

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60561/2014/KŘ-K/7227
Č.j.: KÚOK 2368/2015

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 9
Přílohy: 1

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2014,

IČ 00636428

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 5. 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 Oldřichov za rok 2014 dne 7. 8. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 5. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Oldřichov

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová
Ing. Milan Procházka

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:

Marta Buršíková - starostka
Markéta Chmelová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2014

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Chybně vyplacené odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce
 - Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.
 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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 Oldřichov za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB za období červen - červenec 2014, poř. č. 12 - 15
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená se starostkou obce dne 3. 6. 2014
- Dohody o provedení práce: uzavřené s účetní obce dne 3. 6. 2014

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výzva k podání nabídky VZ malého rozsahu na zakázku „Vodovod Osek – Oldřichov“ – předpokládaná cena celkem bez DPH – 5 994 mil. Kč ze dne 8. 1. 2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci účinná ode dne 5. 12. 2011, Příkaz k provedení inventarizace včetně jmenování inventarizační komise ze dne 10. 12. 2014, Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2014, Inventarizační zpráva ze dne 5. 1. 2015, Inventurní soupisy včetně příloh
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2015 schválený ZO dne 5. 12. 2014
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2014 schválený ZO dne 5. 12. 2013
- Odměňování členů zastupitelstva: za období květen - červenec 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11 - 12/2014
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: Zřízení rezervního fondu na opravu vodovodu bylo schválené ZO dne 4. 8. 2011, Pravidla pro tvorbu a čerpání rezervního fondu na opravu vodovodu ze dne 12. 10. 2011
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - červenec 2014
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 4 schválené ZO dne 2. 9. 2014, č. 5 provedené starostkou obce ke dni 30. 9. 2014, č. 6 schválené ZO dne 5. 11. 2014, č. 7 provedené starostkou obce ke dni 30. 11. 2014, č. 8 schválené ZO dne 5. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené ZO dne 4. 3. 2014, č. 2 provedené starostou obce dne 30. 4. 2014, č. 3 schválené ZO dne 3. 6. 2014
- Rozpočtový výhled: obce Oldřichov sestavený na období 2015 - 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva k dotaci na akci "2. etapa restaurování kříže " z programu Obnova staveb drobné architektury místního významu v olomouckém kraji v roce 2014 ze dne 28. 9. 2014 včetně finančního vyúčtování dotace
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 50 000 Kč na úhradu nákladů v souvislosti s obnovou památky v roce 2014 - kříže u kaple v Oldřichově - 2. etapy, uzavřená s Olomouckým krajem dne 21. 3. 2014
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období červen - červenec 2014 k bankovním výpisům účtu vedenému u KB, a.s.
- Účetní doklad: přehled ostrých účetních dokladů za období 12/2014
- Účetní závěrka obce k 31. 12. 2014: schválená na jednání zastupitelstva obce dne 3. 6. 2014

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro poskytování cestovních náhrad s účinností od 5. 12. 2014, Směrnice o oběhu (účetních) dokladů s účinností od 1. 1. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Aktualizace směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 10. 6. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2014
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 2. 6. 2014
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 2. 6. 2014
- Zápis z veřejnosprávní kontroly: u obce ze dne 6. 1. 2015
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 9. 2014, 5. 11. 2014, 5. 12. 2014
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 12. 2013, 4. 3. 2014, 3. 6. 2014
- Závěrečný účet: obce za rok 2013 schválený ZO dne 3. 6. 2014

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Oldřichov:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní 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 Oldřichov za rok 2014

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:
1. **Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. Zastupitelstvo obce Oldřichov na svém zasedání konaném dne 5. 12. 2014 projednalo a schválilo rozpočtového opatření č. 8/2014. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření, které bylo začteno dne 17. 12. 2014 bylo do výkazu Fin 2-12 M přeneseno v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M.

Doloženo: kopie vnitřního účetního dokladu k rozpočtovému opatření č. 8/2104 ze dne 17. 12. 2014,

kopie zápisu včetně usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 12. 2014,

kopie Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014

- 1.2. Kontrolou vyúčtování odměn členů zastupitelstva obce za měsíc listopad 2014 bylo zjištěno, že šesti neuvolněným členům zastupitelstva obce byly chybně spočítány a vyplaceny odměny za část měsíce listopad 2014, a to od dne, 5. 11 - 30. 11. 2014, který stanovilo zastupitelstvo obce. Na odměnách neuvolněných členů zastupitelstva obce vznikl přeplatek v celkové výši 131 Kč.

Při předběžné kontrole, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, prověřuje příkazce operace podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravované operace před jejich uskutečněním. Tato kontrola se soustřeďuje především do období před přijetím rozhodnutí nebo uzavřením smlouvy, která zavazuje orgány veřejné správy k veřejným výdajům nebo jiným plněním majetkové povahy, a je zaměřena zejména na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo pro jiná plnění. Při výkonu finanční kontroly se uplatňují zejména schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění.

Porušeno ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Ustanovení § 26 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, stanoví, že pro zaměření předběžné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 1 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a).

Nedodrženo usnesení zastupitelstva obce z ustavujícího zasedání ze dne 5. listopadu 2014, které stanovilo výši odměn místostarostovi a členům zastupitelstva obce a termín vyplacení.

Doloženo: kopie vyúčtování odměn za měsíc listopad 2014 neuvolněných členů

zastupitelstva obce

kopie Zápisu a usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Oldřichov, konaného dne 5. 11. 2014

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 2.1. Kontrolou inventurních soupisů - účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti sestavených k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že obec nevytvořila k pohledávkám po splatnosti více jak 90 dnů opravné položky.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Doloženo: kopie inventurního soupisu účtu 315 včetně přílohy z období 9/2013
kopie výkazu Rozvaha sestavená k 31. 12. 2014

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oldřichov 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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Olomouc, 18. 5. 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
11 71

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
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 starostka obce Oldřichov 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

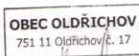
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 19. 5. 2015.

Marta Buršíková
.....



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oldřichov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Příloha:

Ověřovací doložka obsahuje kopie jednotlivých dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vychází. Tato příloha je nedílnou součástí stejnopisu pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly.

Upozornění

1. Povinnost provádět rozpočtová opatření

Dne 5. února 2015 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony:

- novela zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přináší v § 16 odst. 4 povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtová opatření provést pouze při živelné pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2014

IC 00636428

Sp.Zn.:KÚOK/60561/2014/KŘ-K/7227

Marta Buršíková, starostka potvrzuje, že přiložené fotokopie 8 ks dokladů v počtu 21 ks listů souhlasí s originálními doklady.

Olomouc, 19. 5. 2015

Ověřil:

Marta Buršíková, starostka

(jméno, příjmení, funkce)

OBEC OLDŘICHOV
751 11 Oldřichov č. 17

podpis