

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/10487/2012/KŘ-K/7227

Č.j.: KUOK 1401/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2012,
IČ 00301299**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 20. 8. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 5. 4. 2013.

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 Hrabůvka

Přezkoumané období: 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
- kontrolor: Ing. Marie Buďová

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

Zástupci obce: Vlastimil Čadra - starosta
Blanka Bajgarová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2012

- **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 Hrabůvka za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: denní elektronický k základnímu běžnému účtu u KB č. 46 - 90 za období 4 - 6/2012
- Bankovní výpis: namátková kontrola k denním elektronickým výpisům k základnímu běžnému účtu u KB za období 11 - 12/2012 včetně přijatých a vystavených faktur uhrazených v tomto období
- Darovací smlouvy: uzavřená s Olomouckým krajem na převod pozemků ze dne 31. 1. 2012 (obec obdarovaná)

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výzva k podání nabídky na provedení stavebních prací v režimu mimo zákon 137/2006 Sb. - Zakázka malého rozsahu "Provedení výměny radiátorů Víceúčelové školní budovy č. p. 54 v Hrabůvce" ze dne 14. 5. 2012, Vyhodnocení nabídek na opravy instalací a stavebních prvků akce "Oprava víceúčelové školní budovy" ze dne 14. 6. 2012, Smlouva o dílo uzavřená dne 14. 6. 2012 mezi obcí Hrabůvka (objednavatel) a Josefem Andršem - vodoinstalatérství, topenářství, plyn (zhotovitel).
- Faktura: vydané - kontrolní vzorek za období 5 - 7/2012
- Faktura: došlá - kontrolní vzorek za období 4 - 6/2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace majetku v roce 2012 schválený starostou obce dne 5. 12. 2012 včetně harmonogramu provedení inventarizace, Jmenování členů 2 dílčích inventarizačních komisí zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2012, Zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí k provedení inventarizace majetku obce k 31. 12. 2012 ze dne 19. 12. 2012, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2012 ze dne 23. 1. 2013
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Mzdová agenda: zpracovávána na PC
- Návrh rozpočtu: na rok 2012 na úřední desce vyvěšen 30. 1. 2012, sňat 15. 2. 2012, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2012
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 12/2012
- Pokladní doklady: Kontrolní vzorek za období 5 - 6/2012
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2013 schválena ZO dne 12. 12. 2012
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2012 schválena ZO dne 14. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 5/2012 ze dne 15. 8. 2012, č. 6/2012 ze dne 12. 9. 2012, č. 7/2012 ze dne 17. 10. 2012, č. 8/2012 ze dne 14. 11. 2012 (všechna schválena zastupitelstvem obce), č. 9/2012 ze dne 31. 12. 2012 schválené starostou obce
- Rozpočtová opatření: č. 1/2012 ze dne 18. 4. 2012, č. 2/2012 ze dne 16. 5. 2012, č. 3 ze dne 13. 6. 2012, č. 4. ze dne 25. 7. 2012 (všechna schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2012 - 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavena k 31. 7. 2012
- Schválený rozpočet: na rok 2012 schválený na jednání ZO dne 15. 2. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22 000 Kč ze dne 21. 9. 2012 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů (ÚZ 98 193), Finanční vypořádání dotací a návratných výpomocí poskytnutých obcím prostřednictvím kraje z kapitoly Všeobecná pokladní správa v roce 2012 ze dne 21. 1. 2013 (98 193)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací a návratných výpomocí poskytnutých obcím prostřednictvím kraje z kapitoly Všeobecná pokladní správa v roce 2012 ze dne 21. 1. 2013 (ÚZ 14 004)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o použití poskytnutého příspěvku ve výši 14 500 Kč z rozpočtu Olomouckého kraje na pořízení osobních ochranných pomůcek – zásahových přileb pro JSDH ze dne 31. 12. 2012, Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 29. 10. 2012 (ÚZ 00 008)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 3. 9. 2012 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Hrabůvka ve výši 9 000 Kč na zajištění akceschopnosti JSDH - na pořízení přenosných zásahových prostředků, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 18. 9. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 9 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH obcí (ÚZ 00 008), Závěrečná zpráva o použití poskytnutého příspěvku ve výši 9 000 Kč z rozpočtu Olomouckého kraje na pořízení přenosných zásahových prostředků ze dne 31. 10. 2012, Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 29. 10. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 21. 5. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 240 Kč pro JSDH na rok 2012 na odbornou přípravu (ÚZ 14 004), Vyúčtování dotace s účelovým znakem 14 004 ze dne 17. 8. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 28. 5. 2012 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Hrabůvka ve výši 14 500 Kč na zajištění akceschopnosti JSDH - na pořízení osobních ochranných pomůcek - zásahových přileb, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 5. 6. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 14 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH obcí (ÚZ 00 008), Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 14. 8. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2012 s názvem „Oprava víceúčelové školní budovy“ ze dne 22. 10. 2012, Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 22. 10. 2012 (ÚZ 00 017)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku ve výši 400 000 Kč z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 č. 2012/01887/OSR/DSM, uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 6. 2012, na realizaci projektu s názvem "Oprava víceúčelové školní budovy", Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 16. 7. 2012 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 400 000 Kč na realizaci projektu "Oprava víceúčelové školní budovy"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 21. 5. 2012 uzavřená s občany (obec prodávající); Kupní smlouva ze dne 20. 6. 2012 uzavřená s občany (obec prodávající)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8006529/01 uzavřená dne 3. 9. 2012 se společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou firmou Elektroprogres Hranice, spol s r.o. (obec povinná)
- Účetní doklady: namátková kontrola účetních dokladů za období 11 - 12/2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestaven k 31. 7. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestaven k 31. 7. 2012

- Výsledky kontrol zřízených organizací: ze dne 21. 3. 2012, 26. 6. 2012 - (kontrolovaný subjekt B. Mateřská škola Hrabůvka, příspěvková organizace)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis finančního výboru z provedené kontroly ze dne 20. 12. 2012 (kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Hrabůvka, příspěvková organizace)
- Zápis z provedené kontroly na základě zákona o finanční kontrole: obec - ze dne 20. 12. 2012
- Záписы finančního výboru z provedené kontroly: ze dne 21. 3. 2012, 26. 6. 2012
- Záписы finančního výboru z provedené kontroly: 25. 9. 2012 - MŠ, p.o., 25. 9. 2012 - obec
- Záписы kontrolního výboru z provedené kontroly: ze dne 28. 3. 2012, 20. 6. 2012
- Záписы kontrolního výboru z provedené kontroly: ze dne 25. 9. 2012, 19. 12. 2012
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 8. 2012, 10. 9. 2012, 17. 10. 2012, 14. 11. 2012, 12. 12. 2012
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2011, 18. 1. 2012, 15. 2. 2012, 14. 3. 2012, 18. 4. 2012, 16. 5. 2012, 13. 6. 2012, 25. 7. 2012
- Závěrečný účet: za rok 2011 schválen ZO 16. 5. 2012 bez výhrad, vyvěšen 27. 4. - 16. 5. 2012, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: prodej části pozemku p.č. 63/3 zastavěná plocha a nádvoří, prodej pozemku p.č. 830/2 ostatní plocha o výměře 233 m²

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec 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 směnnou, nájemní a 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 2012

- **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 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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):

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. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hrabůvka, 5. 4. 2013

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

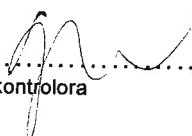
Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
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 prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 5. 4. 2013.

Vlastimil Čadra



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hrabůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

ozornění

Dne 1. 4. 2012 vstoupila v platnost novela zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Dle ustanovení § 147a je veřejný zadavatel povinen na profilu zadavatele uveřejnit smlouvu na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Nesplněním povinnosti uveřejnění stanovené tímto zákonem se zadavatel podle § 120 odst. 1 dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 120 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách.

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší v **§ 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, je v **§ 84 odst. 2 písm. b)** doplněn o vyhrazenou pravomoc zastupitelstva obce „schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni“ a **§ 102 odst. 2** je doplněn o vyhrazenou pravomoc rady obce „schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni“.

Dle čl. XVI zákona č. 239/2012 Sb., přechodné ustanovení, se **schvalování účetní závěrky** podle § 84 odst. 2 písm. b) a § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, **poprvé provede za účetní období roku 2012.**