

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 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.2.2012 - 16.2.2012

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 uskutečněního 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.: 347/KN/11 dne 8.června 2011.

Zástupci obce:

- Aurelie Skřivanová - starostka obce
- Dana Hurtíková - účetní

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Emílie Motejzíková

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.4.2011 do 3.5.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium pro rok 2011 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1.12.2010 usnesením č. 26/12/2010.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období nebyla celková výše rozpočtu obce v příjmech ani výdajích upravována. Rozpočtovými opatřeními č. 1, a č. 5 byly provedeny změny mezi položkami v rámci jednotlivých paragrafů starostkou obce na základě kompetence svěřené zastupitelstvem obce ze dne 4.5.2011 (usnesení č.31/5/2011 písm.b). Rozpočtová opatření č. 2 ze dne 7.9.2011, č. 3 ze dne 5.10.2011 a č. 4 ze dne 7.12.2011 schválilo zastupitelstvo obce a byly provedeny v rámci převodu peněžních prostředků mezi paragrafy.
Rozpočtový výhled	Předložen rozpočtový výhled zpracovaný na období roku 2010 až 2013.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 31/5/2011 ze dne 4.5.2011 vyrovnaný rozpočet obce pro rok 2011 v celkové výši příjmů a výdajů 4.500.000,- Kč, podrobně až do položkových ukazatelů.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2010 obce Ovesné Kladruby zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 42/6/2011 dne 29.6.2011 bez výhrad, součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010, zveřejnění na úřední desce a elektronicky proběhlo od 9.6.2011 do 26.6.2011.
Bankovní výpis	Na základě výpisu č. 171 ze 31.12.2011 bankovního účtu č. 14823331/0100 byl zjištěn konečný zůstatek ve výši 10.594.684,86 Kč, souhlasil na stav v účetnictví na účtu 231 - Základní běžný účet.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu MUNIS, výběrem bylo zkontrolováno 6 protokolů o zařazení majetku na základě pořízení a vyřazovací protokoly vystavené dne 3.3.2011.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v programu MUNIS, kontrolou bylo zjištěno, že k 31.12.2011 byly všechny předepsané

	pohledávky uhrazeny. Zůstatek pohledávek byl vykázán pouze na účty 314 - poskytnuté zálohy.
Faktura	Ke kontrole byly vybrány faktury vedené v knize přijatých faktur: č.70 ze dne 20.6.2011 uhrazena dne 22.6.2011 bankovní výpis č. 78, fa č. 79 ze dne 30.6.2011 a zaplacená dne 30.6.2011 bankovní výpis č. 82. Vystavená faktura č. 11000016 ze dne 2.11.2011, splatná 30.11.2011 (zaplacená 30.11.2011, bankovní výpis č. 154).
Hlavní kniha	Za účetní období roku 2011.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce byla provedena na základě plánu inventarizace ze dne 29.12.2011 včetně jmenování 3 členné inventarizační komise. Kontrole byly předloženy inventurní soupisy majetku a závazků opatřeny náležitostmi, inventarizace byla zahájena a ukončena 20.1.2012, výběrově byly prověřeny inventurní soupisy s účetnictvím (rozvaha a podrozvaha) a to účet č. 321-dodavatelé, 343 - DPH, účet 314 - poskytnuté zálohy, 231 - základní běžný účet, účet 028 drobný dlouhodobý majetek, účet 031 - pozemky, účet 021 - budovy a stavby a účet 081 - oprávkky k budovám a stavbám. Inventarizační zápis ze dne 20.1.2012, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knih došlých faktur	Za účetní období obec přijala celkem 182 dodavatelských faktur, z toho neuhrazené 2 faktury ve výši 3.978,- Kč, souhlasí se stavem na účtu 321 - dodavatelé.
Knih odeslaných faktur	Za účetní období bylo vystaveno celkem 16 odběratelských faktur, které byly do 31.12.2011 uhrazeny.
Mzdová agenda	Mzdové listy starostky obce za měsíc leden a červen 2011.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce neschvalovalo odměny neuvolněným členům zastupitelstva. Kontrolou mzdové a účetní agendy bylo zjištěno, že odměny nebyly v roce 2011 vypláceny.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc leden až červen 2011 příjmové pokladní doklady od č. P/1 ze dne 4.1.2011 do P/88 vystaveného dne 22.6.2011, výdajové pokladní doklady od č. V/1 ze dne 7.1.2011 do dokladu č. V/69 ze dne 28.6.2011. Příjmové pokladní doklady vystavené za měsíc prosinec 2011 od č.P11000028 ze dne 3.13.2011 do č. P11000043 ze dne 31.12.2011 a výdajové doklady od č. V11000061 do č. V 11000074.
Pokladní kniha (deník)	Zkontrolována byla návaznost počátečního a konečného zůstatku v měsících leden až červen 2011, stav hotovosti k 30.6.2010 vedený v pokladní knize ve výši 2.037,- Kč a porovnání se zůstatkem SÚ 261 – Pokladna a položkou 5182 – poskytnuté zálohy vlastní pokladně výkaz FIN 12. K 31.12.2011 obec vykázala nulový zůstatek v pokladní knize, který souhlasil s účetnictvím.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2011.
Rozvaha	Zkontrolovány byly zůstatky jednotlivých účtů uvedených v rozvaze sestavené k 31.12.2011.
Účetní deník	Účetní deníky za měsíc listopad a prosinec 2011.

Účetní doklad	Účetní doklady v návaznosti na bankovní výpisy: č.dokl. 363 a 364 , bankovní výpis č. 141 ze dne 2.11.2011, č. dokl. 370 a 371 ze dne 9.11.2011 výpis č. 145, č. dokl. 382 až č. dokl. 386 b. výpis č. 152 ze dne 28.11.2011, úč. dokl.č. 388 bankovní výpis č. 154 ze dne 1.12.2011, úč. dokl. č. 397 a 398 výpis č. 159 ze dne 9.12.2011, č. dokl. 418 až č. 426, bankovní výpis č. 169 ze dne 29.12.2011, č.dokl.427 až č. 429 bankovní výpis č. 170 ze dne 30.12.2011.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh používaných účtů v roce 2011.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Z předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN2-12M) k 31.12.2011 vyplývá že obec překročila rozpočtované příjmy v plnění na 135,22 %, ve skutečné výši 6.084.845,67 Kč, výdaje byly čerpány na 75,45 % schváleného rozpočtu v celkové výši 3.395.234,69 Kč, rozpočtové hospodaření roku 2011 bylo ukončeno přebytkem ve výši 2.689.610,89 Kč. navýšení stavu peněžních prostředků základního běžného účtu je v souladu s dosaženým přebytkem.
Výkaz zisku a ztráty	Z předloženého výkazu sestaveného k 31.12.2011, vyplývá, že obec ukončila nákladové a výnosové hospodaření se ziskem po zdanění 2.414.823,42 Kč, který souhlasí na rozvahovém účtem 493 - výsledek hospodaření běžného účetního období.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období uzavřela obec 11 smluv o přijatých sponzorských darech v celkové výši 17.550,- Kč, které byly použity na uskutečnění kulturních a společenských akcí v obci (např. program MDD, pout').
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela 37 dohod o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Provedena byla kontrola čerpaní účelových dotací poskytnutých z rozpočtu Karlovarského kraje: účelová investiční a neinvestiční dotace poskytnutá na základě smlouvy uzavřené dne 9.6.2011 č. D615/2011 v celkové výši 250.000,- Kč (neinvestiční 160.000,- Kč a investiční 90.000,- Kč) na realizaci akce „Zelené Ovesné Kladruby“ (souhrn předpokládaných nákladů ve výši 500.000,- Kč). Akce byla ukončena a kontrole byly předloženy 2 faktury v celkové výši 500.751,60 Kč, podíl vlastních zdrojů obce na provedené akci činil 50,08 %, vyúčtování bylo přijato poskytovatelem transferů dne 29.12.2011, účel a stanovené podmínky pro přijetí dotace byly obcí splněny.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 28.3.2011 se zhotovitelem zahradnických prací ve výši 226.792,80 Kč včetně DPH, která byla vybrána v poptávkovém řízení ze 3 oslovených firem s kriteriem nejnížší ceny, ke smlouvě byl uzavřen dodatek č.1 s navýšením ceny o 93.958,80 Kč za skutečně provedené a zjištěné vícepráce. celková nově sjednaná částka dodavatele nepřevyšovala nabídky nevybraných firem. Zhotovení díla bylo doloženo fakturou č. 126/2011 ze dne 30.6.2011 v celkové výši 320.751,60 Kč, která odpovídá výši ceny sjednané ve smlouvě

	včetně dodatku, akce byla schválena zastupitelstvem obce dne 6.4.2011.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola byl předložen doklad (faktura dodavatele č. 311955 ze dne 7.6.2011) o nákupu traktůrku Starjekt Exclusive se žacími ústrojími v celkové hodnotě 180.000,- Kč s DPH, výběr dodavatele a nákup byl schválen zastupitelstvem obce dne 1.6.2011.
Vnitřní předpis a směrnice	Aktualizace vnitřních norem a směrnic obce k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů: v kontrolovaném období obec přijala vnitřní směrnice s účinností od 1.1.2011 č. 1/2011 až do č. 11/2011, platný účetní rozvrh pro rok 2011 a platné podpisové vzory.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném období byla u obce provedena (dne 30.5.2011) veřejnosprávní kontrola na místě pracovníky Krajského úřadu zaměřená na použití veřejné finanční podpory z rozpočtu Karlovarského kraje v rámci programu "Podpory obnovy venkova". Dle předloženého protokolu ze dne 19.7.2011 nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období jednalo zastupitelstvo obce 11krát, přijalo celkem 81 usnesení, mimo jiné rozpočet, závěrečný účet, směrnice, obecně závazné vyhlášky, rozpočtová opatření, prodej, nákup, údržbu a opravy majetku, zprávy kontrolního a finančního výboru, žádosti o datace, a jiné záležitosti.
Nespecifikován	Činnosti kontrolního a finančního výboru za rok 2011 byly doloženy zápisy z kontrol, které výbory prováděly na základě stanoveného plánu a zápisy o činnosti předložených zastupitelstvu obce.

B. Zjištění ze závěrečného jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí nebylo u obce Ovesné Kladruby provedeno dílčí přezkoumání hospodaření.

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

III. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2011

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2011

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Ovesných Kladrubech dne 16.2.2012

Podpisy kontrolorů:

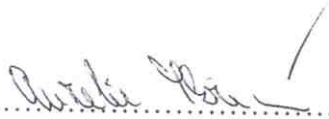
.....
Ing. Emílie Motejzíkova
kontrolor/pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (9)

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


.....

Aurelie Skřivanová

Dne 16.2.2012

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	Ing. Emílie Motejzická