

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.10.2018 - 2.10.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 15.4.2019 (*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 28.06.2018 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 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 § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2018/559/P** dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Jaroslav Zilvar - starosta obce
- Ludmila Sittová - úředník obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Bc. Dagmar Klemáková
Bc. Lenka Najvarová

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

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 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 byla doplňující kontrola zveřejnění údajů z veřejné zakázky malého rozsahu, byl učiněn dne 9.5.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21.11.2017 do 6.1.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 9 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené starostou obce dne 29.1.2018 (pověření pro starostu obce k úpravě rozpočtu na jednotlivých položkách závazných ukazatelů a u přijatých transferů z jiných rozpočtů schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2017 usnesením č. 05/2017 pod bodem č. 2), na internetových stránkách obce zveřejněno dne 6.4.2018, tzn. že nebylo zveřejněno do 30 dnů ode dne jeho schválení; - rozpočtové opatření č. 2/2018 ze dne 16.4.2018 bylo provedeno ve výkazu Fin 2-12 M k 30.4.2018, aniž by bylo schváleno zastupitelstvem obce, schválení zastupitelstvem proběhlo až dne 26.6.2018 usnesením č. 03/2018 pod bodem 8i, na internetových stránkách obce bylo zveřejněno dne 9.7.2018. <p>Dále bylo kontrolou prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 13.9.2018, na internetových stránkách obce bylo zveřejněno dne 19.9.2018,

	<p>- rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 27.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 4.1.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 27.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 4.12.2018.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 4, č. 7 a č. 8 byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2017 usnesením č. 08/2017 pod bodem 1 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 4.801.500,- Kč a výdaje ve výši 5.497.000,- Kč. Schodek ve výši 695.500,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 19.12.2017. 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. 08/2017 pod bodem č. 1 ze dne 14.12.2017 při schválení rozpočtu obce na rok 2018 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 270.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<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>
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 5.6.2018 a jeho zveřejnění dosud trvá.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2018 usnesením č. 03/2018 pod bodem 1. Zastupitelstvo vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 5.6.2018 ve znění návrhu.</p>

	došlých faktur zapsáno celkem 332 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur. K 30.6.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové finanční výši 887,50 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k 30.6.2018.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 29 odběratelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 29.098,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2018.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. 08/2017 pod bodem č. 7 s účinností vyplácení od 1.1.2018.</p> <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněných členů zastupitelstva obce a předsedů kontrolního, finančního výboru a kulturní komise za měsíce květen a červen 2018.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 14.11.2018 usnesením č. 5 s účinností vyplácení od 14.11.2018.</p> <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy dvou uvolněných starostů (jednoho od 14.11.2018 do 23.11.2018 - rezignace a druhého od 5.12.2018 dosud), neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc listopad a prosinec 2018.</p> <p>Kontrolou těchto mzdových listů bylo zjištěno, že odměna uvolněného starosty (rezignace dne 23.11.2018, dále jen člen zastupitelstva obce – rezignace na člena zastupitelstva obce dne 3.12.2018) byla vyplacena v nesprávné výši:</p> <p>1.) za měsíc listopad 2018 měla být vyplacena ve výši 12.275,- Kč (aliquotní část odměny za výkon funkce uvolněného starosty obce ve výši 12.167,- Kč a aliquotní část odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 108,- Kč) a byla vyplacena ve výši 20.683,- Kč. Přepatek za měsíc listopad 2018 činil 8.516,- Kč.</p> <p>2.) za měsíc prosinec 2018 byla vyplacena odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 62,- Kč a měla být vyplacena ve výši 46,- Kč. Přepatek za měsíc prosinec 2018 činil 16,- Kč.</p>
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní

	došlých faktur zapsáno celkem 332 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur. K 30.6.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové finanční výši 887,50 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k 30.6.2018.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 29 odběratelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 29.098,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2018.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. 08/2017 pod bodem č. 7 s účinností vyplácení od 1.1.2018.</p> <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněných členů zastupitelstva obce a předsedů kontrolního, finančního výboru a kulturní komise za měsíce květen a červen 2018.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 14.11.2018 usnesením č. 5 s účinností vyplácení od 14.11.2018.</p> <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy dvou uvolněných starostů (jednoho od 14.11.2018 do 23.11.2018 - rezignace a druhého od 5.12.2018 dosud), neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc listopad a prosinec 2018.</p> <p>Kontrolou těchto mzdových listů bylo zjištěno, že odměna uvolněného starosty (rezignace dne 23.11.2018, dále jen člen zastupitelstva obce – rezignace na člena zastupitelstva obce dne 3.12.2018) byla vyplacena v nesprávné výši:</p> <p>1.) za měsíc listopad 2018 měla být vyplacena ve výši 12.275,- Kč (aliquotní část odměny za výkon funkce uvolněného starosty obce ve výši 12.167,- Kč a aliquotní část odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 108,- Kč) a byla vyplacena ve výši 20.683,- Kč. Přepatek za měsíc listopad 2018 činil 8.516,- Kč.</p> <p>2.) za měsíc prosinec 2018 byla vyplacena odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 62,- Kč a měla být vyplacena ve výši 46,- Kč. Přepatek za měsíc prosinec 2018 činil 16,- Kč.</p>
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní

	<p>knize vystaveno celkem 151 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. P18000131 do č. V18000151.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 376 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V18000354 do č. V18000376.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky z měsíc červen 2018 a prosinec 2018.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2018 ve výši 26.047,- 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>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 ve výši 10.218,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a na položce 8901 – Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu FIN 2-12 M 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 měsíci červnu a prosinci 2018 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíce květen a červen 2018 od č. 110061 do č. 110073 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 61 do č. 73 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, vydaným i došlým fakturám, místním poplatkům, nájům, daňovým příjmům, přijatým dotacím, bankovním poplatkům atd.</p> <p>Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že hlavní účetní obce nebyl zaměstnanec obce, tj. nebyl vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu, a to v rozporu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Kontrolou účetních dokladů při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že bylo dodrženo ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření byly výběrovým způsobem prověřeny účetní doklady za měsíce listopad a prosinec 2018 od č. 110139 do č. 110153 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 139 do č. 153 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly ke mzdám, vydaným i došlým</p>

	fakturám, místním poplatkům, nájům, daňovým příjmům, přijatým dotacím, bankovním poplatkům atd.
Účetní rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účetní rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.633.665,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,24 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.510.394,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 27,34 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 1.123.270,79 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.292.052,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,35 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.068.004,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,23 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 224.047,91 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.175.067,72 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k témuž dni. Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.874.446,65 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy k témuž dni.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavená k 30.6.2018. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvková organizace splnila přijaté usnesení zastupitelstva obce č. 03/2018 pod bodem 2 ze dne 26.6.2018 a převedla zlepšený hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 21.866,21 Kč do rezervního fondu. Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavená k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá k 30.6.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2018 byl zisk ve výši 27.686,99 Kč. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2018 byl zisk ve výši 3.201,49 Kč.
Darovací smlouvy	Nebyla předložena darovací smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 7 dohod o provedení práce, např. na úklidové práce v prostorách obecního úřadu, dovoz obědů

	<p>z Dolního Žandova pro Mateřskou školku Okrouhlá, jízdy a práce spojené s provozem a provozními prostředky obce, kompletaci a roznos volebních lístků, kulturní vystoupení pod májkou.</p> <p>U předložených dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec Okrouhlá nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Ke kontrole předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Okrouhlá:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 15.4.2018, uzavřená se Základní organizací Český svaz včelařů, o.s., se sídlem Dolní Žandov 246, 350 02 Cheb, IČO 75095041, za účelem léčby včelstva aerosolovým vyvíječem s kompresorem. Žádost ze dne 15.3.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace ve výši 1.000,- Kč bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2018 usnesením č. 02/2018. Dle smlouvy stanoven termín čerpání dotace do 31.12.2018 a termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31.12.2018. Vyúčtování dotace doloženo fakturou č. 904300 ze dne 9.4.2018, s úhradou provedenou poštovní poukázkou dne 7.5.2018, skutečné náklady dle předložených dokladů činily 9.729,- Kč,
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - transfer ve výši 27.537,- Kč ze státního rozpočtu ČR, poskytnutý prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve dnech 12. a 13. ledna 2018 (dopis Krajského úřadu Karlovarského kraje ze dne 5.1.2018 č.j. 75/FI/18). Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 19.2.2018, skutečné náklady činily 27.537,- Kč, dotace čerpána v plné výši, - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje v souladu s Programem pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje Program obnovy venkova, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01358/2018 uzavřené dne 30.5.2018 ve výši 202.000,- Kč, určenou na rekonstrukci kulturního sálu v obci. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2018, případně dle dalších podmínek smlouvy. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace doručené poskytovateli dne 5.12.2018, skutečné výdaje činily 1.497.707,62 Kč, dotace čerpána v plné výši.
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Nebyla předložena nájemní smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva o převodu části pozemkové parcely č. 207/2 o výměře 2100 m2 v k.ú. Okrouhlá u Chebu, uzavřená dne 5.11.2018 mezi obcí a fyzickou osobou. Smluvní cena ve výši 210.000,- Kč byla uhrazena bankovním převodem dne 12.11.2018

	<p>na účet vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 138. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 4.7.2018 do 19.7.2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.9.2018 usnesením č. 04/2018.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole předložena smlouva: - o zřízení služebnosti uzavřená dne 27.4.2018 mezi obcí (povinná) a 10 fyzickými osobami (oprávněná) za účelem umístění vodovodních řadů na pozemku p.č. 865/1 v katastrálním území Jesenice u Chebu. Smlouva sjednána na dobu neurčitou. Smluvně stanovená jednorázová náhrada ve výši 340,- Kč uhrazena do pokladny obce dne 20.1.2016. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2015 usnesením č. 12/2015 bod 7.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Předložena „Směrnice č. 4/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ schválená zastupitelstvem obce dne 31.7.2017 usnesením č. 05/2017 a účinná od 31.7.2017 (dále jen „Směrnice č. 4/2017“).</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na „Rekonstrukci sálu obce Okrouhlá“ spolufinancované Karlovarským krajem, a to dotací ve výši 202.000,- Kč. Výzva k podání nabídky do výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 20.11.2017 zveřejněna na úřední desce obecního úřadu v době od 21.11.2017 do 19.12.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH. Telefonicky osloveno 9 potencionálních zhotovitelů, z nichž emailem osloveni 3 zhotovitelé a osobně 1 zhotovitel. Nabídku podali 3 zhotovitelé (2 z oslovených a 1 na základě zveřejněné výzvy). Protokol o otevírání obálek ze dne 19.12.2017. K posouzení cenových nabídek potencionálních dodavatelů byla stanovena hodnotící komisí složená z 3 členů zastupitelstva obce. Hodnotící komisí byla doporučena jako dodavatel veřejné zakázky společnost Etroca s.r.o., se sídlem Americká 293/27, 350 02 Cheb, IČO 29112311, s cenovou nabídkou ve výši 1.064.217,89 Kč bez DPH (1.287.703,65 Kč včetně DPH). Kontrolou bylo zjištěno, že vítěz soutěže byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.1.2018 usnesením č. 01/2018 pod bodem 1, ale smlouva o dílo s vítězem soutěže byla uzavřena starostou obce již dne 25.12.2017.</p> <p>Smlouva byla uzavřena v rozporu s vnitřní směrnicí č. 4/2017, Čl. 3.3., která stanoví, že zadání zakázky vítěznému dodavateli schvaluje zastupitelstvo obce a teprve poté s vybraným dodavatelem uzavírá smlouvu starosta obce. Ve smlouvě bylo stanoveno, že zhotovitel ukončí práce na díle a připraví dílo k předání objednateli nejpozději do 15.6.2018. Způsob projednání a schvalování případných změn smluvní dokumentace, např. prostřednictvím dodatků, výše uvedená směrnice neřeší. V době dílčího přezkoumání hospodaření nebylo dílo stále předáno.</p> <p>Dne 7.9.2018 uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, kterým byla navýšena cena díla o 210.004,- Kč včetně DPH (173.557,- Kč bez DPH) z důvodu víceprací a méněprací. Dodatek č. 1 schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 04/2018 ze dne 13.9.2018 pod</p>

	<p>bodem 8). Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 25.12.2017, jejíž cena činila 1.064.217,89 Kč bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 7.9.2018 k uvedené smlouvě nebyly uveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření.</p> <p>Při konečném přezkoumání byly předloženy dodavatelské faktury: č. 18133 vystavená dne 16.7.2018 na částku ve výši 1.064.217,89 Kč bez DPH uhrazená dne 18.7.2018 (bankovní výpis Komerční banky, a.s., č. 83) a č. 18141 vystavená dne 7.9.2018 na částku ve výši 173.557,- Kč bez DPH uhrazená dne 25.9.2018 (bankovní výpis Komerční banky, a.s., č. 39). V době konečného přezkoumání hospodaření byla smlouva o dílo včetně dodatku č. 1 na veřejnou zakázku uveřejněna na profilu zadavatele dne 22.10.2018 (potvrzení z Registru smluv-datová zpráva). Výše skutečně uhrazené ceny za splnění smlouvy (celková částka činila 1.497.707,62 Kč s DPH) nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 26.7.2018, tj. nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro doručení písemné informace do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V kontrolovaném období byl obcí vydán Spisový a skartační řád Obecního úřadu Okrouhlá s účinností od 1.8.2018.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Ke kontrole byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 6.6.2018 provedené dne 31.5.2018 u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 18.1.2018, 28.3.2018, 26.6.2018, 13.9.2018, 14.11.2018 (ustavující zasedání zastupitelstva obce), 5.12.2018 a 27.12.2018.</p> <p>Na těchto zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo veřejnou zakázkou - výběrem zhotovitele rekonstrukce sálu obce Okrouhlá, výběrovou komisí pro akci "Obytný soubor ČOV - vodovodní řád B a splašková kanalizace v Okrouhlé, obecně závaznou vyhláškou Obce Okrouhlá o odpadech, pověřencem pro ochranu osobních údajů, podáním žádostí o dotace, schválením účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2017, zřízením věcných břemen, poskytnutím příspěvku z rozpočtu obce, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, žádostmi o prodeji majetku, převodem majetku, vyúčtováním dotace „Rekonstrukce sálu obce Okrouhlá“, rezignací starosty a volbou nového starosty obce, volbou předsedy finančního výboru, volbou členů kontrolního výboru, rozpočtem příspěvkové organizace MŠ Okrouhlá, určení funkce nového starosty obce jako dlouhodobě neuvolněné, rozpočtovým provizoriem na rok 2019, skartačním a spisovým řádem obce, jmenováním členů kulturní komise</p>

	<p>a dalším.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 14.11.2018 byla určena funkce starosty jako uvolněná, dále provedena volba starosty obce, volba místostarosty obce, volbou předsedů a členů kontrolního a finančního výboru, schválením výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce 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 kontrolního a finančního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 29.1.2018, 16.4.2018, 25.6.2018, 31.7.2018 a 9.8.2018.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontrol provedených dne 16.4.2018 a 17.9.2018.</p> <p>Oba výbory pracovaly v počtu 5 členů.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14.11.2018 byl zřízen tříčlenný kontrolní a finanční výbor.</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 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 2018:

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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Neuvolněnému členu zastupitelstva obce byla poskytnuta odměna v nesprávné výši.

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

- Uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta odměna v jiné výši, než je stanoveno v nařízení vlády.

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, ve znění pozdějších předpisů

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

- Výše skutečně uhrazené ceny za splnění smlouvy nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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. **(napraveno)**

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

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. **(napraveno)**

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

- čl. 6 - Nedodržení některých ustanovení vnitřní směrnice **(napraveno)**

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

- § 214 odst. 2 - Neoprávněné užívání více aktivních profilů zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek **(napraveno)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

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. **(napraveno)**
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
- § 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(napraveno)**

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". **(napraveno)**

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

- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**

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

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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: Směrnice č. 4/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Čl.3, bod 3.3 - Nedodržení některých ustanovení vnitřní směrnice

- Obec Okrouhlá nedodržela povinnost stanovenou "Směrnicí č. 4/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" schválenou zastupitelstvem obce dne 31.7.2017 usnesením č. 05/2017.
- **Nenapraveno.**

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec Okrouhlá neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu na Rekonstrukci sálu ze dne 25.12.2017, jejíž cena činila 1.064.217,89 Kč bez DPH, a Dodatek č. 1 ze dne 7.9.2018.
- **Napraveno.**

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. c) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem odpovědným za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavním účetním.

- U obce Okrouhlá nebyla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za vedení účetnictví obce nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím orgánu obce jako hlavní účetní.
- **Napraveno.**

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. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Rozpočtové opatření č. 1 nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Nenapraveno.

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec Okrouhlá nepodala písemnou informaci o přijatých nápravných opatření Krajskému úřadu Karlovarského kraje do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, tj. byla podána až dne 26.7.2018.

Nenapraveno.

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

§ 109 odst. 3 a) 1. - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce

- Obecní úřad plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce, tj. neoprávněně provedl rozpočtové opatření č. 2/2018 ve výkazu Fin 2-12 M dne 16.4.2018, aniž by bylo předem schválené zastupitelstvem obce.

Nenapraveno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2018:

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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

- Neuvolněnému členu zastupitelstva obce byla poskytnuta odměna v nesprávné výši.

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

- Uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta odměna v jiné výši, než je stanoveno v nařízení vlády.

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: Směrnice č. 4/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Čl.3, bod 3.3 - Nedodržení některých ustanovení vnitřní směrnice

- Obec Okrouhlá nedodržela povinnost stanovenou "Směrnicí č. 4/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" schválenou zastupitelstvem obce dne 31.7.2017 usnesením č. 05/2017.

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

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

- Výše skutečně uhrazené ceny za splnění smlouvy nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do tří měsíců od splnění smlouvy.

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

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plnil úkoly, které mu neuložilo zastupitelstvo obce

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.04.2019, bylo zjištěno, že:

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

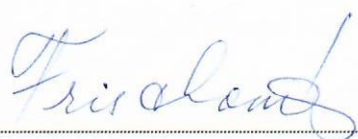
Karlovy Vary dne 24.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

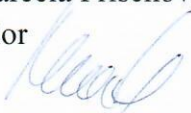


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční



Ing. Marcela Frischová
kontrolor



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

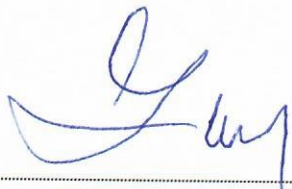
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá o počtu 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Jaroslav Zilvar, starosta obce

28. 05. 2019

Dne:



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okrouhlá	Jaroslav Zilvar
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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.

