

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby

IČ 00572667

**za rok 2012**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 26.9.2012**

na základě zákona 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**

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.: 343/KN/12 a č.j.: 341/KN/12 ze dne 23.6.2012.

**Přezkoumané období od 1.1.2012 do 31.8.2012.**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Emílie Motejzíkova
- kontroloři:  
Dagmar Klemáková

**Zástupci obce:**

starostka obce - Aurelie Skřivanová

soukromá účetní obecního úřadu - Dana Petříková

## A. Přezkoumané písemnosti

Bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za období od 1.1.2012 do 31.8.2012 na základě žádosti ze dne 7.5.2012 a v souladu s požadavky zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem dílčího přezkoumání byly údaje o hospodaření obce vymezené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření obcí, 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 z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 14.12.2011 do 31.12.2011 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2012 byla stanovena přijatou Směrnicí o rozpočtovém provizoriu dle § 13 odst. 1 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech s účinností od 1.1.2012, se souhlasem zastupitelstva obce.
Rozpočtová opatření	Za kontrované období bylo provedeno rozpočtové opatření č. 1/2012, schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 50/5/2012 dne 2.5.2012. Příjmy a výdaje nebyly navýšeny, rozp. opatření se týkalo převodu peněžních prostředků mezi paragrafy.
Rozpočtový výhled	Předložen rozpočtový výhled zpracovaný na období let 2010 až 2013.
Schválený rozpočet	Pro rok 2012 byl zastupitelstvem obce Ovesné Kladruby schválen dne 4.1.2012 usnesením č. 5/2012 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji ve výši 3.400.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny v položkovém znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 27.6.2012. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2012 usnesením č. 68/6/2012 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 6.6.2012 do 25.6.2012.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.8.2012

	v objemu 10.806.643,49 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisu bankovního ústavu vedeného u Komerční banky a.s.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za kontrolované období, prověřeny byly faktury za měsíc červenec a srpen 2012 od čísla 12000087 do čísla 1200105.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená účetní jednotkou k 31.8.2012.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období do 31.8.2012 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 105 dodavatelských faktur z toho 2 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové výši 1.167.962,02 Kč , zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur uhrazených ve splatnosti.
Mzdová agenda	Kontrola měsíční odměny uvolněné starostky obce za měsíc duben až červen 2012.
Odměňování členů zastupitelstva	V souvislosti s přijatým platným usnesením zastupitelstva obce č. 36/5/2011 ze dne 4.5.2011, nebyly odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů v kontrolovaném období vypláceny.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 89 příjmových pokladních dokladů a 106 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červenec a srpen od čísla P 12000077 do čísla P 12000089 a výdajové pokladní doklady od čísla V 12000082 do čísla V 000106.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha sestavená za období červenec a srpen 2012. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2012 ve výši 1.694,- Kč souhlasí se zůstatkem vykázaným na položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ve výkaze rozvahy územního celku na syntetickém účtu 261 - Pokladna byl konečný zůstatek ve výši 1814,- Kč, rozdíl ve výši 120,- Kč, příjmový pokladní doklad č. P12000100 ve výši 120,- Kč nebyl zapsán do pokladní knihy a zaúčtován přes položku 5182, zjištěný nedostatek byl odstraněn 21.9.2012.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.8.2012. Zjištěné nedostatky se týkaly rozvahových účtů 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti a účtu 311 - odběratelé.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady od čísla 110134 ze dne 16.7.2012 do čísla 110147 ze dne 8.8.2012 ve vazbě na bankovní výpisy vedené u Komerční banky a.s.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.226.492,81 Kč ( tj. plnění k rozpočtu schválenému na 65,49 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.014.534,18 Kč ( tj. plnění k rozpočtu schválenému na 59,25 %). Ve výkaze o plnění rozpočtu nebyla provedena rozpočtová změna přijaté neinvestiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 210.000,- Kč. Úprava rozpočtu se promítne v měsíci září, v souvislosti se schváleným rozpočtovým opatřením č. 2/2012 zastupitelstvem obce

	dne 5.9.2012 (kontrola bylo doloženo Rozp. opatření č. 2/2012 a usnesení ZO).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.8.2012 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 302.325,01 Kč, souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období uzavřela obec 5 dohod o provedení práce na činnost: zhotovení propagačního materiálu pro Obec Ovesné Kladruby, práce s motorovou pilou, lesní hospodář a na poskytování odborné konzultace.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva uzavřena dne 13.2.2012 na dobu určitou na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací s úřadem práce, s pracovníkem zařazeným do obecního úřadu jako koordinátor veřejné služby.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutá na základě smlouvy číslo D 660/2012 ze dne 29.5.2012 ve výši 2120.000,- Kč, určená na realizaci projektu "Oprava střechy pro obecní úřad", za podmínek minimálních předpokládaných nákladů v roce 2012 ve výši 500.000,- Kč s vyúčtováním dotace do 10.12.2012. Z ostatních dotací má obec smluvně zajištěny prostředky na plánované akce z programu rozvoje venkova prostřednictvím Státního intervenčního fondu ve výši 87 % uznatelných nákladů tj.178.350,- Kč na realizaci projektu "Zapomenuté Kladruby ožívají".
Smlouvy nájemní	Smlouva: na pronájem 16 pozemkových parcel, uvedených ve smlouvě, o celkové výměře 291 627 m <sup>2</sup> v k. ú. Ovesné Kladruby a Vysočany u Ovesných Kladrub ze dne 29.6.2012 za dohodnutou cenu ve výši 87.488,- Kč za rok (adekvátní část za rok 2012 činí 43.744,- Kč). Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2012 usnesením číslo 45/5/2012, na pronájem 16 pozemkových parcel, uvedených ve smlouvě, o celkové výměře 1 028 530 m <sup>2</sup> vše v k.ú. Ovesné Kladruby ze dne 29.6.2012 za dohodnutou cenu ve výši 308.559,- Kč (adekvátní cena za rok 2012 činí 154.280,- Kč). Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2012 usnesením číslo 45/5/2012.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo ze dne 18.6.2012 uzavřená s dodavatelem ELČI, s.r.o. Františkovy Lázně na provedení zakázky - "Odkanalizování obce a zřízení ČOV Ovesné Kladruby", na základě zjednodušeného podlimitního řízení, dohodnutá cena díla ve výši 25.784.595,- Kč včetně DPH a 10 % rezervy. Akce bude realizovaná v průběhu let 2012 až 2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 16.4.2012 se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy na pozemkové parcele číslo 2562/28 a číslo 2562/29 v k.ú. Ovesné Kladruby. Smlouva zřízena na dobu neurčitou, cena za zřízení činí 10.000,-Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 2.5.2012 usnesením číslo 49/5/2012.

