

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52516/2014/KŘ-K/7331

Č.j.: KUOK 2563/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2014,

IČ 00635944

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 2015.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Horní Studénky za rok 2014 dne 18. 8. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2015.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Studénky

Přezkoumané období: 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
kontrolor: Dana Weingartová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci obce: Miroslav Rýznar - starosta
Blanka Šanovcová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2014

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. 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 hospodář 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 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: KB, a.s. č. 35 ze dne 9. 2. 2015 - vratka dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 11 791 Kč s ÚZ 98348, vratka na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 12 054,10 Kč s ÚZ 98187
- Bankovní výpisy: KB, a.s. č. 187 - 201 za měsíc prosinec 2014 (ZBÚ)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky k 30. 9. 2014
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) k 30. 9. 2014

- Bankovní výpis: KB, a.s. č. 12 za měsíc prosinec 2014 (účet FRB)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (FRB) k 30. 9. 2014
- Bankovní výpisy: ČNB č. 25 - 30 za měsíc prosinec 2014
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 3. 10. 2014 na přípravu volebních lístků do obálek a roznesení volebních lístků na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí
- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 12. 5. 2014 mezi obcí Horní Studénky a M. M. na přípravu a roznos volebních lístků
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka mého rozsahu: "Oprava sociálního zařízení v ZŠ a MŠ Horní Studénky"; usnesení zastupitelstva obce č. 2014/18/254 ze dne 21. 2. 2014; 3 cenové nabídky; Oznámení hodnotící komise o výběru nejvhodnější nabídky na akci Oprava sociálního zařízení v ZŠ a MŠ Horní Studénky ze dne 13. 6. 2014; Smlouva o dílo č. 11/2014 uzavřená mezi obcí Horní Studénky (objednatel) a zhotovitelem Hájek-Kozlanský HAK s.r.o., Zábřeh dne 27. 6. 2014
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka mého rozsahu: "Úprava místní komunikace v Horních Studénkách u Kostela"; usnesení zastupitelstva obce č. 2014/18/252 ze dne 21. 2. 2014; 2 cenové nabídky; Oznámení hodnotící komise o výběru nejvhodnější nabídky na akci Úprava místní komunikace v Horních Studénkách u Kostela ze dne 13. 6. 2014; Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Horní Studénky (objednatel) a firmou EKO Servis Zábřeh, s.r.o. dne 20. 6. 2014
- Evidence majetku: evidenční karta DHM: Budova Základní a mateřské školy (inventurní číslo 807), technické zhodnocení v 10/2014
- Evidence majetku: evidenční karta DHM: Komunikace Koutný - Kašpar (inventurní číslo 852), datum zařazení 26. 8. 2014
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a UA) období 12/2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2014; Příkaz starosty obce č. 1/2014 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2014 ze dne 12. 12. 2014; Plán inventur na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2014; Potvrzení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2014; Inventurní soupisy k 31. 12. 2014; Inventarizační zpráva - rok 2014 ze dne 16. 1. 2015
- Návrh: závěrečného účtu obce za rok 2013 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 zveřejněný na úřední desce a elektronické úřední desce od 18. 4. 2014 do 9. 5. 2014
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2015 zveřejněný na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 24. 11. 2014 do 11. 12. 2014
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2014 zveřejněný na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 6. 2. 2014 do 20. 2. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listky zastupitelů obce za období 01 - 06/2014
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listky zastupitelů obce za období 12/2014
- Pokladní doklady: č. 9547 - 9588 za měsíc listopad 2014, č. 9589 - 9660 za měsíc prosinec 2014
- Pokladní doklady: obce za období 09/2013
- Pokladní kniha (deník): za měsíc listopad a prosinec 2014

- Pokladní kniha (deník): obce za období 09/2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013
- Příloha: sestavená k 30. 9. 2013
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2014, č. 2/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2014 a č. 3/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 4/2014 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2014 a č. 5/2014 schválené starostou obce dne 31. 12. 2014
- Rozpočtový výhled: na období r. 2013 - 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2014
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2014
- Schválený rozpočet: obce na rok 2014 zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč (ÚZ 98 348) na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání ze dne 6. 2. 2015 dotací a návratných výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu - ÚZ 98348, ÚZ 98187
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování účelové neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu k 31. 12. 2014 ÚZ 98348, Tisk účetních dokladů k 31. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí s ÚZ 98187
- 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 21. 5. 2014 mezi Úřadem práce České republiky a obcí Horní Studénky za podmínky vytvoření 1 pracovního místa - veřejně prospěšné práce, na dobu od 1. 6. 2014 do 30. 11. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování účelové neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí k 31. 12. 2014 ÚZ 98187, Tisk účetních dokladů k 31. 12. 2014
- Smlouvy nájemní: smlouva o pronájmu nebytových prostor (kadeřnictví) uzavřená mezi obcí Horní Studénky (pronajímatel) a L. H. dne 15. 12. 2014
- Smlouvy o dílo: uzavřená dne 20. 6. 2014 mezi obcí Horní Studénky a EKO Servis Zábřeh, s.r.o. Zábřeh na provedení díla "Komunikace Koutný - Kašpar"

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 6. 10. 2014 na prodej pozemku parc. č. 1850/30 o výměře 103 m² - ostatní plocha, ostatní komunikace za dohodnutou kupní cenu ve výši 3 090 Kč
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemek (p.č. 1754/5 o výměře 11 m² v k. ú. Horní Studénky) uzavřená mezi obcí Horní Studénky (prodávající) a J. K. dne 5. 6. 2014
- Účetní doklady: č. 100189 - 100210 (faktury došlé) za měsíc prosinec 2014
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 08 - 09/2014
- Účetní doklady: č. 101025 - 101030 k bankovním výpisům ČNB č. 25 - 30 za měsíc prosinec 2014
- Účetní doklad: č. 600012 ze dne 31. 12. 2014 k bankovnímu výpisu KB, a.s. za měsíc prosinec 2014 (FRB)
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 09/2014
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy, p. o. Horní Studénky sestavená k 31. 12. 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2014
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový řád obce Horní Studénky schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2014 (účinný od 1. 1. 2015)
- Vnitřní předpis a směrnice: podpisové vzory ke směrnici č. S1/2010 platné od 5. 11. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: č. S1/2012 O zadávání zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2012 (účinná od 26. 6. 2012)
- Vnitřní předpis a směrnice: č. S1/2014 O zadávání zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce schválená zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2014 (účinná od 29. 7. 2014)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 1. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Zápis: z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 9. 2014, z jednání finančního výboru ze dne 24. 2. 2014, 9. 6. 2014 a 15. 9. 2014
- Zápis z jednání a kontrol finančního výboru ze dne 8. 12. 2014
- Zápis z jednání a kontrol kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 11. 2014 a 12. 12. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 2. 2014, 9. 5. 2014, 29. 7. 2014 a 26. 9. 2014
- Závěrečný účet: obce za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2014

- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: oznámení záměru pronajmout nebytový prostor: místnost v budově obecního úřadu č.p. 44 Horní Studénky - provozovna kadeřnictví, na dobu neurčitou od 5. 1. 2015, zveřejněno od 24. 11. 2014 do 11. 12. 2014

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce 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 2014

- 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 2013 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 č. 420/2004 Sb.):

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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

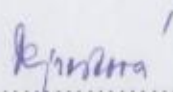
Horní Studénky, 13. 3. 2015

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(38)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

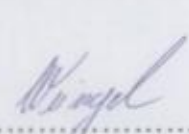
Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Dana Weingartová

.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

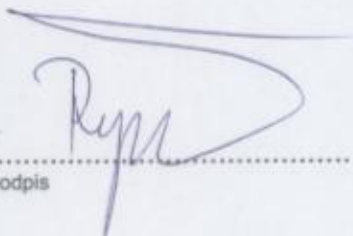
Já, níže podepsaný starosta obce Horní Studénky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 3. 2015.

Miroslav Rýznar

OBEC
HORNÍ STUDÉNKY
IČO: 006 35 944

podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Studénky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly