

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30942/2015/OKŘ-K/7331

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 872/2016

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky za rok 2015,

IČ 00635944

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 12. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 2016.

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 2015 dne 21. 10. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 3. 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Studénky

Přezkoumané období:

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Pavlína Vejrostová
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.) vydala ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

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 2015

- **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 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 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: KB, a.s., č. 185 k 31. 10. 2015
- Bankovní výpisy: KB, a.s., č. 201 - 217 za období 12/2015
- Bankovní výpisy: ČNB č. 22 - 25 za období 11/2015 - 12/2015
- Bankovní výpis: ČNB č. 21 k 31. 10. 2015
- Bankovní výpisy: ČNB č. 12 - 19 za období 06 - 09/2015

- Bankovní výpisy: KB, a.s., č. 115 - 131 za období 07/2015
- Bankovní výpis: č. 2 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (FRB) k 2. 2. 2015
- Dohody o provedení práce: uzavřená mezi obcí Horní Studénky a P. K. dne 5. 1. 2015, na vedení kroniky obce
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu: stavební práce - akce: "Rekonstrukce zdroje tepla ZŠ a MŠ Horní Studénky"; Výzva k podání nabídky ze dne 8. 6. 2015; Jmenování 3-členné hodnotící komise dne 5. 6. 2015; Zápis (Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na akci rekonstrukce zdroje tepla ZŠ a MŠ Horní Studénky) hodnotící komise ze dne 22. 6. 2015; Oznámení o výsledku výběrového řízení na akci "Rekonstrukce zdroje tepla ZŠ a MŠ Horní Studénky ze dne 24. 6. 2015
- Faktury: došlé ev. č. 100192, 100194, 100193, 100195, 100196, 100197, 100198, 100199, 100200, 100201, 100202, 100203, 100204, 100205, 100206, 100207 proplacené z bankovního účtu KB, a.s., za období 12/2015
- Faktury: vydané č. 1315, 1415, 1515, 1615 za období 10/2015 - 12/2015
- Faktury: došlé ev. č. 100101, 100102, 100103, 100104, 100105, 100106, 100107, 100108, 100109, 100110, 100111, 100112, 100113, 100114, 100115, 100116, 100117, proplacené z bankovního účtu KB, a.s., za období 07/2015
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2015; Plán inventur na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2015; Jmenování inventarizační komise pro provedení inventarizace k 31. 12. 2015 zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2015; Příkaz starosty obce č. 1/2015 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2015 ze dne 16. 12. 2015; Potvrzení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2015; Inventurní soupisy k 31. 12. 2015; Inventarizační zpráva - rok 2015 ze dne 19. 1. 2016
- Kniha odeslaných faktur: k 31. 12. 2015
- Návrh: závěrečného účtu obce za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 zveřejněný na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 13. 3. 2015 do 31. 3. 2015
- 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 2016 zveřejněný na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 27. 11. 2015 do 16. 12. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 11 - 12/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 10/2015
- Pokladní doklady: č. 9563 - č. 9611 za období 11/2015 a č. 9612 - 9675 za období 12/2015
- Pokladní doklady: č. 9241 - 9304 za období 05/2015
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2015 - 12/2015
- Pokladní kniha (deník): za období 05/2015
- Protokol ze dne 11. 12. 2015 o výsledku kontroly čerpání rozpočtu: ke dni 30. 11. 2015 a kontroly pokladní hotovosti ke dni 11. 12. 2015 u Obce Horní Studénky

- Protokol ze dne 26. 2. 2015 o výsledku kontroly stavu pohledávek a závazků: ke dni 31. 12. 2014 a finančního vypořádání dotací poskytnutých v roce 2014 Obci Horní Studénky, Protokol ze dne ze dne 13. 5. 2015 o výsledku kontroly čerpání rozpočtu ke dni 30. 4. 2015 v Obci Horní Studénky, Protokol ze dne 9. 9. 2015 o výsledku kontroly čerpání rozpočtu a kontroly stavu pohledávek ke dni 31. 8. 2015 v Obci Horní Studénky
- Protokol ze dne 9. 2. 2015 o výsledku kontroly usnesení zastupitelstva obce: ze dne 7. 1. 2015, Protokol ze dne 10. 5. 2015 o výsledku kontroly usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 4. 2015, Protokol ze dne 14. 9. 2015 o výsledku kontroly usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 5. 2015
- Příloha: sestavená k 12/ 2015
- Příloha: sestavená k 10/2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2015, č. 2/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2015, č. 3/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 8. 2015, č. 4/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2015
- Rozpočtové opatření: č. 5/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015
- Rozpočtový výhled: obce na období 2016 - 2020 schválený dne 27. 11. 2015
- Rozvaha: sestavená k 12/2015
- Rozvaha: sestavená k 10/2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2014
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnosprávní smlouva ze dne 1. 7. 2015 uzavřena se Svazem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) na poskytnutí dotace maximálně do částky 5 500 Kč na část nákladů projektu "Systém odděleného sběru BRKO a jiných odpadů v části Mikroregionu Zábřežsko" na 1 ks velkoobjemového kontejneru 10 m3
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva ze dne 13. 4. 2015 o poskytnutí dotace Římskokatolické farnosti Horní Studénky (příjemce) ve výši 20 000 Kč na "Opravu farního kostela sv. Linharta v Horních Studénkách", Finanční vyúčtování ze dne 15. 10. 2015 poskytnuté dotace ve výši 20 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 29. 6. 2015 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH OK na rok 2015, Smlouva ze dne 15. 6. 2015 o poskytnutí dotace uzavřena s Olomouckým krajem (poskytovatel) ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH OK na rok 2015, Závěrečná zpráva ze dne 25. 11. 2015 k poskytnuté dotaci z rozpočtu OK na celkovou opravu CAS včetně finančního vyúčtování dotace
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dohoda ze dne 30. 3. 2015 o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SUA-VN-39/2015 č. projektu CZ.1.04/2.1.00/03.00015 uzavřena mezi Úřadem práce ČR a Obcí Horní Studénky na poskytnutí příspěvku vytvoření pracovní příležitosti VPP - 2 pracovní místa na dobu od 1. 4. 2015 do 31. 10. 2015, Dodatek č. 1 ze dne 16. 10. 2015 k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SUA-VN-39/2015 ze dne 30. 3. 2015, na vytvoření příležitosti dělník - 1 pracovní místo na dobu od 1. 11. 2015 do 31. 3. 2016

- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 21. 12. 2015 uzavřena s M. B. (nájemce) na pronájem nebytových prostor o celkové výměře 18 m² v budově obecního úřadu č. p. 44 za účelem provozování kadeřnictví za měsíční nájemné 300 Kč
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva a smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti uzavřená mezi Olomouckým krajem zastoupeným Správou silnic Olomouckého kraje, p. o. a obcí Horní Studénky (nájemce a budoucí oprávněný) dne 11. 11. 2015
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva - nájem pozemku na dobu určitou - uzavřená mezi obcí Horní Studénky (pronajímatel) a P. S. dne 21. 5. 2015
- Smlouvy o dílo: č. 300615 uzavřená mezi obcí Horní Studénky (objednatel) a spol. Energetika Zábřeh, s.r.o. Zábřeh dne 10. 7. 2015. Předmětem smlouvy je závazek zhotovitele provést řádně a včas pro objednatele rekonstrukci kotelny.
- Smlouvy o dílo: dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo 300615 uzavřený dne 24. 8. 2015 mezi obcí Horní Studénky (objednatel) a spol. Energetika Zábřeh, s.r.o. Zábřeh (zhotovitel).
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemek (p. č. 1850/31 o výměře 168 m² v k. ú. Horní Studénky) uzavřená mezi obcí Horní Studénky (prodávající) a P. K. a P. P. dne 22. 10. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o bezúplatném převodu majetku (sírěna DS 977 a přijímač sirénový DSE P2A) uzavřená mezi obcí Horní Studénky a Českou republikou - Hasičským záchranným sborem Olomouckého kraje dne 20. 10. 2015
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce za dne 6. 11. 2015 uzavřena se Svazem obcí Mikroregionu Zábřežsko (půjčitel) na 1 ks velkoobjemového kontejneru na biologicky rozložitelný odpad (10 m³) pořízeného v rámci projektu "Systém odděleného sběru BRKO a jiných odpadů v části území Mikroregionu Zábřežsko", spolufinancovaného z Operačního programu Životního prostředí
- Smlouvy ostatní: sponzorská smlouva uzavřená mezi Rýznar spol. s r. o. se sídlem Horní Studénky (sponzor) a obcí Horní Studénky dne 5. 10. 2015. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky 30 000 Kč jako příspěvek na akci "Oprava komunikace pod Koubkovými".
- Účetní doklady: č. 200013 - 200016 k vydaným fakturám za období 10/2015 - 12/2015
- Účetní doklady: č. 300441 - 300507 k bankovním výpisům KB, a.s., za období 07/2015
- Účetní doklady: č. 101012 - 101019 k bankovním výpisům ČNB č. 12 - 19 za období 06 - 09/2015
- Účetní doklady: č. 101022 - 101025 k bankovním výpisům ČNB č. 22 - 25 za období 11/2015 - 12/2015
- Účetní doklady: č. 300774 - 300842 k bankovním výpisům KB, a.s., č. 201 - 217 za období 12/2015
- Účetnictví ostatní: Tisk účetních dokladů za období 07/2015
- Účetnictví ostatní: sestava - Účetní odpis za období 12/2015 dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2015
- Účetnictví ostatní: Tisk účetních dokladů k pokladně za období 05/2015
- Účetnictví ostatní: Tisk účetních dokladů k pokladně za období 11/2015 a 12/2015

- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Horní Studénky, p. o. za rok 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: směrnice "O zadávání zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce" schválená zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2014, účinná dne 29. 7. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 10/2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/ 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 12/ 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 10/2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol ze dne 31. 8. 2015 o výsledku kontroly v Základní a mateřské škole Horní Studénky
- Zápis z jednání a kontrol finančního výboru ze dne: 11. 12. 2015
- Zápis z jednání a kontrol finančního výboru ze dne: 26. 2., 13. 5. a 9. 9. 2 015
- Zápis z jednání a kontrol kontrolního výboru ze dne: 9. 2., 10. 5. a 14. 9. 2015
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 12. 2015
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 1. 2015, 1. 4. 2015, 20. 5. 2015, 12. 8. 2015 a 21. 10. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2015
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: oznámení o záměru prodeje části pozemku p. č. 1850/1, ostatní plocha o výměře 168 m2 v k. ú. Horní Studénky, vyvěšeno od 17. 9. 2015 do 5. 10. 2015
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: zveřejnění záměru obce pronajmout nebytové prostory o celkové výměře 18 m2 v budově obecního úřadu č. p. 44 Horní Studénky

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 ručitého 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 2015

- 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 2014 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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

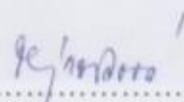
Horní Studénky, 11. 3. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(38)

Ing. Pavlína Vejrostopová

.....
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 2015 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Studénky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 11. 3. 2016.

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