

# 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 2019**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 16.12.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 10.03.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 30.05.2019 v souladu s § 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 24.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo 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 **2019/212/P** dne 25.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 25.11.2019 a vč. dodatku č. 2 ze dne 09.03.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

#### **Zástupci územního celku:**

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

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Marcela Frischová

- kontrolor:  
Bc. Dagmar Klemáková  
Ing. Josef Švéda  
Ing. Dana Matoušková

**b) při konečném přezkoumání**

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

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 10.03.2020.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 7.2.2019 do 22.2.2019. Územně samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. V době od 22.2.2019 do 27.2.2019 návrh rozpočtu na úřední desce obecního úřadu

	<p>a na internetových stránkách obce již zveřejněn nebyl. Návrh rozpočtu nebyl na úřední desce a na internetových stránkách obce zveřejněn až do dne schválení rozpočtu.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pro rok 2019 byla zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 usnesením č. 6 schválena „Pravidla rozpočtového provizoria pro obec Okrouhlá v roce 2019“. Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019 byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 4.1.2019 až doposud.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 6 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 usnesením č. 2, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné dne 18.12.2019, - rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 20.12.2019, na internetových stránkách obce bylo zveřejněné dne 15.1.2020. Kompetence k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2019 pro starostu obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 usnesením č. 2. Územní samosprávný celek oznámil na své 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 2019 byl zastupitelstvem obce dne 27.2.2019 usnesením č. 2 schválen vyrovnaný rozpočet obce s příjmy a výdaji ve výši 5.456.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., od 6.3.2019 až doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá byl stanoven usnesením zastupitelstva č. 1 ze dne 27.12.2018 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 240.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.  Zastupitelstvo obce dne 27.2.2019 usnesením č. 3 schválilo převedení výsledku hospodaření příspěvkové organizace, jako „přebytku z hospodaření z rozpočtu MŠ“ za rok 2018, ve výši 3.201,49 Kč do fondu rezerv (pozn.: příspěvková organizace dle zákona č. 250/2000 Sb., nevytváří „přebytek z hospodaření z rozpočtu MŠ“, ale „zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace“, který zřizovatel-obec rozděluje do rezervního fondu a fondu odměn).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Dne 14.12.2017 byl usnesením zastupitelstva obce č. 08/2017 pod bodem č. 2 schválen střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 a 2019, který obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn</p>

	<p>na úřední desce obecního úřadu v termínu od 21.11.2017 do 29.1.2018 a na internetových stránkách obce od 21.11.2017 doposud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Obec v době sestavování rozpočtu na rok 2019 neměla schválený střednědobý výhled rozpočtu na bezprostředně následující kalendářní rok.</p> <p>V kontrolovaném období zastupitelstvo obce střednědobý výhled rozpočtu neschválilo.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 30.5.2019 do 21.6.2019.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2019 usnesením č. 07/2019 pod bodem 1. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 (ve znění návrhu) je zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.5.2019 až doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2019 usnesením č. 1.</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 tohoto rozvahového účtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.9.2019 ve výši 7.618.509,07 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 5.634.469,38 Kč) a u České národní banky (ve výši 1.984.039,69 Kč) ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2019 ve výši 8.152.517,24 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (ve výši 6.122.161,55 Kč) a u České národní banky (ve výši 2.030.355,69 Kč) ke stejnému datu.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek ze psů a poplatek za svoz a likvidaci komunálního odpadu) je vedena ručně. V případě neuhrazení místního poplatku ve splatnosti obecní úřad upomíná osobně, nebo rozesílá upomínky o nezaplaceném místním poplatku mailem.</p>

	K 31.12.2019 nebyly evidovány žádné pohledávky z místních poplatků, rozvahový účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2019 nulový zůstatek.
Faktura	Prověřeny byly dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2019 od č. 1900249 do č. 1900269 včetně jejich zaúčtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 23.12.2019, účinného v době od 31.12.2019 do 31.1.2020 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 1.12.2017. Jmenována byla jedna šestičlenná inventarizační komise. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 018, 028, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 401 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 269 dodavatelských faktur. K 30.9.2019 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové finanční výši 25.705,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k 30.9.2019.  Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 355 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 byly evidovány 2 dodavatelské faktury v celkové finanční výši 6.093,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k 31.12.2019.
Knihy odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. K 30.9.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové finanční výši 32.762,50 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k 30.9.2019.  Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 26 odběratelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 108.264,50 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	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 pod bodem č. 5 s účinností vyplácení od 14.11.2018. Dne 24.1.2019 usnesením č. 03/2019 pod bodem č. 3 a dne 21.6.2019 usnesením č. 07/2019 pod bodem č. 6 byla zastupitelstvem obce schválena nová výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností vyplácení od 1.2.2019 a od 1.7.2019. Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září 2019.

Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 248 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. P19000227 do č. P19000248 včetně jejich zaúčtování.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 351 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. V19000328 do č. V19000349 včetně jejich zaúčtování.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září a prosinec 2019.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2019 ve výši 17.268,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně 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 kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.649.121,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,54 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.818.513,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,89 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 1.830.608,26 Kč.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů z rozpočtového paragrafu 3421 - Využití volného času dětí a mládeže a 3631 - Veřejné osvětlení.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6.415.731,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,18 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.061.333,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,80 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl</p>

	přebytek ve finanční výši 2.354.398,43 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.855.162,12 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k témuž datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty obce k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.399.056,51 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným k témuž datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá sestavená k 30.9.2019 a k 31.12.2019.</p> <p>Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvková organizace splnila přijaté usnesení zastupitelstva obce č. 04/2019 pod bodem č. 3 ze 27.2.2019 a převedla zlepšený hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši 3.201,49 Kč do rezervního fondu.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.9.2019, výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl zisk ve výši 261.211,87 Kč, který souhlasil s rozvahovým účtem Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.9.2019,</li> <li>- k 31.12.2019, výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl nulový stav, který souhlasil s rozvahovým účtem Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2019.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 14.1.2019 mezi obcí Okrouhlá (dárce) a Klubem přátel keramiky z.s., se sídlem nám. 17. listopadu 710/12, 360 05 Karlovy Vary, IČO 22606181 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je poskytnutí peněžních prostředků ve výši 1.000,- Kč, určených na podporu výchovných, vzdělávacích, kulturních, publikačních, sportovních a jiných aktivit, které vyplývají z výchovně vzdělávací činnosti Střední uměleckoprůmyslové školy Karlovy Vary, příspěvkové organizace. Uzavření smlouvy o poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Ke kontrole předložena 1 dohoda o pracovní činnosti uzavřená v kontrolovaném období (dne 2.9.2019) na pracovní činnost - dovoz obědů z Dolního Žandova pro Mateřskou školu Okrouhlá. Rozsah pracovní doby stanoven maximálně 21 hodin za měsíc.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole předloženo 10 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o: dovoz obědů z Dolního Žandova pro Mateřskou školu Okrouhlá, jízdy a práce spojené s provozem a provozními prostředky obce Okrouhlá, třídící a kompletovací práce spojené s archivací dokladů obce Okrouhlá za období 2002 - 2017, úklid veřejného prostranství obce Okrouhlá a provozu budov v majetku obce Okrouhlá.</p> <p>U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program" na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. V kontrolovaném období obec neposkytla ze svého rozpočtu účelovou dotaci ani návratnou finanční výpomoc.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 1.7.2019, skutečné celkové výdaje činily 29.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši; - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01541/2019 uzavřené dne 23.5.2019 ve výši 222.590,- Kč, určenou na účel „Přístupová komunikace k rodinným dvojdomkům“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2020. Ke kontrole předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 11.12.2019, skutečné celkové výdaje činily 465.850,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole nebyla předložena nájemní smlouva uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva: - ze dne 7.11.2019, uzavřená mezi obcí Okrouhlá a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemku parc. č. 207/2, díl "a" o výměře 369 m <sup>2</sup> v k.ú. Okrouhlá. Smluvní cena ve výši 36.900,- Kč byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 7.11.2019, výpis č. 129. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.5.2019 do 1.6.2019, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2019 usnesením č. 4.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-0005177/VB/102, uzavřená dne 6.2.2019 mezi obcí Okrouhlá (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČO 24729035 (oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravování a údržby Zařízení distribuční soustavy - vedení vvn na dotčených nemovitostech a to na pozemku parcelní č. 1199/1 v k.ú. Okrouhlá. Smlouva o zřízení věcného břemene byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.1.2019 usnesením č. 03/2019 pod bodem č. 5. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 2.000,- Kč byla uhrazena na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s. dne 11.3.2019, výpis č. 29.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena Směrnice č. 4/2017 "Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" schválená zastupitelstvem obce dne 31.7.2017 usnesením č. 05/2017 pod bodem č. 4 a účinná od 31.7.2017 (dále



	<p>jen „Směrnice č. 4/2017“).</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k poptávce - veřejné zakázce malého rozsahu na „Přístupová komunikace k rodinným dvojdomkům“. Zadáni zakázky schválilo zastupitelstvo obce dne 7.6.2019 usnesením č. 06/2019 pod bodem č. 2 v souladu se směrnicí č. 4/2017.</p> <p>Výzva podání nabídky do výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu vč. nulového rozpočtu byla zaslána e-mailem 3 potenciálním zájemcům o zakázku dne 2.7.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr zhotovitele stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH. Nabídku podali 3 zhotovitelé. Protokol o výběru zhotovitele ze dne 1.8.2019. K posouzení cenových nabídek potencionálních dodavatelů byla stanovena hodnotící komisí složená ze 4 členů zastupitelstva obce. Hodnotící komisí byla doporučena jako dodavatel veřejné zakázky společnost Silnice Horšovský Týn a.s., se sídlem 346 01 Horšovský Týn, Nad rybníčkem 40, IČO 45359164, s cenovou nabídkou ve výši 385.000,- Kč bez DPH (tj. ve výši 465.850,- Kč vč. DPH). Smlouva o dílo č. 14/2019 byla s dodavatelem Silnice Horšovský Týn a.s. uzavřena dne 26.8.2019, se smluvní (nabídkovou) cenou ve výši 465.850,- Kč vč. DPH, s termínem ukončení akce do 31.10.2019. Smlouva o dílo č. 14/2019 byla schválena podpisem starosty obce (v souladu se směrnicí č. 4/2017).</p> <p>Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 190000192 ze dne 15.10.2019 na částku ve výši 465.850,- Kč vč. DPH (tj. ve výši 385.000,- Kč bez DPH). Cena dle smlouvy o dílo č. 14/2019 byla dodržena.</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 2.7.2019, tj. do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zastupitelstvem obce (21.6.2019).</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V kontrolovaném období nebyla obcí vydána ani aktualizována žádná nová vnitřní norma.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Okrouhlá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze dne 22.10.2019, kontrola byla provedena téhož dne. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 a 1.1.2019 do 30.9.2019. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky,</li> <li>- ze dne 19.11.2019, kontrola byla provedena téhož dne. Předmětem kontroly byly vnitřní předpisy, pojistné smlouvy a revizní zprávy za období od 1.1.2018 do 19.11.2019. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</li> </ul>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 24.1.2019, 27.2.2019, 9.5.2019, 7.6.2019, 21.6.2019, 18.7.2019, 15.10.2019 a 17.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo stanovením odměny neuvolněného starosty, pronájmy obecních chatků, věcným břemenem, rozpočtem obce na rok 2019,</p>

	<p>hospodařením zřízené příspěvkové organizace, obecně závaznou vyhláškou o odpadech, vyřazováním majetku, prodejem pozemků, smlouvou na svoz komunálního odpadu, výběrovým řízením na „Provedení elektro přípojek a VO v obytném souboru ČOV“, výběrovým řízením „Zhotovení komunikace k dvojdomkům v Okrouhlé“, závěrečným účtem obce za rok 2018, účetní závěrkou obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2018, rozpočtovými opatřeními, pojištěním odpovědnosti zastupitelů, zajištěním projektu rekonstrukce a revitalizace MŠ Okrouhlá a revitalizace zeleně před budovou OÚ v Okrouhlé, záměrem pronájmu hospody v Okrouhlé, schválením rozpočtu obce na rok 2020, zprávou finančního výboru a dalším. 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 zápisem z provedené kontroly ze dne 21.5.2019, 16.10.2019 a 27.11.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 14.1.2019, 23.4.2019, 25.11.2019 a 18.12.2019. Oba výbory jsou tříčlenné.</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 dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

## **B. 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: 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. **(napraveno)**
- § 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. **(napraveno)**

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

- Čl.3, bod 3.3 - Nedodržení některých ustanovení vnitřní směrnice **(napraveno)**

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. **(napraveno)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**

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. **(napraveno)**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

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. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

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 (**napraveno**)

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**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

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

- Návrh rozpočtu na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce nebyl zveřejněn až do dne schválení rozpočtu.

**Nenapraveno.**

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

- Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů z rozpočtového paragrafu 3421 – Využití volného času dětí a mládeže a 3631 – Veřejné osvětlení.

**Nenapraveno.**

### **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2019:

**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

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

- Obec v době sestavování rozpočtu na rok 2019 neměla schválený střednědobý výhled rozpočtu na bezprostředně následující kalendářní rok.

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

## **D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:**

**I.** Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.12.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.12.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Ing. Josef Švéda, Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2019, které se uskutečnilo dne 10.03.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

**III.** Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

**IV.** Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

## **E. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá za rok 2019:**

#### **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

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

- Obec v době sestavování rozpočtu na rok 2019 neměla schválený střednědobý výhled rozpočtu na bezprostředně následující kalendářní rok.

#### **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

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

**c4** - porušení povinnosti

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

**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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 10.03.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 13.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(1) odbor finanční

  
Ing. Marcela Frischová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Naděžda Klíčová

  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor

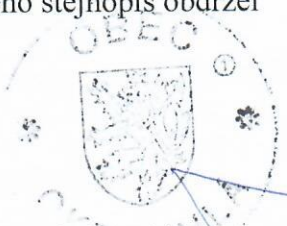
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

  
.....  
Jaroslav Zilvar, starosta obce

Dne: 1.4.2010

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Okrouhlá	Jaroslav Zilvar
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

**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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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,- Kč.