

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly  
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

V HRABŮVCE
Dotaz: 18. IV. 2016
206
Vyřizeno: _____

SpZn.: KÚOK/37641/2015/OKŘ-K/7346  
Č.j.: KUOK 1350/2016

Počet stejnopisů: 2  
Počet stran: 7

## Zpráva

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2015, IČ 00301299

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 4. 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 Hrabůvka za rok 2015 dne 27. 7. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 4. 2016.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Hrabůvka

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

#### **Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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:** Vlastimil Čadra - starosta  
Blanka Bajgarová - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka 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 Hrabůvka za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. pořadové číslo 163 - 174 za období 12/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České národní banky pořadové číslo 17 - 26 za období 8 - 12/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. pořadové číslo 82 - 109 za období 6 - 7/2015 včetně účetních dokladů

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárcelem Českomoravský štěrk, a. s., Mokrý, IČ 25502247 dne 24. 8. 2015 (obec obdarovaný)
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2015 uzavřená se členkou zastupitelstva obce na práci knihovnice
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci projektu "Hrabůvka - prodloužení vodovodu a vodovodní přípojka na parc. č. 753/1 a 137" - Poptávkové řízení na akci "Prodloužení vodovodu a vodovodní přípojka na parc. č. 753/1 a 137" ze dne 19. 2. 2015, zpracované nabídky od 3 dodavatelů, vyhodnocení na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 18. 3. 2015
- Faktura: vydaná za období 1 - 7/2015 č. 48001 - 48016 včetně zaúčtování
- Faktura: doklad číslo 49058 - číslo 49086 k přijatým fakturám za období 6 - 7/2015 včetně zaúčtování
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Přijatá opatření k nápravě nedostatků dle zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2014 ze dne 14. 5. 2015, doručeno KÚOK dne 20. 5. 2015 pod č. j. KUOK 47500/2015
- Interní audit: Zápisy finančního výboru z provedených kontrol podle zákona o finanční kontrole ze dne 30. 9. 2015 a 17. 12. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2015; Plán inventarizace majetku v roce 2015 ze dne 7. 12. 2015, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2015, Náplň práce inventarizačních komisí - rozčlenění majetku k inventarizaci majetku obce k 31. 12. 2015 ze dne 7. 12. 2015, Přehledy změn na majetkových účtech k 31. 12. 2015 ze dne 4. 1. 2016, Inventarizační položky k inventurním soupisům, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 26. 1. 2016
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Mzdová agenda: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 30. 1. - 18. 2. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: Rekapitulace mzdových nákladů členů zastupitelstva obce za 2/2015 a Rekapitulace mzdových nákladů členů zastupitelstva obce za 6/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: Rekapitulace mzdových nákladů členů zastupitelstva obce za 12/2015
- Pokladní doklad: namátková kontrola příjmových pokladních dokladů a výdajových pokladních dokladů za období 12/2015 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmové pokladní doklady za období 6 - 7/2015 č. 11026 - 11038, výdajové pokladní doklady za období 6 - 7/2015 č. 12026 - 12035 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2015

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 4/2015 ze dne 16. 9. 2015, č. 5/2015 ze dne 11. 11. 2015 a č. 6/2015 ze dne 9. 12. 2015 (všechna schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 ze dne 18. 3. 2015, č. 2/2015 ze dne 15. 4. 2015 a č. 3/2015 ze dne 15. 7. 2015 (všechna schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku uzavřená s poskytovatelem Českomoravský štěrk, a. s., Mokrá, IČ 25502247 dne 19. 11. 2015 (obec příjemce), Vystavená faktura č. 48027 dne 23. 11. 2015, Přijatá faktura č. 49148 dne 14. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje ve výši 1 200 Kč ze dne 27. 10. 2015, Rozpočtové opatření ze dne 4. 11. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 200 Kč na odbornou přípravu pro jednotky sborů dobrovolných hasičů, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu ze dne 30. 11. 2015
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 351/2015 ze dne 10. 4. 2015 uzavřená se zhotovitelem Dušan Kleiber - VaK STAV, Drahotuše, IČ 15518647 na stavbu "Hrabůvka - prodloužení vodovodu a vodovodní přípojka na parc. č. 753/1 a 137"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s občanem obce dne 9. 9. 2015 (obec "prodávající" nebo "oprávněný")
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8008505/VB1 "Hrabůvka, Fabián, p.č. 657/2-kNN" uzavřená dne 2. 2. 2015 (obec jako povinná)
- Účetní doklad: Přehled účetních odpisů za období 1 - 12/2015
- Účetní doklad: Vnitřní účetní doklad č. 47026 ze dne 31. 3. 2015
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2015
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku s účinností dnem 1. 1. 2015, Směrnice pro oběh účetních dokladů s účinností dnem 12. 11. 2014 včetně přílohy č. 1 - podpisové vzory
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 5. 2015 a 30. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápisy finančního výboru z provedené kontroly v MŠ Hrabůvka, p.o. ze dne 30. 9. 2015 a 17. 12. 2015 (kontrolující: finanční výbor, kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Hrabůvka, p. o.)

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápisy finančního výboru z provedené kontroly v MŠ Hrabůvka, p.o. ze dne 24. 3. 2015 a 24. 6. 2015
- Zápis finančního výboru: ze dne 24. 3. 2015 a 24. 6. 2015
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 26. 3. 2015 a 29. 6. 2015
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 24. 9. 2015 a 21. 12. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 12. 2014, 14. 1. 2015, 18. 2. 2015, 18. 3. 2015, 15. 4. 2015, 13. 5. 2015, 17. 6. 2015, 15. 7. 2015 a 12. 8. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 9. 2015, 14. 10. 2015, 11. 11. 2015 a 9. 12. 2015
- Závěrečný účet: za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 13. 5. 2015, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27. 4. - 13. 5. 2015
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Hrabůvka, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2015
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Obec Hrabůvka zveřejňuje záměr na prodej pozemku v k.ú. Hrabůvka u Hranic, p.č. 286/94 o výměře 922 m<sup>2</sup>, ostatní plocha ze dne 14. 7. 2015

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

- 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 směnňou, 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 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.),
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka 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 Hrabůvka za rok 2014 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2014, předloženého Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 1. 7. 2014 na účelovou investiční dotaci ve výši 120 000 Kč určenou na realizaci projektu "Územní plán Hrabůvka" a účetního dokladu zaúčtování přijaté dotace bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o přijatých transferech na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodrženo ustanovení bodu 5. 3. 2. c) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery, kde se stanoví postupy účtování transferů. Jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Hrabůvka na svém 7. zasedání dne 13. 5. 2015 projednalo Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2014. Bylo seznámeno s informací, že k chybě zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 týkající se zaúčtování investiční dotace na pořízení územního plánu obce, bylo již přijato opatření k nápravě a tento nedostatek byl odstraněn účetním dokladem č. 47026 ke dni 31. 3. 2015.

**Nedostatek byl odstraněn.**

### b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka 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	2,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hrabůvka, 11. 4. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(31)

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....  
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, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Hrabůvka 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 poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 11. 4. 2016.

Vlastimil Čadra

.....  
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hrabůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly