 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury po splatnosti byly evidovány čtyři v celkové finanční výši 49.957,50 Kč zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce Okrouhlá k 31.12.2016.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Nařízení vlády č. 352/2015 Sb. účinné od 1.1.2016, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, bylo projednáno zastupitelstvem obce dne 26.5.2016 usnesením č. 03/2016 pod bodem 9, odměny byly ponechány v původní výši. Z důvodu probíhající kontroly mzdových listů Okresní správou sociálního zabezpečení v Chebu nebyly mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních členů zastupitelstva obce k dispozici, jejich kontrola bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce zkontrolovány výše odměn neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, jednoho člena zastupitelstva obce a předsedů kontrolního a finančního výboru, a to dle mzdových listů za měsíc srpen 2016. Konkrétní výše odměn neuvolněných</p>

	zastupitelů obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30.10.2014 pod bodem č. 6 a od té doby nebyla měněna.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 220 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2016 od č. V16000197 do č. V16000220. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 402 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. P16000381 do č. V16000395.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2016, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2016 ve výši 10.468,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy obce k 30.6.2016 a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2016, která je vedena elektronicky. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvahy obce k 31.12.2016 a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit schválený dne 25.7.2016 usnesením č. 04/2016 pod bodem 5 ve výši 50.000,- Kč nebyl v měsíci prosinci 2016 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016 od dokladu č. 110068 do č. 110080 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a za měsíc duben 2016 až červen 2016 od dokladu č. 120007 do č. 120012 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u České národní banky. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od dokladu č. 110148 do č. 110160 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a za měsíc září 2016 až prosinec 2016 od dokladu č. 120018 do č. 120025 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u České národní banky. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, fakturám, místním poplatkům, daňovým příjmům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh obce pro rok 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.496.930,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 43,51 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.882.429,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 32,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 30.6.2016 byl přebytek ve finanční výši 614.500,85 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.837.984,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,88 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.075.987,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách 91,64 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření k 31.12.2016 byl přebytek ve finanční výši 1.761.997,- Kč</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 30.6.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 717.785,09 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáný ve výkazu rozvahy ke dni 30.6.2016.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 441.692,95 Kč. Celkový výsledek hospodaření souhlasil se stavem na syntetickém účtu - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáný ve výkazu rozvahy ke dni 31.12.2016.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace "Mateřská škola Okrouhlá" sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Mateřská škola Okrouhlá" k 30.6.2016.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Okrouhlá" k 30.6.2016 byl zisk v objemu 278.543,13 Kč.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Okrouhlá" k 31.12.2016 byl zisk v objemu 12.504,37 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o provedení reklamy uzavřená dne 5.1.2016 mezi obcí (jako dodavatelem a příjemcem daru) a Miroslavem Boháčkem, se sídlem Jesenice 47, Cheb, IČO 73418005 (jako objednavatelem a dárce), která se týká přijetí finančního daru ve výši 3.000,- Kč za provedení reklamy pro dárce na kulturní společenské akci Dětský maškami ples, - smlouva o provedení reklamy uzavřená dne 5.1.2016 mezi obcí (jako dodavatelem a příjemcem daru) a Mlékárnou u Sedláčků, se sídlem Okrouhlá 33, IČO 76513131 (jako objednavatelem a dárce), která se týká přijetí finančního daru ve výši 3.000,- Kč za provedení reklamy pro dárce v průběhu

	kulturní společenské akce s názvem Soutěž PEČEME, VARÍME, SMAŽÍME.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela 6 dohod o provedení práce, např. na organizaci a zabezpečení kulturních akcí pořádaných obcí Okrouhlá v roce 2016, elektropráce a další. Ke kontrole předložena dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2016 na elektropráce - odstranění závad a ze dne 1.10.2016 na kompletaci a distribuci hlasovacích lístků voličům, doručení 200 voličům - Volby do zastupitelstva kraje konané dne 7. a 8.10.2016 a provedení přípravných a úklidových prací ve volební místnosti. Stanovený rozsah práce nepřekročil 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace. Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě smlouvy č. KK 00830/2016-00 uzavřené dne 11.5.2016 ve výši 73.000,- Kč určenou na realizaci projektu "Rekonstrukce vzdušného kabelu pro veřejné osvětlení v Okrouhlé". Celkové náklady na realizaci projektu činí 146.000,- Kč. Vyúčtování dotace předloženo 2.12.2016, celkové náklady činily 145.244,- Kč, část nevyčerpaných nákladů ve výši 378,- Kč byla vrácena na účet Karlovarského kraje dne 22.11.2016. - účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě sdělení hejtmána Karlovarského kraje ze dne 4.10.2016, č.j. 141/HH/16. Dotace je určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8.10.2016. Předloženo vyúčtování dotace bez data vyhotovení, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva: - uzavřená dne 21.12.2016 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na nájem části pozemku p.č. 472 o výměře 14 m ² v k.ú. Jesenice u Chebu s postavenou dřevěnou chatkou bez základů, a to na dobu určitou od 1.1.2017 do 31.12.2018 za měsíční nájemné ve výši 1.000,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 28.7.2016 do 17.8.2016, nájem schválilo zastupitelstvo obce dne 13.10.2016 usnesením č. 06/2016 pod bodem č. 3. - uzavřená dne 26.7.2016 mezi obcí (pronajímatel) a devíti fyzickými osobami (nájemci) na nájem pozemkových parcel č. 470/13 a č. 470/14 o výměře 1196 m ² a pozemkové parcely č. 472 o výměře 1403 m ² v k.ú. Jesenice u Chebu, a to na dobu určitou 10 let od 26.7.2016 do 31.12.2025 za roční nájemné ve výši 90.000,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce

	obecního úřadu v termínu od 1.6.2016 do 22.6.2016, nájem schválilo zastupitelstvo obce dne 25.7.2016 usnesením č. 04/2016 pod bodem č. 2.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo: - ze dne 6.6.2016 uzavřená se zhotovitelem Martin Schneider, se sídlem Sadová 142, Lázně Kynžvart, IČO 712397202, na zhotovení vzdušného vedení VO kabelem AES v Okrouhlé. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 120.036,- Kč bez DPH. Předložena faktura dodavatele č. 20160104 ze dne 3.10.2016 ve výši 120.036,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dodržena. - ze dne 31.5.2016 uzavřená se zhotovitelem František Liďák - Tesařství Dřevostavby, se sídlem Okrouhlá 61, Cheb, IČO 73701581, na zhotovení stánku - uzavřeného prostoru pod dřevěnou pergolou v parku nad hřištěm v Okrouhlé. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 42.664,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 004 ze dne 24.7.2016 ve výši 42.664,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 15.11.2016 mezi obcí (jako „Kupujícím“) a společností FISH MARKET a.s., se sídlem Rybářská 801, 379 01 Třeboň, IČO 48203807 (jako „Prodávajícím“) o prodeji části pozemku p.č. 470/1 o výměře 137 m ² v k. ú. Jesenice u Chebu. Smluvní cena stanovena ve výši 13.700,- Kč. Koupě pozemku za cenu 100,- Kč za 1m ² schválena zastupitelstvem obce dne 13.10.2016 usnesením č. 06/2016 bod č. 2. - kupní smlouva uzavřená dne 30.11.2016 mezi obcí (jako „Prodávajícím“) a fyzickou osobou (jako „Kupujícím“) o prodeji nákladního automobilu – sklápěcí multicar 2512, VIN 1030681. Smluvní cena ve výši 20.000,- Kč včetně DPH byla uhrazena dne 1.12.2016, pokladní doklad č. P16000381. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 1.6.2016 do 22.6.2016, prodej schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 04/2016 ze dne 25.7.2016 bod č. 7.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období uskutečnila obec poptávkové řízení na zhotovení vzdušného vedení veřejného osvětlení kabelem AES v Okrouhlé. Zastupitelstvo obce dne 26.5.2016 usnesením č. 03/2016 vybralo a schválilo dodavatele Martina Schneidera. Smlouva o dílo uzavřena dne 6.6.2016 se zhotovitelem Martin Schneider, se sídlem Sadová 142, Lázně Kynžvart, IČO 712397202, na zhotovení vzdušného vedení VO kabelem AES v Okrouhlé. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 120.036,- Kč bez DPH, cena díla byla dodržena.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26.5.2016 projednalo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a schválilo ji s výhradou usnesením č. 03/2016 pod bodem 2. Zároveň uložilo nápravné opatření spočívající v dodržování termínu vyvěšení pozvánky na zasedání obecního zastupitelstva a dodržování ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Sdělení o nápravném opatření bylo doručeno Krajskému úřadu Karlovarského kraje v zákonem stanovené lhůtě dne 8.6.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic. V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána nová interní směrnice 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 dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů: Směrnice pro provedení inventarizace k 31.12.2016 vydaná starostou obce s účinností od 1.12.2016. V průběhu roku 2016 bylo obecním zastupitelstvem dne 25.7.2016 usnesením č. 04/2016 pod bodem 5 stanoveno zvýšení denního pokladního limitu pokladny obce na 50.000,- Kč.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Za kontrolované období nebyla provedena veřejnosprávní kontrola u příspěvkové organizace "Mateřská škola Okrouhlá" v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce Okrouhlá sešlo ve dnech 1.2.2016, 7.4.2016, 26.5.2016, 25.7.2016, 29.8.2016, 13.10.2016, 10.11.2016 a 7.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, podáním žádostí o dotaci, záměry prodeje a pronájmu majetku, prodejem, pronájmem a směnou majetku, cenovými nabídkami na zateplení budovy OÚ a rekonstrukci zasedací místnosti s úpravou sociálního zázemí, schválením závěrečného účtu obce za rok 2015, navýšením pokladního limitu, smlouvou o dílo, čerpáním rezervního fondu mateřské školy, rozpočtovými opatřeními, rozpočtem na rok 2017 a dalším. Zastupitelstvo obce Okrouhlá je 7tičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec netvoří žádné peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 3.3.2016, 30.5.2016, 29.6.2016, 27.10.2016, 7.11.2016 a 21.12.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 10.3.2016, 8.8.2016 a 15.11.2016. Oba výbory pracují v počtu 5 členů.

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

- 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Č.j.: 1739/FI/16

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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.

- Zastupitelstvo obce Okrouhlá na svém zasedání dne 26.5.2016 schválilo pouze závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Účetní závěrka obce za rok 2015 nebyla schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tedy do 30.6.2016.
- **Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2016:

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Zastupitelstvo obce Okrouhlá na svém zasedání dne 26.5.2016 schválilo pouze závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Účetní závěrka obce za rok 2015 nebyla schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tedy do 30.6.2016.

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.

Č.j.: 1739/FI/16

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V 6. VÁŘECU dne 5.5.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční


.....

Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Bc. Lenka Najvarová
kontrolorka


.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka

Č.j.: 1739/FI/16

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 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


.....
Petr Zetocha, starosta obce

Dne: 2.5.2017



Rozdělovník:

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