KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (3) odbor kontroly

Č.j.: 302/KN/14

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 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2014 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.2.2015 *(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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 4.7.2014 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 uskutečněného 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. a § 4 zákona č 255/2012 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/089/P dne 30.6.2014.

Zástupci územního celku:

- Aurelie Skřivanová - starostka obce
- Iveta Henzlová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Olga Sloupová
- kontroloři:
  Mgr. Jitka Brodská
  Ing. Josef Švéda

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 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 25.2.2015.

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 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 31.12.2014 bylo účetní jednotkou provedeno celkem 11 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, rozpočtové opatření číslo 7/2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 8.10.2014 usnesením číslo 127/10/2014, rozpočtové opatření číslo 8/2014 schválila starostka obce a zastupitelstvo obce dne 6.11.2014 usnesením číslo 13/11/2014 vzalo na vědomí, rozpočtové opatření číslo 9/2014 schválilo zastupitelstvo obce

	dne 6.11.2014 usnesením číslo 17/11/2014, rozpočtové opatření číslo 10/2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 10.12.2014 usnesením číslo 24/12/2014. rozpočtové opatření číslo 11/2014 schválila starostka obce dne 30.12.2014 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 10.12.2014 usnesením číslo 25/12/2014.
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 do10.6.2014. 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. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2014 ve výši 8.654.082,36 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 ze dne 18.11.2014 uzavřená s pracovnicí zodpovědnou za vedení pokladny.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu MUNIS a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu MUNIS.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu MUNIS a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc září 2014 od čísla 1400151 do čísla 1400152, od čísla 1400154 do čísla 1400165 a od čísla 1400168 do čísla 1400169 a za měsíc

	prosinec 2014 od čísla 1400217 do čísla 1400229 a od čísla 1400231 do čísla 1400241.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur ze dne 9.12.2014 účinného v době od 19.1.2015 do 31.1.2015 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků č. 8/2011. Jmenována 4členná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven od 19.1.2015 do 23.1.2015. Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2015. Kontrola inventarizace účtů: 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 231 - Základní běžný účet, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a účet 032 - Kulturní předměty (pomníčky na katastru obce). Inventarizační rozdíly nezjištěny.
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. V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 241 dodavatelských faktur. Jsou evidovány 2 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové částce 7.876,20 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu číslo 321 - Dodavatelé. Zjištěný nedostatek z dílčího přezkoumání byl při závěrečném přezkoumání opraven.
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 nesouhlasí se stavem účtu 311 - Odběratelé v rozvaze ve výši 250.212,93 Kč. Rozdíl činí 1.086,-- Kč. V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v knize odeslaných faktur zaevidováno celkem 27 odběratelských faktur. Účet 311 - Odběratelé vykazuje nulový zůstatek. Zjištěný nedostatek z dílčího přezkoumání byl při závěrečném přezkoumání opraven.
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 číslo 36/5/2011 ze dne 4.5.2011. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 6.11.2014 usnesením číslo 11/11/2014 nestanovilo zastupitelstvo obce odměny neuvolněným zastupitelům ani předsedům a členům finančního a kontrolního výboru.
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 2014 od čísla P14000132 do čísla P14000139 a výdajových pokladních dokladů od čísla V14000173 do čísla V14000187. V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 164 příjmových dokladů a 256 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány náležitosti příjmových pokladních dokladů za měsíc prosinec 2014 od čísla P14000153 do čísla P14000164 a výdajových pokladních dokladů od čísla V14000230 do čísla V14000256.
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. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2014. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2014 souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč nebyl za kontrolované období - prosinec 2014 překročen. Zjištěný nedostatek z dílčího přezkoumání byl při závěrečném přezkoumání opraven.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září od čísla 110129 do čísla 110139 a za měsíc prosinec 2014 od čísla 110173 do čísla 110192 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky a.s. Účetní doklady vztahující ke mzdám, fakturám, příjmům za pronájem, z rozdělení daňové výtěžnosti atd.
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 %). Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2014 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.748.158,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 648,38 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 24.409.249,46 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 240,18 %).
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. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 1.420.903,- 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 dárcem (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 „Pouť ke Sv. Vavřinci".
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 18 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 pouť, pomocné práce k pouti, administrativní a účetní práce, organizaci kulturních akcí, posezónní údržbu a zazimování traktůrku, zajištění nadílky v maskách. 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 celkem 23.072,- Kč. Dále obec obdržela účelový příspěvek z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutý na základě smlouvy číslo 01335/2014 - 00 uzavřené 23.06.2014 ve výši 180.000,- Kč, určený na realizaci akce "Okna pro obecní úřad". Ve smlouvě bylo sjednáno předložení vyúčtování dotace do 10.12.2014 na Odbor regionálního rozvoje Krajského úřadu Karlovarského kraje. Závěrečné vyúčtování bylo obcí Ovesné Kladruby předloženo na Krajský úřad Karlovarského kraje dne 09.12.2014, skutečné náklady činily 389.000,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Smlouva o nájmu nemovitosti uzavřena 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 m2 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 uzavřena 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 m2 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 15.05.2014, uzavřená s dodavatelem Pavel Kozár, 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 18.09.2014 ve výši 129.470,- Kč vč. DPH. Termín dokončení díla je 31.05.2015. Dále byla předložena Smlouva o dílo ze dne 25.06.2014, uzavřená s dodavatelem Valentin Dobiš, 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. Termín dokončení díla je 15. listopadu 2014. Ke kontrole byla předložena zálohová faktura (dle smlouvy o dílo) č. 1 bez uvedení data vystavení ve výši 194.500,- Kč (uhrazena dne 25.06.2014 bankovní výpis číslo 90 a dne 27.06.2014 bankovní výpis č. 92) a konečná faktura č. 2 ze dne 15.11.2014 ve výši 194.500,- Kč (uhrazena dne 04.12.2014 bankovní výpis č. 174)
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 m2 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 m2 v k.ú. Ovesné Kladruby. Dne 6.11.2014 byla oddělena pozemková parcela č. 2562/72 o výměře 385 m2 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 služebnost 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 nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu. Byly provedeny veřejné zakázky jako poptávkové řízení: - na akci stavební opravy domu čp. 17 Ovesné Kladruby, obec obdržela k této akci tři nabídky od 28.02.2014 do 04.03.2014 v rozmezí cen od 468.352,- Kč vč. DPH do 570.067,- Kč vč. DPH. Zastupitelstvem obce byl dne 12.03.2014 schválen usnesením 30/3/2014 dodavatel akce HULÁK s.r.o., se sídlem Mariánské Lázně, s nabídkovou cenou ve výši 468.352,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo č. 1 byla uzavřená dne 13.03.2014 mezi obcí Ovesné Kladruby a dodavatelem HULÁK s.r.o., sjednaná cena odpovídala nabídkové ceně, termín ukončení akce 30.06.2015. Za rok 2014 byla dodavatelem vystavena konečná faktura č. 282014 ze dne 18.11.2014 ve výši 268.263,05 Kč vč. DPH (2 zálohové faktury uhrazené dne 19.03.2014 bankovním výpisem č. 39, dne 26.09.2014 bankovním výpisem číslo 136 a dne 20.11.2014 bankovním výpisem č. 165) - na akci oprava elektroinstalace v budově č. p. 17 Ovesné Kladruby, obec obdržela k této akci tři nabídky z května 2014 v rozmezí cen od 147.400,- Kč bez DPH do 180.000,- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce byl dne 11.06.2014 schválen usnesením 73/6/2014 dodavatel akce Martin Schneider, se sídlem Lázně Kynžvart, s nabídkovou cenou ve výši 147.400,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřená dne 12.06.2014 mezi obcí Ovesné Kladruby a dodavatelem Martinem Schneiderem, sjednaná cena odpovídala nabídkové ceně, termín ukončení akce 30.09.2015. Za rok 2014 byla dodavatelem vystavena konečná faktura č. 20140120 ze dne 10.12.2014 ve výši 106.300,- Kč bez DPH (zálohová faktura uhrazené dne 02.07.2014 bankovním výpisem č. 95 a dne 18.12.2014 bankovním výpisem č. 184).
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 zastupitelstva včetně	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 15.1.2014, 19.2.2014, 12.3.2014, 9.4.2014, 14.5.2014,

usnesení	11.6.2014, 9.7.2014, 6.8.2014, 8.10.2014, 6.11.2014 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce a 10.12.2014. 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, 8.10.2014 a 8.12.2014. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 20.3.2014, 9.7.2014, 7.10.2014 a 8.12.2014. Oba výbory pracují 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,
- 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2014:

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 prvním dílčím přezkoumání 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.
- **Napraveno.**

§ 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.
- **Napraveno.**

§ 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.
- **Napraveno.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2014:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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 Ovesné Kladruby 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,76 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Ovesné Kladruby dne 25.2.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (3) odbor kontroly

.....

Olga Sloupová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Josef Švéda
kontrolor

.....

Mgr. Jitka Brodská
kontrolor

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

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly
(3)

spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky obou dílčích přezkoumání.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

..... Dne: 15.2.2015

Aurelie Skřivanová, starostka obce

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

Rozdělovník :

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