

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52724/2013/KŘ-K/7331

Č.j.: KUOK 247/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2013,

IČ 00635944

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne

27. 9. 2013

a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne

17. 3. 2014

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Studénky

Přezkoumané období: 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
- kontrolor: Ing. Edvín Bullawa

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

Zástupci obce: Jaromír Minář - starosta
Blanka Šanovcová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2013

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 Horní Studénky za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky a České národní banky (ZBÚ) k 31. 12. 2013
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) k 30. 8. 2013, z účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) k 31. 8. 2013
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u Komerční banky (FRB) k 31. 8. 2013
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (FRB) k 31. 12. 2013

- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 4. 1. 2013 mezi obcí Horní Studénky a R. M. na úklid volební místnosti - volba prezidenta ČR
- Dohoda o provedení práce: na drobné práce dle pokynů starosty, zimní údržbu komunikací - posyp uzavřená mezi obcí Horní Studénky a V. L. dne 22. 11. 2013
- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 1. 2. 2013 mezi obcí Horní Studénky a Z. M. na práce na veřejném prostranství
- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 15. 10. 2013 mezi obcí Horní Studénky a M. M. na přípravu a roznos volebních lístků
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu: Oprava a nátěr fasády Ambitu - Horní Studénky
- Evidence majetku: evidenční karta majetku DHM: Parkoviště u školy (inventurní číslo 851), datum zařazení 14. 6. 2013
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2013
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2013; vnitřní směrnice č. Ú 2/2011 - Inventarizace majetku a závazků obce; Plán inventur na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013; Příkaz starosty obce č. 1/2013 ze dne 18. 12. 2013 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2013; Potvrzení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2013; Inventurní soupisy k 31. 12. 2013; Inventarizační zpráva rok 2013 ze dne 15. 1. 2014
- Kniha došlých faktur: č. 100127 - 100203 za období 09 - 12/2013
- Kniha došlých faktur: č. 100001 - 100126 za období 01 - 08/2013
- Kniha odeslaných faktur: č. 113 - 713 za období 01 - 08/2013
- Kniha odeslaných faktur: č. 813 - 1113 za období 09 - 12/2013
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2013
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 09 - 12/2013
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: účetní doklad za období 07/2013 k bankovnímu výpisu KB (FRB)
- Pokladní doklady: za období 11 - 12/2013
- Pokladní doklady: za období 01 - 02/2013
- Pokladní kniha (deník): za období 01 - 02/2013
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2013
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2014 (do doby schválení rozpočtu obce) schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013
- Příloha: sestavená k 31. 8. 2013
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2013 a č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2013 a č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2013

- Rozpočtový výhled: obce na období 2013 - 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2013
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2013
- Schválený rozpočet: obce na rok 2013 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2012, návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 29. 11. 2012 do 14. 12. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 10. 1. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 500 Kč (ÚZ 98 008) na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 17. 10. 2013 o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - Kostel sv. Linharta s kapličkou, křesťanským křížem a ohradní zdí hřbitova s ambity a bránou v Horních Studénkách ve výši 170 000 Kč (max. 90 %, ÚZ 34002) + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 3. 6. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 820 Kč (ÚZ 14 004) na výdaje na odbornou přípravu JSDH + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 17. 10. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 500 Kč (ÚZ 98 071) na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, uzavřená dne 29. 3. 2013 mezi Úřadem práce České republiky, krajskou pobočkou v Olomouci a obcí Horní Studénky za podmínky vytvoření dvou pracovních míst pro dělníky VPP na dobu od 1. 4. 2013 do 30. 9. 2013
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva - nájem pozemku na dobu určitou uzavřená mezi obcí Horní Studénky (pronajímatel) a Z. B. dne 4. 11. 2013
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej pozemku uzavřená mezi obcí Dolní Studénky (prodávající) a J. M. a M. M. dne 4. 1. 2013
- Smlouvy o výpůjčce: smlouva o výpůjčce sběrných nádob na odpad uzavřená mezi obcí Horní Studénky (vypůjčitel) a EKO-KOM, a. s. Praha (půjčitel) dne 27. 6. 2013
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB za období 01 - 02/2013
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 08/2013
- Účetní doklady: k bankovním výpisům KB (FRB) za období 11 - 12/2013
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky za období 11 - 12/2013
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 12/2013
- Účetní závěrka: obce za rok 2012 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2013
- Účetní závěrka: Základní školy a mateřské školy Horní Studénky, p. o. za rok 2012 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2013

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2013
- Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru: protokoly o výsledku kontrol ze dne 28. 2. 2013 a 9. 8. 2013 provedené finančním výborem, protokol o výsledku kontroly ze dne 6. 9. 2013 provedené kontrolním výborem
- Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru: protokol o výsledku kontroly ze dne 14. 11. 2013 provedené finančním výborem, protokol o výsledku kontroly ze dne 30. 12. 2013 provedené kontrolním výborem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 9. 2013 a 11. 12. 2013
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2012, 11. 4. 2013 a 26. 6. 2013
- Závěrečný účet: obce za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2013, návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 26. 3. 2013 do 10. 4. 2013

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec Horní Studénky:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2013

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

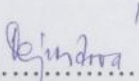
Horní Studénky, 17. 3. 2014

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
40

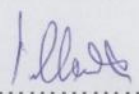
Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Horní Studénky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 3. 2014

Jaromír Minář

OBEC
HORNÍ STUDÉNKY
IČO: 006 35 944

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Ke kontrole byly předloženy zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Studénky konaného dne 14. 12. 2013, 11. 4. 2013 a 26. 6. 2013.

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.