

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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 2014

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 18.11.2014

na základě písemné žádosti územního celku ze dne 30.4.2014 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), a v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**Místo uskutečnění přezkoumání: Obecní úřad Ovesné Kladruby
Ovesné Kladruby 16
353 01 Mariánské Lázně**

Dílčí 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 číslem 2014/089/P dne 30.6.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 30.9.2014

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Olga Sloupová

- kontrolor:

Ing. Marcela Frischová

Mgr. Jitka Brodská

Zástupci územního celku:

Aurelie Skřivanová - starostka obce

Iveta Henzlová - účetní obce

Předmětem dílčího přezkoumání byly údaje o hospodaření územního celku vymezené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování. Dále z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 13.12.2013 do 27.12.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2014 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 kontrolované období od 1.1.2014 do 30.9.2014 bylo účetní jednotkou provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1/2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 19.2. 2014 usnesením číslo 22/2/2014, rozpočtové opatření č. 2/2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 14.5.2014 usnesením číslo 51/5/2014, rozpočtové opatření č. 3/2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 11.6.2014 usnesením číslo 82/6/2014, rozpočtové opatření č. 4/2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.7.2014 usnesením číslo 102/7/2014, rozpočtové opatření č. 5/2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 6.8.2014 usnesením číslo 11/8/2014, rozpočtové opatření číslo 6/2014 vydala starostka obce na základě schválené kompetence a zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 15.9. 2014 a rozpočtové opatření číslo 7/2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 8.10.2014 usnesením číslo 127/10/2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2013 až 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 5.12.2012 usnesením číslo 125/12/2012. Aktualizace rozpočtového výhledu schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2013 usnesením číslo 132/12/2013. Dne 14.5.2014 usnesením číslo 52/5/2014 zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled na léta 2015 až 2017.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet obce Ovesné Kladruby pro rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 15.1. 2014. Příjmy ve výši 3.200.000,- Kč

	a výdaje ve výši 10.162.968,- Kč. Schodek ve výši 6.962.968,- Kč bude financován z prostředků vytvořených v předchozích letech. Závaznými ukazateli je paragrafové znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Ovesné Kladruby za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 11.6. 2014. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením číslo 72/6/2014 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 26.5. 2014 do 10.6. 2014. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2013 byla schválená zastupitelstvem obce dne 14.5. 2014 usnesením číslo 53/5/2014.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků účtu k 30.9.2014 ve výši 7.728.375,60 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti za dne 18.11.2014 uzavřená s pracovníci zodpovědnou za vedení pokladny.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc a září 2014 od čísla 1400151 do čísla 1400152, od čísla 1400154 do čísla 1400165 a od čísla 1400168 do čísla 1400169.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2014 do 30.9.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 169 dodavatelských faktur. Jsou evidovány 3 faktury po splatnosti v částce 154.572,04 Kč a 6 faktur ve splatnosti v částce 3.616.632,73 Kč. Celková výše neuhrazených došlých faktur ve výši 3.771.204,77 Kč nesouhlasí se stavem účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze ve výši 3.888.409,54 Kč. Rozdíl činí 117.204,77 Kč.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2014 do 30.9.2014 bylo v knize odeslaných faktur zaevidováno celkem 16 odběratelských faktur. K 30.9.2014 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové výši 249.126,86 Kč a 1 faktura po splatnosti v celkové výši 0,07 Kč. Celkový objem neuhrazených vydaných faktur v částce 249.126,93 Kč nesouhlasí se stavem účtu 311 - Odběratelé v rozvaze ve výši 250.212,93 Kč. Rozdíl činí 1.086,-- Kč.
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 uvolněné starostky obce za měsíc leden a září 2014. Neuvolnění členové zastupitelstva obce nepobírají odměny dle usnesení zastupitelstva obce č. 36/5/2011 ze dne 4.5.2011.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 139 příjmových dokladů a 187 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány náležitosti příjmových pokladních dokladů za měsíc září od čísla P14000132 do čísla P14000139 a výdajových pokladních dokladů od čísla V14000173 do čísla V14000187.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc září 2014. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ke dni 30.9.2014 v objemu 15.213,- Kč nesouhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna (19.213,- Kč) a nesouhlasil ani s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní

	pokladně (17.443,- Kč) ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč nebyl za kontrolované období - září 2014 překročen. Rozdíl vznikl chybným zaúčtováním příjmu finančního daru ve výši 4.000,- Kč a jeho chybnou opravou.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září od čísla 110129 do čísla 110139 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky a.s.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.912.779,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 278,52 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.372.217,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 131,58 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2014 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 6.229.597,56 Kč, který souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla vybrána darovací (sponzorská) smlouva uzavřená mezi obcí a dárce (fyzickou osobou) ze dne 6.8.2014. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 4.000,- Kč, který je poskytován za účelem podpory kulturní akce „Pout' ke Sv. Vavřinci“.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 10 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o manažera IT, odbornou konzultaci pro obec, zajištění organizace MDŽ, administrativní práce v rámci odborné studijní praxe, nátěr hracích prvků v prostoru dětského hřiště, pečení koláčů na pout', pomocné práce k pouti, administrativní a účetní práce. Zkontrolována byla dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2014 na pracovní úkol - manažer IT pro obec na období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 a dohoda o provedení práce z 12. 8. 2014 na pracovní úkol - administrativní a účetní práce na období od 12. 8. 2014 do 30. 9. 2014.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Zkontrolován byl jeden osobní spis, pracovní smlouva ze dne 28.5.2014 na dobu určitou do 31.1.2015, platový výměr a pracovní náplň pracovníka obce zařazeného do obecního úřadu jako uklízeč veřejných prostranství.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec obdržela neinvestiční účelovou dotaci na základě dopisu č.j. 137/HE/14 ze dne 13.5. 2014 ve výši 23.072,- Kč určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Předloženo vyúčtování poskytnutého příspěvku ze dne 20.6.2014, skutečné náklady činily 23.072,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Smlouva o nájmu nemovitosti uzavřená dne 2. 1. 2014 na dobu určitou od 1. 1. 2014 do 30. 6. 2014 mezi obcí a p. Liborem Lúdikem, bytem Ovesné Kladruby čp. 19, PSČ 353 01. Jedná se o pronájem 17 pozemků v celkové výměře 299.186 m ² v k. ú. Ovesné Kladruby a Vysočany u Ovesných Kladrub za cenu 44.877,90 Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce pod poř. č. 75/013 od 24. 11. 2013 do 10. 12. 2013. Pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013, usnesení č. 128/12/2013. Ke kontrole byla předložena Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 1. 7. 2014 na dobu určitou od 1. 7. 2014 do 31. 12. 2018 mezi obcí

	a p. Liborem Lúdikem, bytem Ovesné Kladruby čp. 19, PSČ 353 01. Jedná se o propachtování 15 pozemků v celkové výměře 295.134 m ² v k. ú. Ovesné Kladruby a Vysočany u Ovesných Kladrub za cenu 88.540,20 Kč/rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce pod poř. č. 26/14 od 25. 4. 2014 do 13. 5. 2014. Pacht byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2014, usnesení č. 64/5/2014.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo z 15. 5. 2014, uzavřená s dodavatelem Pavlem Kozárem, Lidická 433/13, 360 01 Karlovy Vary na zhotovení díla "Rekonstrukce vodoinstalace a topného systému v objektu čp. 17 v obci Ovesné Kladruby, včetně rekonstrukce technologické části a její komplexní vyzkoušení". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 336.603,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena dílčí faktura dodavatele č. 108650 ze dne 18. 9. 2014 ve výši 129.470,-- Kč vč. DPH. Termín dokončení díla je 31. 5. 2015. Dále byla předložena Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2014, uzavřená s dodavatelem Valentinem Dobišem, Stanovice 112, PSČ 362 13 na provedení díla "Okna pro obecní úřad". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 389.000,-- Kč vč. DPH. Termín dokončení díla je 15. listopadu 2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly vybrány tyto kupní smlouvy: kupní smlouva týkající se prodeje pozemkové parcely č. 100/13 o výměře 222 m ² v k.ú. Ovesné Kladruby. Uzavřená dne 26.5.2014. Smluvní cena ve výši 11.100,- Kč byla uhrazena dne 10.6.2014 bankovním výpisem číslo 81. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2013 usnesením číslo 120/12/2013, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 24.11.2013 do 10.12.2013. kupní smlouva se zřízením služebnosti inženýrské sítě týkající se prodeje pozemkové parcely č. 2562/28 o výměře 222 m ² v k.ú. Ovesné Kladruby. Dne 6.11.2014 byla oddělena pozemková parcela č. 2562/72 o výměře 385 m ² geometrickým plánem č. 344-122/2013. Uzavřená dne 23.6.2014. Smluvní cena ve výši 19.250,- Kč byla uhrazena dne 25.6.2014 bankovním výpisem číslo 90. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.3.2014 usnesením číslo 32/3/2014, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 24.11.2013 do 10.12.2013. K pozemku bylo zřízeno věcné břemeno - služebnosti pro vedení veřejného osvětlení. Služebnost se sjednává bezúplatně. Věcné břemeno vázne ve prospěch společnosti ČEZ Distribuce, a.s. Děčín.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za kontrolované období nebylo realizováno výběrové řízení k veřejným zakázkám.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byly aktualizovány tyto vnitřní směrnice: - Směrnice číslo 1/2014 o cestovních náhradách, schválená zastupitelstvem obce dne 10.2.2014 usnesením číslo 21/02/2014 s účinností od 1.1.2014, - Směrnice číslo 2/2014 o oběhu účetních dokladů, schválená zastupitelstvem obce dne 14.5.2014 usnesením číslo 65/5/2014 s účinností od 2.1.2014, - Směrnice číslo 4/2014 o používání kulatých a hranatých razítek.
Zápisy z jednání	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech

zastupitelstva včetně usnesení	15.1. 2014, 19.2. 2014, 12.3. 2014, 9.4.2014, 14.5.2014, 11.6.2014, 9.7.2014, 6.8.2014 a 8.10. 2014. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo rozpočtem, závěrečným účtem za rok 2013, rozpočtovými opatřeními, prodejem a pronájmem obecního majetku, kontrolou plnění přijatých usnesení, zprávami finančního výboru a kontrolního výboru. Zastupitelstvo obce je sedmi členné.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obec Ovesné Kladruby netvoří žádné peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 21.3.2014, 8.7.2014 a 8.10.2014. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 20.3. 2014, 9.7. 2014 a 7.10.2014. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2014

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 10 odst. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky.

- Stav účtu 311 - Odběratelé nesouhlasí se zůstatkem vykázaným v knize odeslaných faktur.

§ 10 odst. 1 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky.

- Stav účtu 321 - Dodavatelé nesouhlasí s vykázaným zůstatkem v knize došlých faktur.

§ 68 odst. 1,2 - Bylo porušeno vzájemné zúčtování v účetnictví a v účetní závěrce.

- Zůstatky účtu 261 - Pokladna nesouhlasí se zůstatkem v pokladní knize a s položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně.

nebyly zjištěny závažné 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 18.11.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
3) odbor kontroly

.....
Olga Sloupová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolorka

.....
Mgr. Jitka Brodská
kontrolorka

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen bezodkladně po seznámení se se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

.....
Aurelie Skřivanová, starostka obce

Dne: 18.11.2014

Obec
OVESNÉ KLADRUBY
IČO: 00572667
Telefon: 354 606 432
č.ú. KB 14823331/0100

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová