

Č.j.: 283/KN12

## KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR KONTROLY

---

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

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby

IČ: 00572667

**za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.9.2012
- 18.3.2013

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 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 343/KN/12 a č.j.: 341/KN/12 dne 6.6.2012.

**Zástupci obce:**

- Aurelie Skřivanová - starostka obce
- Dana Petříková - soukromá účetní obecního úřadu

**Přezkoumání vykonaly:**

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

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
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 kontrolované období bylo provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Schválené zastupitelstvem obce č. 1/2012 ze dne 2.5.2012, č. 2/2012 a 3/2012 dne 5.9.2012, č. 4/2012 dne 3.10.2012, č. 5/2012 a 6/2012 dne 7.11.2012 a č. 7/2012 schváleno starostkou obce na základě kompetence ze dne 4.5.2011 (usnesení č.31/5/2011 písm.b) a ze dne 5.12.2012 (usnesení č. 126/12/2012). Rozpočet stanovený pro rok 2012 byl rozpočtovými opatřeními navýšen v příjmech o celkovou částku 465.500,- Kč a výdaje o celkovou částku ve výši 2.442.500,- Kč.
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 31.12.2012 v objemu 10.632.773,19 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisu bankovního ústavu vedeného u Komerční banky a.s. a výkazu o plnění rozpočtu FIN 12 M.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v registru majetku programu TRIADA MUNIS na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek a poplatků je vedena v programu MUNIS, podle dlužníků splatnosti a bonity a v knize vydaných faktur.
Evidence závazků	Závazky obce byly vedeny v programu MUNIS a ke konci účetního období představovaly především neuhrazené faktury.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená účetní jednotkou k 31.8.2012 a k rozvahovému dni 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 1.1.2013 do 31.1.2013 a směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků č. 8/2011. Jmenována čtyřčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 1.1.2013 do 31.1.2013, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven 31.12.2013. Inventarizační zápis ze dne 24.1.2013. Kontrolou byly ověřeny inventurní soupisy s rozvahovými účty: č. účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, č. účtu 031 - Pozemky, účet č. 021 - Stavby, 042 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, č. účtu 315 - Jiné pohledávky hlavní činnosti, účet č. 321 - Dodavatelé, k účtu č. 903 - Ostatní majetek. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období do 31.12.2012 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 188 dodavatelských faktur z toho 8 neuhrazených faktur se splatností v lednu 2013 v celkové výši 23.168,58 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 15 odběratelských faktur ve splatnosti neuhrazená 1 fa ve výši 864,- Kč.
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 dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů neuvolněným členům zastupitelstva obce vypláceny.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize vystaveno celkem 154 příjmových pokladních dokladů a 175 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 a za měsíc prosinec 2012, příjmové pokladní doklady od čísla P 12000143 do čísla P 12000154 a výdajové pokladní doklady

	od čísla V 12000160 do čísla 12000175.
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. P 12000100 ve výši 120,- Kč nebyl zapsán do pokladní knihy a položku 5182, zjištěný nedostatek byl odstraněn 21.9.2012. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2012 souhlasí se stavem účtu 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	K přezkoumání hospodaření byla předložena zpracovaná příloha č. 5 sestavená k 31.12.2012.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2012. Zjištěné nedostatky při dílčím přezkoumání hospodaření, které se týkaly rozvahových účtů 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti a účtu 311 - odběratelé byly k rozvahovému dni odstraněny.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady od čísla 110212 do čísla 110226 za měsíc prosinec 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 4.714.581,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 138,66 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.676.493,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 137,54 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl přebytek ve výši 38.088,33 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2012 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 1.461.883,75 Kč, souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy.
Darovací smlouvy	Sponzorská smlouva uzavřená dne 8.8.2012 na přijetí daru od fyzické osoby ve výši 20.000,- Kč účelově určený na nákup sportovních potřeb konkrétně fotbalové branky (pořízení dne 4.7.2012).
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období uzavřela obec 12 dohod o provedení práce na činnost: zhotovení propagačního materiálu pro Obec Ovesné Kladruby, práce s motorovou pilou, lesní hospodář, na poskytování odborné konzultace, údržba programu na práce spojené se zajištěním voleb.
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.

