

Č.j.: 233/KN/13

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby

IČ: 00572667

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2013 - 12.11.2013
- 20.1.2014 - 21.1.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo uskutečnění přezkoumání:

Obecní úřad Ovesné Kladruby

Ovesné Kladruby 16

353 01 Mariánské Lázně

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 389/KN/13 a 388/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

- Aurelie Skřivanová - starostka obce
- Ing. Juliana Kožíšková - účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Helena Rybová
- kontrolor:
Ing. Lenka Očenášková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 14.12.2012 do 31.12.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2013 byla stanovena přijatou Směrnicí o rozpočtovém provizoriu s účinností od 1.1.2012 se souhlasem zastupitelstva obce ze dne 7.11.2012.
Rozpočtová opatření	Za období od 1.1.2013 do 30.9.2013 bylo účetní jednotkou provedeno 6 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1/2013, č. 2/2013, č. 5/2013 a č. 6/2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.1.2013, 6.2.2013, 10.7.2013 a 18.9.2013. Rozpočtová opatření č. 3/2013 a č. 4/2013 vydala starostka obce na základě schválené kompetence a zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 6.3.2013 a 10.7.2013. V posledním čtvrtletí roku bylo provedeno 5 rozpočtových opatření, rozpočtová opatření č. 7/2013 a č. 11/2013 vydala starostka obce na základě schválené kompetence a rozpočtová opatření č. 8/2013 až 10/2013. schválilo zastupitelstvo obce dne 16.10.2013, 13.11.2013 a 11.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 5.12.2012 usnesením č. 125/12/2012. Aktualizace rozpočtového výhledu schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2013 usnesením č. 132/12/2013.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet obce pro rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 9.1.2013. Příjmy ve výši 3.200.000,00 Kč a výdaje ve výši 5.913.000,00 Kč. Schodek ve výši 2.713.000,00 Kč je rozpočtován ve třídě 8-Financování použitím prostředků minulých let.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Obec Ovesné Kladruby není zřizovatelem příspěvkové organizace.

organizacím	
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Ovesné Kladruby za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 12.6.2013. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 57/6/2013 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 27.5.2013 do 12.6.2013. Účetní závěrka obce za rok 2012 schválena zastupitelstvem obce dne 10.4.2013 - usnesení č. 44/4/2013.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu k 30.9.2013 ve výši 11.645.358,76 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků účtu k 31.12.2013 ve výši 12.187.813,21 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 12.8.2013 uzavřená s pracovníci zodpovědnou za vedení pokladny.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za září 2013 od č. 1300144 do č. 1300160, za listopad 2013 od č. 13000184 do č. 13000210 a za prosinec 2013 od č. 13000211 do č. 13000228.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 1.1.2014 do 31.1.2014 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků č. 8/2011. Jmenována 3členná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven od 16.1.2014 do 17.1.2014. Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2014. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 228 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2013 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 88.238,00 Kč zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 29 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2013 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové výši 20.876,50 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměna uvolněné starostky obce je vyplácena dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Mzdové listy starostky obce za červenec, srpen a září 2013. Neuvolnění členové zastupitelstva obce nepobírají odměnu - usnesení zastupitelstva obce č. 36/5/2011 ze dne 4.5.2011.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 185 příjmových pokladních dokladů a 223 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým

	způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za září 2013 od č. P13000127 do č. P13000147 a výdajové pokladní doklady za září 2013 od č. V13000115 do č. V13000128, dále pak příjmové pokladní doklady za listopad 2013 od č. P13000169 do č. P13000175 a výdajové pokladní doklady za listopad 2013 od č. V13000178 do č. V13000202 a příjmové pokladní doklady za prosinec 2013 od č. P13000176 do č. P13000185 a výdajové pokladní doklady za prosinec 2013 od č. V13000203 do č. V13000223.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za září 2013. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 30.9.2013 v objemu 14.082,00 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní kniha za listopad a prosinec 2013. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 31.12.2013 v objemu 0,00 Kč souhlasí se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.
Rozvaha	Výkaz Rozvaha obce Ovesné Kladruby sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc srpen 2013 od č. 110118 do č. 110133, září 2013 od č. 110134 do č. 110151, listopad 2013 od č. 110169 do č. 110183 a za prosinec 2013 od č. 110184 do č. 110198 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.025.527,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 134,53%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.470.487,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 56,72 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2013 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období v objemu 1.598.639,56 Kč.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období nebyla uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Při kontrole předloženy dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Jednalo se o zajištění činností na úseku pomocných prací při organizaci pouti, činnosti lesního hospodáře, odborných konzultací, údržbářských prací, manažera IT pro obec, konzultací k instalaci software a hardware, vyčištění mofet, vyřezávky a odstranění popadaných dřevin, roznášky volebních lístků. Zkontrolována dohoda o provedení práce na pracovní úkol - vyřezávka a odstranění popadaných dřevin ze dne 2.9.2013 a dohoda o provedení práce na pracovní úkol - vyčištění mofet ze dne 2.9.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Při kontrole prověřena neinvestiční účelová dotace, příjem na základě dopisu č.j. 131/HE/13 ze dne 4.1.2013 ve výši

	26.200,00 Kč, určená na volby prezidenta České republiky. Opravené vyúčtování dotace provedeno dne 17.4.2013 (původní v termínu 25.2.2013), skutečné náklady činily 26.200,00 Kč.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva uzavřená dne 2.7.2013 mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 2562/66 o výměře 122 m² v k.ú. Ovesné Kladruby. Smluvní cena ve výši 6.100,00 Kč byla uhrazena dne 8.7.2013, bankovní výpis č. 105. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 9.1.2013, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce v termínu od 12.12.2012 do 28.12.2012. Smlouva uzavřená dne 20.11.2013 mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 2618/4 o výměře 125 m² a č. 1549/6 o výměře 164 m² v k.ú. Ovesné Kladruby. Smluvní cena ve výši 14.450,00 Kč byla uhrazena dne 20.11.2013, bankovní výpis č. 177. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.9.2013, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce v termínu od 27.8.2013 do 13.9.2013. Smlouva uzavřená dne 25.11.2013 mezi obcí a fyzickou osobou o prodeji pozemkové parcely č. 2562/70 o výměře 32 m² a č. 2562/71 o výměře 7 m² v k.ú. Ovesné Kladruby. Smluvní cena ve výši 1.950,00 Kč byla uhrazena dne 25.11.2013, bankovní výpis č. 179. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.9.2013, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce v termínu od 27.8.2013 do 13.9.2013.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemenu.
Smlouvy zástavní	V období od 1.1.2013 do 31.12.2013 nebyla uzavřena smlouva o zástavním právu na majetku obce.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. 6/2011 O finanční kontrole s účinností od 1.1.2011, 7/2011 O pohledávkách a tvorbě opravných položek s účinností od 1.1.2011, 8/2011 Provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.1.2011, 11/2011 O hospodaření s majetkem, odepisování majetku s účinností od 1.1.2011, 3/2013 Organizační řád a podpisový řád s účinností od 1.9.2013, 5/2013 O účetnictví s účinností od 1.9.2013.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 9.1.2013, 6.2.2013, 6.3.2013, 28.3.2013, 10.4.2013, 9.5.2013, 12.6.2013, 10.7.2013, 7.8.2013, 18.9.2013, 16.10.2013, 13.11.2013 a 11.12.2013. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtem obce a rozpočtovými opatřeními,

	závěrečným účtem obce za rok 2012, účetní závěrkou obce za rok 2012, podklady na určení vlastnického práva obce (historický majetek), zprávami finančního výboru a kontrolního výboru, vyřazením majetku obce, zásadami poskytování příspěvků občanům s platným trvalým pobytem, informací o složení inventarizační komise, pověřením starostky obce provedením rozpočtových opatření v závěru roku 2013, aktualizací rozpočtového výhledu, majetkovými záležitostmi. Zastupitelstvo obce je 7členné.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obec Ovesné Kladruby nemá zřízen žádný peněžní fond.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 9.4.2013, 3.6.2013, 11.10.2013 a 28.11.2013. Finanční výbor pracuje v počtu 3 členů. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 27.3.2013, 28.6.2013, 14.10.2013 a 28.11.2013. Kontrolní výbor pracuje v počtu 3 členů.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

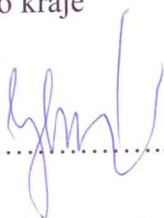
IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Karlovy Vary dne 7.2.2014

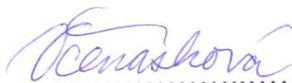
Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Helena Rybová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor kontroly

.....
Ing. Lenka Očenášková
kontrolor



Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

.....
Aurelie Skřivanová, starostka obce

Dne: 7.8.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Helena Rybová