

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 2013

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 11.11.2013 - 12.11.2013

na základě písemné žádosti územního celku ze dne 22.3.2013 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 přezkoumávání 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 č.j.: 389/KN/13 a 388/KN/13 dne 6.6.2013.

Přezkoumané období od 1.1.2013 do 30.9.2013

Dílčí přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Helena Rybová

kontrolor:

Ing. Lenka Očenášková

Zástupci územního celku:

Aurelie Skřivanová - starostka obce

Ing. Juliana Kožíšková - účetní

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 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 kontrolované období 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.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný na období 2013 až 2015.
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 organizacím	Obec Ovesné Kladruby není zřizovatelem příspěvkové organizace.
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 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.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2013 do 30.9.2013 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 160 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2013 do 30.9.2013 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur.
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 147 příjmových pokladních dokladů a 128 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.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za září 2013. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 14.082,00 Kč souhlasí se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Denní pokladní limit ve výši 20.000,00 Kč schválený směrnicí č. 4/2011 s účinností od 1.1.2011 nebyl v uvedeném období překročen.
Rozvaha	Výkaz rozvaha sestavený za účetní jednotku k 30.9.2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc srpen 2013 od č. 110118 do č. 110133 a září 2013 od č. 110134 do č. 110151 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 3.442.034,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 96,35%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.429.448,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 39,88 %).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2013.
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	Za kontrolované období obdržela obec neinvestiční účelovou dotaci na

materiály k přijatým účelovým dotacím	základě dopisu č.j. 502/HE/13 ze dne 11.10.2013 ve výši 26.430,00 Kč, určená na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Za kontrolované období obdržela obec investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 01322/2013-00 ze dne 25.6.2013 ve výši 23.425,00 Kč, určená na Územní plán Ovesné Kladruby. Termín vyúčtování stanoven do 31.12.2013. Za kontrolované období obdržela obec neinvestiční účelovou dotaci 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 v k.ú. Ovesné Kladruby. Smluvní cena ve výši 6.100,00 Kč byla uhrazena dne 8.7.2013, bankovní výpis č. 110105. 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.
Smlouvy o věcných břemenech	Za kontrolované období nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemenu.
Smlouvy zástavní	V období od 1.1.2013 do 30.9.2013 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
Zápisy 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 a 18.9.2013. 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, majetkovými záležitostmi.
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 a 11.10.2013. Finanční výbor pracuje v počtu 3 členů. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 27.3.2013, 28.6.2013 a 14.10.2013. Kontrolní výbor pracuje v počtu 3 členů.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2013

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 12.11.2013

Za Krajský úřad Karlovarského kraje:

.....
Helena Rybová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor kontroly

.....
Ing. Lenka Očenášková

kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dne: 12.11.2013

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	Helena Rybová