

# 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 2010**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 3.5.2011

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 uskutečnění 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. 526/KN/10, č.j. 529/KN/10 a 534/KN/10 dne 30. června 2010.

#### **Zástupci obce:**

- Aurelie Skřivanová - starostka obce
- Dana Hurtíková – účetní obecního úřadu

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Dana Bumbalová
- kontroloři:  
Helena Rybová  
Mojmír Kalvoda

- Přezkoumání 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
Rozpočtová opatření	Evidence rozpočtových opatření č. 1/2010 - č. 8/2010 realizovaných v roce 2010. Rozpočet příjmů a rozpočet výdajů byly shodně navýšeny o částku 68.490,00 Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný do období 2012.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet na rok 2010 (příjmy i výdaje ve výši 3.000.000,00 Kč) projednaný zastupitelstvem obce dne 30.12.2009 a schválený usnesením č. 823/2009 v položkovém členění výdajů, návrh rozpočtu zveřejněn od 23.11.2009 do 9.12.2009.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2009 projednaný zastupitelstvem obce dne 2.6.2010 a schválený bez výhrad usnesením č. 847/2010, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009, která neuvádí zjištění chyb a nedostatků, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 17.5.2010 do 2.6.2010.
Bankovní výpis	Stav bankovního účtu dle výpisu k 31.12.2010 souhlasí s vykázaným zůstatkem na účtu 231 - Základní běžný účet ve výši 7.935.318,88 Kč (výpis Komerční banky č. účtu 14823331/0100).
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2010 (příkaz starostky obce č. 1 ze dne 27.12.2010 k provedení inventarizace za rok 2010 včetně jmenování členů inventarizační komise, inventurní soupisy majetku a závazků, protokol z řádné inventury za rok 2010 provedené dne 24.1.2011 - inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	Při kontrole předložena kniha došlých faktur za období roku 2010 - 4 faktury neuhrazeny v celkové výši 7.834,00 Kč (splatnost leden 2011) - částka souhlasí se zůstatkem syntetického účtu 321 - Dodavatelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Neuvolnění členové zastupitelstva obce se dne 1.11.2006 vzdali odměn na celé volební období, odměnu pobíral pouze uvolněný starosta obce v souladu s platným nařízením vlády č. 37/2003 Sb. Při ustavujícím zasedání zastupitelstva obce

	konaném dne 10.11.2010 se neuvolnění členové zastupitelstva obce vzdali odměn.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů za období červenec, srpen a prosinec 2010 (příjmové doklady č. 34 až č. 51 a č. 70 až č. 87, výdajové doklady č. 64. až č. 94 a č. 127 až č. 136).
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek v pokladní knize k 31.12.2010 souhlasí se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna a položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, stav pokladní hotovosti k 31.12.2010 vykazuje nulový zůstatek. Stanovený limit ve výši 40.000,00 Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Rozvaha	Výkaz Rozvaha sestavený za účetní jednotku k 31.12.2010.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů za období červenec, srpen a prosinec 2010 (doklad číslo 186 až číslo 327 a číslo 449 až číslo 498), doklady obsahují náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.12.2010 - kontrola správnosti vykázání schváleného rozpočtu příjmů a rozpočtu výdajů včetně třídy 8 - Financování.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje (D 667/2010 ze dne 17.5.2010) byl obci poskytnut účelový příspěvek ve výši 100.000,00 Kč na realizaci akce: Úsporné veřejné osvětlení Ovesné Kladruby. Kontrolou vyúčtování účelového příspěvku bylo zjištěno, že celkové náklady ve výši 217.636,00 Kč byly hrazeny následovně: 100.000,00 Kč příspěvek kraje a 117.636,00 Kč vlastní prostředky obce. Příspěvek byl vyúčtován dne 8.12.2010.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 12.5.2010 byla uzavřena kupní smlouva na prodej pozemku parcelní číslo 561/29 o výměře 750m <sup>2</sup> , záměr prodeje zveřejněn od 13.1.2010 do 29.1.2010, v zastupitelstvu obce prodej schválen dne 17.2.2010 usnesením č. 830/2010, úhrada ve výši 12.750,00 Kč dne 7.5.2010 pokladním dokladem č. 125.
Vnitřní předpis a směrnice	Účetní jednotka má zpracované vnitřní směrnice k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb. o účetnictví a č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě např.: - k oběhu účetních dokladů, - k časovému rozlišení nákladů a výnosů, - k rozpočtovému hospodaření, - k inventarizaci majetku a závazků, - k finanční kontrole, - k poskytování a účtování cestovních náhrad.
Činnost kontrolního výboru a finančního výboru	Činnost kontrolního výboru za rok 2010 byla doložena zápisy ze dne 3.3.2010 a 23.6.2010. Činnost finančního výboru za rok 2010 byla doložena zápisy ze dne 3.3.2010 a 23.6.2010.

## **B. Zjištění ze závěrečného 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 rok 2009

**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**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2010**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby za rok 2010**

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obec Ovesné Kladruby za rok 2010


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ovesné Kladruby dne 3.5.2011

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
odbor kontroly

  
.....

Dana Bumbalová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Mojmír Kalvoda  
kontrolor


Helena Rybová  
kontrolor



#### Zástupce obce prohlašuje, že:

- obec nemá žádný zastavený majetek,
- obec nerealizovala žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách,
- obec nesdružovala finanční prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec neobdržela žádné finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,
- obec nehospodaří s majetkem státu,
- obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci,
- ukazatel dluhové služby = 0,00 %.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ovesné Kladruby o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

  
.....  
Aurelie Skřivanová

Dne 3.5.2011



starostka obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ovesné Kladruby	Aurelie Skřivanová
2	1	Karlovarský kraj	Dana Bumbalová

Obec Ovesné Kladruby potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.