

Č.j.: 264/KN/12

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

OBECNÍ ÚŘAD VELICHOV		Č. dop.
22-02-2013		0. zn. 113
Č. j.	PM	Zer.
11/12		11/12

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velichov

IČ: 00255122

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 10. 2012 - 30. 10. 2012
- 21. 2. 2013 - 22. 2. 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 uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Velichov**
Velichov 13
363 01 Velichov

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.: 341/KN/12, č. j.: 340/KN/12 ze dne 6. 6. 2012.

Zástupci obce:

- Markéta Moravcová - starostka obce
- Marie Převrátilová - účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Adéla Kantorová

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 Velichov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2012 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5.12.2011 do 21.12.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium nebylo s ohledem na termín schválení rozpočtu pro rok 2012 zpracováno.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření schválené zastupitelstvem obce k 31.12.2012, číslo 1/2012 dne 2.4.2012, číslo 2/2012 dne 9.5.2012, číslo 3/2012 dne 18.6.2012, číslo 4/2012 dne 17.9.2012, číslo 5/2012 dne 15.10.2012 a číslo 6/2012 dne 26.11.2012. Rozpočtové opatření číslo 7/2012 bylo provedeno starostkou obce na základě pravomoci schválené zastupitelstvem obce dne 19.12.2012 ke dni 31.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled sestavený na období 2012 – 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2009 usnesením číslo 144/12/09. Dne 19.12.2012 byl usnesením č. 252/12/12 schválen nový rozpočtový výhled na období 2012 - 2016.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet obce pro rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2011 usnesením číslo 138/12/11. Příjmy ve výši 5.696.424,-- Kč a výdaje ve výši 6.068.424,-- Kč. Schodek ve výši 372.000,-- Kč bude financován z přebytku hospodaření předchozích let. Rozpočet byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a závaznými ukazateli schváleny paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Velichov za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 9.5.2012 bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 20.4.2012 do 7.5.2012.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce vykazuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2012 v objemu 4.479.037,08 Kč souhlasí se zůstatkem bankovních účtů dle bankovních výpisů vedených u Komerční banky, a.s. a ČSOB, a.s.

	Účet 236 - Běžné účty fondů, zůstatek účtu vykázáný k 31.12.2012 ve výši 755.091,20 Kč souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných dle výpisu z účtu vedeného u ČSOB, a.s.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti, uzavřená dne 2.1.2012 s pracovníci zařazenou do obecního úřadu jako ekonom obce, za hodnoty svěřené k vyúčtování.
Evidence majetku	Evidence dlouhodobého majetku zpracována prostřednictvím počítačového programu Triada.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek dle jmenného seznamu dlužníků zpracována prostřednictvím počítačového programu Triada.
Evidence závazků	Evidence závazků zpracována prostřednictvím počítačového programu Triada.
Hlavní kniha	Hlavní kniha sestavená účetní jednotkou k 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce Velichov za rok 2012 provedena tříčlennou inventarizační komisí na základě plánu inventur ze dne 20.12.2012 a vnitřní směrnice inventarizace majetku a závazků v době od 20.12.2012 do 31.1.2013. Kontrola inventurních soupisů účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 321 - Dodavatelé, 383 - Výdaje příštích období, 384 - Výnosy příštích období, 389 - Dohadné účty pasivní. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2013, inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena na PC, k 31.12.2012 evidováno v knize došlých faktur celkem 260 dodavatelských faktur, z toho neuhrazené faktury v celkové částce 20.201,34 Kč. Zůstatek souhlasí se zůstatkem syntetického účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze účetní jednotky.
Kniha odeslaných faktur	Odběratelské faktury za leden až prosinec 2012 s pořadovými čísly 20122001 až 20122041.
Mzdová agenda	Kontrola měsíční odměny uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc srpen 2012.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 22.11.2010, úprava výše vyplácených odměn byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.12.2010 usnesením číslo 32/12/10 s účinností vyplácení od 1.1.2011, po rok 2012 nebyla provedena žádná úprava výše vyplácených odměn.
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady za září 2012 od čísla 12000620 do čísla 12000660 a za měsíc prosinec od čísla

	12000792 do čísla 12000832.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc srpen, září a prosinec 2012. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2012 vynulován a souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze územního celku na syntetickém účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit stanovený ve výši 40.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 31.12.2012.
Rozvaha	Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2012.
Účetní deník	Účetní deník sestavený účetní jednotkou k 31.12.2012.
Účetní doklad	Účetní doklady za srpen a září 2012 od čísla 110026 až 110029 (v návaznosti na výpis bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s.), účetní doklady od čísla 120191 až 120244 (v návaznosti na výpis bankovního účtu vedeného u KB, a. s.), Účetní doklady za listopad a prosinec 2012 od čísla 120271 do čísla 120321 v návaznosti na výpis bankovního účtu vedeného u KB, a. s.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Velichov k 31.12.2012. Příjmy po konsolidaci realizované do 31.12.2012 ve výši 5.501.254,27 Kč plněny ke schválenému rozpočtu na 96,57 %, skutečné výdaje činily k 31.12.2012 po konsolidaci 5.790.019,- Kč, plněny ve vztahu ke schválenému rozpočtu na 95,41 %. Rozpočtové hospodaření k 31.12.2012 vykázáno jako schodkové, schodek ve výši 288.764,73 Kč, plněno ke schválenému výsledku (schodku) na 77,62 %.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty obce Velichov k 31.12.2012. Hospodářským výsledkem za rok 2012 je ztráta ve výši 405.928,04 Kč, zůstatek syntetického účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázán ke konci účetního období ve stejné výši.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Mateřská škola Velichov" sestavený k 31.12.2012, výsledkem hospodaření je ztráta ve výši 73.276,64 Kč, souhlasí se zůstatkem SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva, uzavřena dne 5.1.2012 s Občanským sdružením Babybox pro odložené děti - STATIM se sídlem v Praze, na poskytnutí peněžního daru ve výši 5.000,- Kč. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2011 usnesením číslo 149/12/11.
Dohody o provedení práce	Za rok 2012 byly obcí uzavřeny dohody o provedení práce např. na sjednaný výkon: zimní údržba komunikací, hrabání trávy, úklid místního kostela, roznášení "Velichovských novin" do domácností, zahradnické práce na veřejném prostranství, zpracování a vedení kroniky obce, aktualizace webových stránek a další.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva, uzavřená s pracovnící zařazenou do obecního úřadu jako ekonom obce, včetně platového výměru, pracovní náplně a dohody o hmotné odpovědnosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouvy o poskytnutí účelového příspěvku z rozpočtu obce Velichov např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 29.5.2012, uzavřená s fyzickou osobou, ve výši příspěvku 25.000,- Kč určeného na akci "Velichovské kulturní léto 2012", vyúčtování příspěvku poskytovateli stanoveno smlouvou do 17.10.2012, - ze dne 24.9.2012, uzavřená s fyzickou osobou, ve výši příspěvku 3.000,- Kč určeného na akci "7. ročník dětského fotbalového turnaje", konaného 1.9.2012 ve Velichově, vyúčtování příspěvku poskytovateli stanoveno smlouvou do 31.10.2012, - ze dne 24.9.2012, uzavřená se Svazem dobrovolných hasičů Velichov, ve výši příspěvku 1.500,- Kč určeného na akci "Nohejbalový turnaj", konaný dne 11.8.2012, vyúčtování příspěvku poskytovateli stanoveno smlouvou do 15.11.2012, - ze dne 24.10.2012, uzavřená se Svazem dobrovolných hasičů Velichov, ve výši příspěvku 5.000,- Kč , určeného na akci "XII. Putovní zimní pohár", konaný dne 20.10.2012, vyúčtování příspěvku poskytovateli stanoveno smlouvou do 15.11.2012. <p>Výběrovým způsobem provedena kontrola vyúčtování dotace poskytnuté obci na Nohejbalový turnaj (poskytovateli předloženo dne 5.11.2012) a na 7. ročník dětského fotbalového turnaje (poskytovateli předloženo dne 7.9.2012).</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční účelový příspěvek, poskytnutý z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje na základě smlouvy číslo D 608/201 uzavřené dne 17.5.2012 ve výši 190.000,- Kč, určený na realizaci akce "Oprava povrchu návsi - pozemek p.č. 1048/1 v k.ú. Velichov" v souhrnu předpokládaných nákladů pro rok 2012 v částce 990 000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování realizace akce, doručené poskytovateli dne 10.12.2012, dle které zjištěno, že dotace byla čerpána v plné výši a skutečné náklady činily 954.859,- Kč.</p> <p>Investiční účelová dotace, poskytnuta z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje na základě smlouvy číslo D 736/2012, uzavřené dne 12.6.2012 ve výši 150 000,- Kč, určená na realizaci projektu "Územní plán Velichov a zabezpečení vypracování návrhu Územního plánu Velichov v roce 2012" v souhrnu předpokládaných nákladů na rok 2012 v částce 264.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování projektu, doručené poskytovateli dne 14.9.2012, dle kterého zjištěno, že dotace čerpána v plné výši a skutečné náklady na projekt činily 264.000,- Kč.</p> <p>Neinvestiční účelový příspěvek, poskytnutý z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy číslo D 827/201, uzavřené dne 11.7.2012 ve výši 10.000,- Kč,</p>

	<p>určený na realizaci projektu "Propagační materiál Poohří - NJ". Doloženo závěrečné vyúčtování realizace projektu, doručené poskytovateli dne 15.1.2013, dle kterého zjištěno, že dotace čerpána v plné výši a celková částka vynaložených nákladů byla ve výši 26.040,- Kč.</p> <p>Neinvestiční účelová dotace, poskytnuta prostřednictvím Karlovarského kraje na základě smlouvy číslo D 882/2012, uzavřené dne 23.7.2012, určené na výdaje jednotek dobrovolných hasičů obcí ve výši 960,- Kč (na odbornou přípravu). Dotace označena účelovým znakem 14004. Doloženo závěrečné vyúčtování příspěvku, doručené poskytovateli dne 14.9.2012, dle kterého zjištěno, že skutečné náklady činily 782,- Kč, nevyčerpaná částka ve výši 178,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 12.9.2012.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o pronájmu pozemkové parcely číslo 744/2 o celkové výměře 70 m² v katastrálním území Velichov uzavřená dne 21.2.2012 s fyzickými osobami na dobu neurčitou. Záměr pronájmu zveřejněn v době od 5.1.2012 do 26.1.2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2012.</p> <p>Smlouva o pronájmu pozemkové parcely číslo 604/2 o celkové výměře 260 m² v katastrálním území Velichov uzavřená dne 20.12.2012 s právnickou osobou na dobu neurčitou za účelem zemědělské činnosti a pastviny. Záměr pronájmu zveřejněn v době od 9.10.2012 do 24.10.2012, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 26.11.2012 usnesením č. 242/11/12.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na zakázku malého rozsahu ze dne 22.10.2012 na akci "Velichov - oprava povrchu návsi" ve výši 1.095.116,- Kč. Ke kontrole předložen protokol o předání a převzetí díla ze dne 30.11.2012 a faktura č. 20120333 ze dne 6.12.2012 za provedené práce dle smlouvy o dílo na částku 954.859,- Kč (včetně DPH) uhrazená dne 18.12.2012.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva o směně pozemků uzavřená mezi obcí Velichov a fyzickými osobami dne 18.6.2012. Směna se týká pozemkové parcely č. 766/3 o výměře 303 m² v k.ú. Velichov (v majetku fyzických osob) a pozemkové parcely č. 1086/5 o výměře 18 m² a parcely č. 765/10 o výměře 185 m² (v majetku obce). Záměr směny zveřejněn v době od 6.4.2012 do 30.4.2012. Směnu schválilo zastupitelstvo obce dne 9.5.2012.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 16.3.2012 s fyzickými osobami jako oprávněnými, týkající se práva a přístupu ke stavbě za účelem zajištění provozu, oprav, údržby či likvidace stavby na nezbytně nutnou dobu, na pozemkové parcelě číslo 744/2 a stavební parcele číslo 175 v k.ú. Velichov. Věcné břemeno zřízeno úplatně s jednorázovou úhradou ve výši 1.000,- Kč, zastupitelstvem obce schváleno dne 6.2.2012 usnesením číslo 167/02/12.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Velichov - oprava povrchu návsi" byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu a elektronicky na profilu zadavatele v době od 26.9.2012 do 15.10.2012. Nabídkou osloveno pět dodavatelů, jeden</p>

	zájemce se přihlásil na základě zveřejněného záměru, předpokládaná cena ve výši 1 mil. Kč. Zastupitelstvem obce vybrána nejlevnější nabídka ve výši 1.095.116,- Kč. Smlouva o dílo ze dne 22.10.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má v evidenci těchto 9 vnitřních organizačních směrnic k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů, schválených zastupitelstvem obce v roce 2010 a 2011: pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek, ke způsobu účtování a evidenci drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, k oběhu účetních dokladů, o cestovních náhradách, účtový rozvrh platný pro rok 2012, k zabezpečení zákona o finanční kontrole, odpisový plán a k inventarizaci majetku a závazků. Za kontrolované období byla obcí schválena směrnice č.1/2012 k inventarizaci majetku a závazků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., byla zřizovatelem provedena dne 10.12.2012, kontrolou nebyly zjištěny žádné závady ani chyby.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce, předložené k 31.12.2012, od čísla 10 do čísla 17 konané ve dnech 6.2.2012, 2.4.2012, 9.5.2012, 18.6.2012, 17.9.2012, 15.10.2012, 26.11.2012 a 19.12.2012 včetně přijatých usnesení od čísla 160/02/12 do čísla 266/12/12.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen Fond rozvoje bydlení, jehož tvorba a čerpání je ošetřena vnitřní normou. Prostředky fondu jsou používány na poskytování půjček k provedení stavebních prací a úprav bytového fondu. Pravidla tvorby a čerpání s účinností od 29.3.2007 včetně doplňujících ustanovení ze dne 15.10.2007. Stav finančních prostředků k 31.12.2012 na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků odpovídá včetně pohledávek na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky zdroji jejich krytí na účtu 419 - Ostatní fondy.
Nespecifikován	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 6.2.2012, 2.4.2012, 9.5.2012, 18.6.2012, 17.9.2012, 15.10.2012, 26.11.2012 a 19.12.2012. Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 2.5.2012 a 17.12.2012. Kontrolní a finanční výbor pracuje ve složení tří členů.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velichov za rok 2012

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velichov za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Velichov za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Velichov za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Velichov, dne 22.2.2013

Podpisy kontrolorů:



.....
Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
Adéla Kantorová
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní a zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, 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 Velichov o počtu 9 stran byla seznámena, jeho stejnopis obdržela


.....363.01.OSTROV.....
Markéta Moravcová

OBEC VELICHOV

Velichov 13

363.01.OSTROV

Dne 22.2.2013

starostka obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Velichov	Markéta Moravcová
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Klemáková

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.