

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 města Krásné Údolí

IČ: 00573256

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 10. 2012 - 23. 10. 2012
- 11. 2. 2013 - 12. 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 uskutečněného přezkoumání: **městský úřad Krásné Údolí**
Krásné Údolí 77
364 01 Krásné Údolí

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.: 339/KN/12 a 341/KN/12 dne 6.6.2012.

Zástupci města:

- Bc. Martin Frank - starosta města
- Ing. Lucie Drbalová - účetní města

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mojmír Kalvoda
- 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 města Krásné Údolí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2012 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v elektronické podobě od 11.11.2011 do 8.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření od čísla 1/12 do čísla 8/12 schválena zastupitelstvem města a rozpočtové opatření číslo 9/12 provedené starostou obce a předsedou finančního výboru na základě zplnomocnění zastupitelstvem města ze dne 12.12.2012. Úpravami rozpočtu byly navýšeny příjmy o celkovou částku 1.653.902,-- Kč a výdaje o částku 4.869.902,-- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem města na období let 2012 – 2015.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2011. Ve výdajích ve výši 3.512.000,-- Kč a v příjmech 3.484.000,-- Kč schodek ve výši 28.000,-- Kč bude uhrazen z přebytku hospodaření předchozích let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 schválilo zastupitelstvo města dne 7.3.2012 bez výhrad, součástí byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011, zveřejněna na úřední desce městského úřadu a v elektronické podobě od 9.2.2012 do 27.2.2012.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků bankovních účtů dle výpisů k 30.9.2012 ve výši 5.675.304,78 Kč souhlasí se zůstatkem finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, stav peněžních prostředků vykázaných k 30.9.2012 v celkové výši 9.206,22 Kč souhlasí se zůstatkem syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty územních samosprávných celků - účet opatrovníka, vykázaným v rozvaze územního samosprávného celku. Stav peněžních prostředků bankovních účtů dle výpisů k 31.12.2012 vedených u Komerční banky a.s. a Československé obchodní banky, a.s., ve výši 3.743.608,47 Kč souhlasí se zůstatkem finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, stav peněžních prostředků vykázaných dle výpisu k 31.12.2012 vedených u ČSOB a.s., ve výši 7.598,24 Kč

	souhlasí se zůstatkem finančních prostředků syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty vykázáným v rozvaze územního samosprávného celku ke stejnému datu.
Faktura	Dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc květen 2012 od pořadového čísla 122 do čísla 149, za měsíc březen 2012 od pořadového čísla 46 do čísla 64 a za měsíc listopad a prosinec 2012 od pořadového čísla 295 do čísla 326 ve vazbě na bankovní výpisy a účetní doklady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace závazků a majetku k 31.12.2012 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 15.11.2012 do 31.1.2013 a směrnice města Krásné Údolí o inventarizaci - plán inventur, vydaného starostou města dne 15.11.2012 a usnesení zastupitelstva města ze dne 14.11.2012, které jmenovalo hlavní inventarizační komisi a dvě dílčí inventarizační komise pro provedení dokladové inventury. Termíny pro provedení inventuru byl stanoven do 31.1.2013 s tím že zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků bude předložena nejpozději k tomuto datu. Dne 15.11.2012 bylo provedeno proškolení členů jednotlivých inventarizačních komisí. Předložen inventarizační zápis ze dne 15.1.2013, se kterým byl starosta seznámen dne 16.1.2013, s výsledkem – „nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly“.
Kniha došlých faktur	V knize došlých faktur bylo k 30.9.2012 evidováno 231 dodavatelských faktur, z toho neuhrazená faktura s lhůtou splatnosti k 30.9.2012 k danému období ve výši 5.463,-- Kč. K 31.12.2012 bylo zaevidováno v knize došlých faktur celkem 326 dodavatelských faktur, z toho neuhrazeno 5 faktur ve výši 58.857,-- Kč se splatnosti v roce 2013, zůstatek souhlasí s rozvahovým účtem 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V knize odeslaných faktur bylo k 31.12.2012 zaevidováno celkem 25 odběratelských faktur, které byly řádně zaúčtovány na účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy.
Mzdová agenda	Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc červen a září 2012.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněných členů zastupitelstva dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 10.11.2010, poslední úprava výše vyplácených odměn ze dne 15.12.2010 a to s účinností od 1.1.2011. V roce 2012 nebyla výše vyplácených odměn upravována.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červenec 2012 od čísla 304 do čísla 321, za měsíc srpen 2012 od čísla 372 do čísla 389 a za měsíc listopad a prosinec 2012 od čísla 441 do čísla 496.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolou pokladní knihy k 30.9.2012 byl vykázán v pokladní knize zůstatek ve výši 14.357,-- Kč. Kontrolou pokladní knihy sestavené k 31.12.2012 byl vykázán nulový zůstatek. Posledním pokladním výdajovým dokladem číslo 496 účetního období roku 2012 byl proveden odvod ve výši 2.066,-- Kč

	na běžný účet města. Zůstatky v pokladně k výše uvedeným datům souhlasí se zůstatkem SÚ 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní limit ve výši 40.000,- Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.12.2012.
Rozvaha	Rozvaha sestavená účetní jednotkou k 30.9.2012 a 31.12.2012.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září od čísla dokladu 2012201 do čísla dokladu 2012231 v návaznosti na výpisy vedené u Komerční banky a.s., a ČSOB a.s. Účetní doklady obsahují náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený účetní jednotkou pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro plnění rozpočtu sestavený k 30.9.2012. FIN 2-12 M, týkající se čerpání rozpočtu vykazuje příjmy po konsolidaci ve výši 4.009.219,84 Kč (cca 115 % ke schválenému rozpočtu) a výdaje byly čerpány po konsolidaci ve výši 3.721.388,73 Kč (cca 106 % ke schválenému rozpočtu). Výkaz pro plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2012 týkající se čerpání rozpočtu vykazuje příjmy po konsolidaci ve výši 5.017.109,-- Kč (t.j. plnění k rozpočtu schválenému na cca 98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci čerpány ve výši 6.660.974,-- Kč (t.j. plnění k rozpočtu schválenému na cca 79 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkaz zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2012 bylo zjištěno, že účetní jednotka vytvořila zisk ve výši 405.854,47 Kč po zdanění, který souhlasí na rozvahový účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázáný k rozvahovému dni.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Dle rozvahy sestavené k 31.12.2011 byl vykázán výsledek hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásné Údolí, okres Karlovy Vary" za rok 2011 zisk v objemu 15.049,99 Kč, zastupitelstvem města bylo rozhodnuto dne 8.2.2012 o převodu zlepšeného hospodářského výsledku v plné výši do rezervního fondu. Rozvaha příspěvkové organizace "Mateřská škola Krásné Údolí, okres Karlovy Vary" sestavená k 31.12.2012, výsledkem hospodaření byl zisk ve výši 32.416,--Kč.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz hospodaření příspěvkové organizace sestavený k 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Darovací smlouvy	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány tyto darovací smlouvy: - dne 19.7.2012 na poskytnutí účelového finančního daru ve výši 6.000,-- Kč od fyzické osoby na "divadelní představení pro děti a dospělé a na drakiádu". - dne 2.8.2012 na poskytnutí účelového finančního daru ve výši 50.000,-- Kč od právnické osoby - Hollandia Karlovy Vary a.s., se sídlem v Praze, na "kulturní a investiční akce konané v intravilánu města". Finanční dar přijat 6.8.2012.

<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Výběrovým způsobem zkontrolováno 13 dohod o provedení práce uzavřených za rok 2012 a to např. na vyřezání a pročištění a likvidace náletových dřevin, zajištění údržby parku a úklidu autobusové čekárny a okolí, vedení kroniky města Krásné Údolí, oprava a natření, zprovoznění vodní ruční pumpy u studny v parku a její zajištění na zimu.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Poskytnuté finanční prostředky z rozpočtu města na rok 2012, odsouhlasené zastupitelstvem města v roce 2011 pro organizace :</p> <p>MH Krásné Údolí ve výši 13.000,-- Kč na činnost MH, SDH Krásné Údolí ve výši 12.000,-- Kč na jejich činnost, TJ Slavia Krásné Údolí ve výši 22.000,-- Kč na sportovní činnost, SPCCH Základní organizace Toužim ve výši 1.800,-- na činnost v roce 2012. Vyúčtování příspěvků bude provedeno obdarovanými organizacemi do 31.1.2013.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Kontrola čerpání účelových prostředků, označených účelovým znakem v příjmech a ve výdajích poskytnutých z rozpočtu Karlovarského kraje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotace poskytnuta z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. D 121/2012 ze dne 5.3.2012, určena na realizaci projektu "<i>Krásné Údolí, kostel sv. Vavřince, restaurátorský průzkum a záměr na fasádě kostela</i>" ve výši 10.000,-- Kč, vyúčtování poskytovateli bylo předloženo dne 16.4.2012, dotace čerpána v plné výši, celkové náklady činily 40.000,-- Kč, - investiční dotace poskytnutá z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. D 583/2012 ze dne 16.5.2012, určena na realizaci akce "<i>Nové paneláky - posílení dopravy v klidu</i>", ve výši 210.000,-- Kč v souhrnu předpokládaných nákladů na realizaci akce pro rok 2012 ve výši 901.145,00 Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování realizace akce předložené poskytovateli ze dne 18.10.2012, dotace čerpána v plné výši, celkové náklady činily 866.918,-- Kč, - investiční dotace, poskytnuta z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. D 699/2012 ze dne 8.6.2012, určená na realizaci projektu "<i>Územní plán Krásné Údolí a zabezpečení vypracování návrhu Územního plánu Krásné Údolí</i>" ve výši 150.000,-- Kč v souhrnu předpokládaných nákladů pro rok 2012 ve výši 220.800,-- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování předložené poskytovateli dne 29.11.2012, dotace čerpána v plné výši, skutečné náklady činily 220.800,-- Kč, - neinvestiční dotace, poskytnutá od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 1.10.2012 ve výši 22.000,-- Kč, určena na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů. Doloženo vyúčtování dotace ze dne 14.11.2012, skutečné čerpané výdaje činily 21.512,-- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 488,-- Kč vrácena do rozpočtu kraje dne 16.11.2012

<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>V kontrolovaném období za rok 2012 byly m.j. uzavřeny nájemní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 21.6.2012 na pronájem pozemkových parcel v katastrálním území Krásné Údolí a Odolenovice, smlouva uzavřena na dobu určitou do 30.6.2017, celková částka za pronájem dohodnuta ve výši 18.063,- Kč za rok, záměr pronájmu zveřejněn od 11.5.2012 do 5.6.2012, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 20.6.2012. - ze dne 21.6.2012 na pronájem pozemkové parcely č. 92 o výměře 16 m² v katastrálním území Krásné Údolí, smlouva uzavřena na dobu určitou do 30.9.2012, celková částka za pronájem dohodnuta ve výši 640,- Kč, záměr pronájmu zveřejněn od 30.4.2012 do 16.5.2012, pronájem schválen zastupitelstvem města dne 20.6.2012.
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 13.4.2012 se zhotovitelem díla panem Chrenákem na provedení akce "<i>Krásné Údolí, Nové paneláky - posílení dopravy v klidu</i>" cena za dílo dohodnuta ve výši 716.463,- Kč s DPH, termín dokončení díla stanoven do 30.9.2011. Doložen protokol o převzetí díla ze dne 24.8.2012 včetně faktur za provedení díla (č. faktury 2012011 ze dne 16.7.2012 na částku 559.166,- Kč a č. faktury 2012014 ze dne 27.8.2012 na částku 57.297,- Kč). Cena díla i termín předání díla byly dle smlouvy včas předloženy.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy kupní smlouvy :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 12.9.2012 na prodej stavba bez čísla popisného na stavební parcele č. 40/2, včetně pozemku o výměře 30 m², stavbu bez čísla popisného na stavební parcele č. 40/4 a pozemkovou parcelu č 40/4 o výměře 25 m² vše v katastrálním území Krásné Údolí za kupní cenu ve výši 42.313,- Kč, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 2.4.2012 do 20.4.2012, prodej schválen zastupitelstvem města dne 9.5.2012. - Kupní smlouva ze dne 13.9.2012 na prodej stavba bez čísla popisného na stavební parcele č. 40/3, včetně pozemku o výměře 37 m² v katastrálním území Krásné Údolí za kupní cenu ve výši 28.853,- Kč, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 2.4.2012 do 20.4.2012, prodej schválen zastupitelstvem města dne 9.5.2012. <p>Dále byla zkontrolována za kontrolované období směnná smlouva s fyzickou osobou na směnu pozemkové parcely číslo 250 o výměře 1.590 m² v katastrálním území Odolenovice v majetku města za pozemkovou parcelu č. 2335/10 o výměře 1.497 m² v k.ú. Krásné Údolí. Záměr směny byl vyvěšen na úřední desce města a to i v elektronické podobě od 14.4.2011 do 3.5.2011 a schválen zastupitelstvem města dne 11.5.2011.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>V kontrolovaném období město uzavřelo smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. uzavřené dne 6.4.2012 na zřízení distribučního vedení elektrické soustavy na pozemkové parcele 2350/1 v katastrálním území Krásné</p>

	Údolí za jednorázovou finanční kompenzaci ve výši 20.380,-- Kč. Částka byla uhrazena dne 22.6.2012 bankovním převodem. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem 11.5.2011.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na akci " <i>Krásné Údolí, Nové paneláky - posílení dopravy v klidu</i> ", výzva k podání nabídky ze dne 28.2.2012, hodnotícími kritérii byla stanovena cena díla a poskytnutá záruka a reference uchazeče. Nabídku podaly 3 uchazeči, na základě předložených nabídek byl dne 21.3.2012 výběrovou komisí schválen jako dodavatel díla pan Chrenek, se sídlem Toužim, se kterým byla dne 13.4.2012 uzavřena Smlouva o dílo na zhotovení stavebních prací. Výběr dodavatele díla schválen zastupitelstvem města dne 28.3.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrolou bylo zjištěno, že obec má 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 zaveden systém dle platných právních norem formou interních směrnic, a to např.: <ul style="list-style-type: none"> - směrnice č. 1/2011 o oběhu účetních dokladů (s účinností od 1.1.2011), - směrnice č. 2/2011 upravující finanční majetek, vedení pokladny, bankovní účty, ceniny (s účinností od 1.1.2011), - směrnice č. 3/2011 pro provedení inventarizace (s účinností od 1.10.2011), - směrnice č. 4/2011 odpisový plán (s účinností od 1.10.2011), - směrnice č. 1/2012 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (s účinností od 1.4.2012), - směrnice č. 2/2012 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji (s účinností od 1.4.2012), - směrnice č. 3/2012 k pohledávkám a tvorbě opravných položek (účinnost od 11.12.2012).
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola u zřízené příspěvkové organizace města dne 21.5.2012 za hospodaření roku 2011, bez zjištěných závad.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva města včetně přijatých usnesení od čísla 1/12 do čísla 11/12 konané ve dnech 11.1.2012, 8.2.2012, 7.3.2012, 28.3.2012, 9.5.2012, 20.6.2012, 3.8.2012, 12.9.2012, 10.10.2012, 14.11.2012 a 12.12.2012.
Finanční a kontrolní výbor	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 2.2.2012, 2.3.2012, 5.3.2012, 7.5.2012, 15.6.2012, 27.6.2012, 23.7.2012, 11.9.2012, 24.9.2012, 12.11.2012 a 10.12.2012. Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 6.3.2012, 3.5.2012, 10.10.2012 a 9.11.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Krásné Údolí

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 města Krásné Údolí provedeno dílčí přezkoumání hospodaření

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Krásné Údolí za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření města Krásné Údolí za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Krásné Údolí za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Karlovarský kraj dne 12.2.2013

Podpisy kontrolorů:

.....

Mojmír Kalvoda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Dagmar Klemáková
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat 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 města Krásné Údolí o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

..... Dne 12.2.2013
Martin Frank

starosta města

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Krásné Údolí	Martin Frank
2	1	Karlovarský kraj	Mojmír Kalvoda