

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby

IČ: 00572667

za rok 2016

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29. 9. 2016

na základě písemné žádosti územního celku ze dne 13. 4. 2016 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 4 zákona 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 30. 6. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečnění přezkoumání: Obecní úřad Ovesné Kladruby
Ovesné Kladruby 17
353 01 Mariánské Lázně**

Dílčí přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/116/P dne 1.7.2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 30. 6. 2016

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Alena Imrichová

- kontrolor:

Petr Mlčúch

Bc. Lenka Najvarová

Zástupci územního celku:

Aurelie Skřivanová - starostka obce

Iveta Henzlová - účetní obce

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, a dalšími právními předpisy upravujícími 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 14.12.2015 do 1.1.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016 byla stanovena zastupitelstvem obce ze dne 10.12.2014 přijatou Směrnicí č. 12/2011 o rozpočtovém provizoriu, s účinností od 1.1.2012.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo účetní jednotkou provedeno celkem pět rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2016 schváleno starostkou obce dne 4.1.2016 na základě zmocnění zastupitelstva obce k provádění rozpočtových opatření uvnitř jednotlivých paragrafů, ze dne 4.5.2011, - rozpočtové opatření č. 2/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2016 usnesením č. 35/3/2016, - rozpočtové opatření č. 3/2016 schváleno starostkou obce dne 6.4.2016, - rozpočtové opatření č. 4/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2016 usnesením č. 55/5/2016, - rozpočtové opatření č. 5/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2016 usnesením č. 67/6/2016.
Rozpočtový výhled	Dne 14.5.2014 usnesením č. 52/5/2014 zastupitelstvo obce Ovesné Kladruby schválilo rozpočtový výhled na léta 2015 až 2017.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet obce Ovesné Kladruby pro rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.1.2016 usnesením č. 5/1/2016. Příjmy a výdaje rozpočtovány ve výši 4.250.000,- Kč. Závaznými ukazateli schváleného rozpočtu byly stanoveny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Ovesné Kladruby za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo a schválilo

	zastupitelstvo obce dne 15.6.2016 usnesením č. 66/6/2016. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 20.5.2016 do 6.6.2016. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2015 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.5.2016 usnesením č. 56/5/2016.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu k 30.6.2016 ve výši 3.673.280,09 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ve výši 2.304.192,77 Kč a výpisů z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 1.369.087,32 Kč ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS a v knize vydaných faktur.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu TRIADA - MUNIS a v knize došlých faktur.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány předložené dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc květen a červen 2016 od č. 1600099 do č. 1600112.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 112 dodavatelských faktur. Všechny faktury byly k 30.6.2016 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 20 odběratelských faktur. Všechny faktury vystavené k 30.6.2016 byly v kontrolovaném období uhrazeny. Syntetický účet 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha vykazoval k 30.6.2016 zůstatek ve výši 24.478,24 Kč (faktura vystavená 7.7.2016 s DUZP 30.6.2016).
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6.11.2014 usnesením č. 11/11/2014 nestanovilo zastupitelstvo obce odměny neuvolněným zastupitelům ani předsedům a členům finančního a kontrolního výboru. Úprava výše odměn dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., účinného od 1.1.2016, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, byla v kontrolovaném období provedena u člena zastupitelstva vykonávajícího funkci uvolněné starostky obce. Mzdové listy uvolněné starostky obce za měsíc leden a březen 2016.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 165 příjmových pokladních dokladů a 140 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2016 od č. V16000123 do č. V16000140 a příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2016 č. P16000162, P16000164 a P16000165.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky.

	Pokladní kniha za měsíc červen 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 23.640,- Kč souhlasil k 30.6.2016 se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč stanovený směrnicí č. 2/2014 "Směrnice o oběhu dokladů" účinnou od 2.1.2014 nebyl v kontrolovaném období měsíce června 2016 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložena příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.6.2016.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky Ovesné Kladruby sestavený k 30.6.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016, a to č. 110084, 110085, 110087 a č. 110093, v návaznosti na bankovní výpisy k účtu vedeného u Komerční banky, a.s., č. 84, 85, 87 a 93.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	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 2.291.284,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 51,15 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.170.809,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 48,46 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 840.778,90 Kč, který souhlasí se stavem syntetického účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze sestavené ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne: - 1.2.2016 mezi obcí (dárce) a Centrem denních služeb Mariánské Lázně o.p.s., se sídlem Mariánské Lázně, Skalníkova 519/11a, IČ 70957142 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na provoz zařízení sociálních služeb - Centrum denních služeb - denní stacionář. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 14.1.2016 usnesením č. 11/1/2016 bez nutnosti vyúčtování. - 1.2.2016 mezi obcí (dárce) a 15. Přední hlídkou Royal Rangers v ČR, se sídlem Lestkov 184, IČ 68782004 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na provoz zařízení sociálních služeb - Středisko Víteček. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 14.1.2016 usnesením č. 12/1/2016 bez nutnosti vyúčtování. - 13.4.2016 mezi obcí (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce), která se týká přijetí finančního daru ve výši 2.000,- Kč k účelovému použití na realizaci akce "Den dětí" bez nutnosti vyúčtování.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Z důvodu probíhající kontroly Okresní správou sociálního zabezpečení v Chebu nebyly podklady k uzavřeným dohodám o pracovní práci k dispozici, jejich kontrola bude předmětem závěrečného přezkoumání

	hospodaření obce.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V průběhu kontrolovaného období obec neuzavřela novou pracovní smlouvu se zaměstnancem obce zařazeným do obecního úřadu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období roku 2016 obec obdržela neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01200/2016-00 uzavřené dne 30.5.2016. Dotace ve výši 170.000,- Kč byla poskytnuta na realizaci projektu "Fasáda pro obecní úřad". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činil 900.000,- Kč. Smluvně stanovena povinnost příjemce provést závěrečné vyúčtování realizace projektu do 10.12.2016 za dodržení podmínky, že dotace musí činit maximálně 60 % skutečných nákladů. Dále obec obdržela neinvestiční dotaci na hospodaření v lesích ve výši 29.010,- Kč poskytnutou z rozpočtu Karlovarského kraje na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01138/2016-00 uzavřené dne 18.5.2016. Lhůta pro čerpání a vyúčtování dotace stanovena poskytovatelem v termínu do 31.10.2016.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 obec neuzavřela nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo ze dne 23.3.2016 uzavřená se zhotovitelem Petrem Tomanem, se sídlem Město Touškov, Újezdská 82, IČ 73636584, na provedení zakázky "Oprava fasády budovy Obecního úřadu Ovesné Kladruby č.p. 17". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 903.825,- Kč bez DPH. Dodržení sjednané ceny zakázky bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
Smlouvy o výpůjčce	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 obec neuzavřela smlouvu o výpůjčce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období od 1.1.2016 do 30.6.2016 nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány žádné nové 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, ve znění pozdějších předpisů, a dalších zákonů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 se zastupitelstvo obce Ovesné Kladruby sešlo ve dnech 14.1.2016, 10.2.2016,

usnesení	23.3.2016, 20.4.2016, 11.5.2016 a 15.6.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, směnou pozemků, podáním žádosti o bezúplatný převod majetku státu, žádostí o dotaci, rozpočtovými změnami, schválením účetní závěrky obce k 31.12.2015, závěrečným účtem obce za rok 2015, uzavřením veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, prodejem pozemku, poskytnutím finančních darů, rozpočtem obce na rok 2016 a dalším. Zastupitelstvo obce Ovesné Kladruby je sedmičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v kontrolovaném období netvořila žádné peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem z kontroly provedené dne 30.3.2016. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z kontroly provedené dne 11.3.2016. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ovesné Kladruby dne 29. 9. 2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Petr Mlčúch
kontrolor

.....
Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

.....
Aurelie Skřivanová, starostka obce

Dne:

29. 9. 2016

Obec
OVESNÉ KLADRUBY
IČO:00572667
Telefon: 724 196 174
č.ú.KB 14823331/0100

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová