

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/16434/2014/KŘ-K/7104

Č.j.: KUOK 66940/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubicko za rok 2014,

IČ 00302538

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2014 - 3. 10. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 4. 2015 - 24. 4. 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 Dubicko za rok 2014 dne 6. 8. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dubicko

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Edvín Bullawa
Ing. Pavlína Vejrostová

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:

Mgr. Václav Hampl - starosta
Věra Vernerová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Dubicko za rok 2014

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

Obecní úřad Dubicko		Č. depor.
Dodatek	24. 4. 2015	Zpracov.
Č. j.	477/2015	Ukl. znak
Přílohy:		

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 Dubicko za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky, České spořitelny a Poštovní spořitelny (ZBÚ) k 31. 8. 2014
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (Era) - sociální fond obce, k 31. 12. 2014
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (Era), České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 31. 12. 2014

- Bankovní výpisy: č. 20 - 30 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) od 9. 9. 2014 - 31. 12. 2014
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Poštovní spořitelny (sociální fond obce) k 31. 8. 2014
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu k 31. 8. 2014
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (Era) za období od 1. 10. 2014 - 31. 10. 2014
- Darovací smlouva: uzavřená dne 5. 3. 2014 mezi obcí Dubicko (dárce) a Mgr. V. P. schválená radou obce dne 6. 1. 2014
- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 15. 5. 2014 mezi obcí Dubicko a L. L. na přípravu a roznos volebních materiálů pro volbu do Evropského parlamentu
- Dohoda o provedení práce: uzavřená dne 1. 10. 2014 mezi obcí Dubicko a L. L. na přípravu a roznos volebních materiálů pro volbu do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na vypracování studie možnosti vedení trasy cyklostezky z obce Bohuslavice do obce Dubicko; Zadávací podmínky akce ze dne 28. 7. 2014; osloveny 3 firmy, hodnoceny 3 nabídky, hodnocení nabídek provedla rada obce na svém zasedání dne 24. 11. 2014, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou; Oznámení o výběru nejvýhodnější cenové nabídky ze dne 3. 12. 2014
- Faktury: vydané č. 20145183 - 20145200 za období 10/2014
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u ČSOB (Era) v říjnu 2014
- Hlavní kniha: účetnictví za období 08/2014
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2014; Plán inventur na rok 2014 ze dne 8. 12. 2014; Doklad o proškolení inventarizačních komisí ze dne 18. 12. 2014; Inventurní soupisy k 31. 12. 2014; Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 30. 1. 2015
- Návrh rozpočtu: na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2014. Zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 2. 2014 do 26. 2. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období 12/2014
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období 01 - 06/2014
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: dodatek č. 5 Sociálního fondu Obce Dubicko schválený zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2014
- Pokladní doklady: obce za období 12/2014
- Pokladní doklady: obce za období 01 - 02/2014
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2014
- Pokladní kniha (deník): obce za období 01 - 02/2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: na období leden - březen 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2013
- Pravidla rozpočtového provizoria: na období leden - březen 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014

- Příloha: sestavená k 31. 12. 2014
- Příloha: sestavená k 30. 6. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 11 - 19
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 10
- Rozpočtový výhled: obce na roky 2014 - 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Dubicko uzavřená mezi obcí Dubicko (poskytovatel) a FC Dubicko dne 22. 8. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dubicko na rok 2014 č. 04/2014 uzavřená mezi obcí Dubicko (poskytovatel) a Českým zahrádkářským svazem, základní organizací Dubicko dne 2. 4. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč (ÚZ 98 187) na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí + vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 2 800 Kč (ÚZ 14 004) na výdaje na odbornou přípravu JSDH + vyúčtování
- 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 17. 3. 2014 mezi Úřadem práce České republiky a obcí Dubicko za podmínky vytvoření 4 pracovních míst na dobu od 1. 4. 2014 do 31. 12. 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 + vyúčtování
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitosti (nebytové prostory v budově č. p. 75 k provozování kosmetiky a pedikúry) uzavřená mezi obcí Dubicko (pronajímatel) a Mgr. V. P. dne 17. 7. 2014
- Smlouvy nájemní: dodatek č. 1 smlouvy o nájmu bytu ze dne 9. 9. 2014 uzavřený mezi obcí Dubicko a P. U. schválený radou obce dne 1. 9. 2014
- Smlouva o dílo: uzavřená dne 19. 12. 2014 mezi obcí Dubicko (objednatel) a Projekce s.r.o. Šumperk na vypracování studie možnosti vedení cyklostezky z obce Bohuslavice do obce Dubicko.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1004991463 (p.č. 1930 - trvalý travní porost o výměře 41 m² v k. ú. Dubicko) uzavřená mezi ČR - Státním pozemkovým úřadem a obcí Dubicko (nabyvatel) dne 22. 8. 2014
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na nemovitost (nově vytvořený pozemek p. č. 1667/5 ostatní plocha o výměře 164 m² v k. ú. Dubicko) uzavřená mezi obcí Dubicko (prodávající) a E. R. dne 7. 7. 2014

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemek (p.č. 332/22 orná půda o výměře 54 m² v k. ú. Dubicko) uzavřená mezi obcí Dubicko (prodávající) a manželi A. V. a D. V. dne 22. 12. 2014
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva na pozemky uzavřená mezi obcí Dubicko a Ing. E. V. dne 22. 12. 2014
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemky (p. č. 402/1 ostatní plocha o výměře 115 m² a p.č. 402/4 ostatní plocha o výměře 27 m² v k. ú. Dubicko) uzavřená mezi obcí Dubicko (kupující) a Z. K. dne 31. 1. 2014
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0396350479 uzavřená dne 22. 5. 2014 mezi Českou spořitelnou, a.s., Praha a obcí Dubicko na akci "Úprava dopravní infrastruktury - revitalizace veřejných prostranství v Dubicku" ve výši 2 600 000 Kč. Splatnost úvěru do 20. 6. 2015
- Smlouvy o půjčce: smlouva o zápůjčce uzavřená dne 19. 12. 2014 mezi obcí Dubicko (zápůjčitel) a Tělocvičnou jednotou Dubicko, na úhradu peněžitých závazků souvisejících s realizací projektu "Zateplení budovy sokolovny v Dubicku" ve výši 1 000 000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014, splatnost zápůjčky do 31. 3. 2015
- Smlouva o půjčce: uzavřená den 2. 12. 2013 mezi obcí Dubicko a FC Dubicko na bezúročnou finanční půjčku ve výši 446 000 Kč. Splatnost půjčky do 31. 12. 2014, půjčka splacena dne 14. 11. 2014
- Smlouvy o půjčce: smlouva o zápůjčce uzavřená dne 26. 2. 2014 mezi obcí Dubicko (zápůjčitel) a Základní školou a mateřskou školou Dubicko, na předfinancování aktivit projektu "Comenius" ve výši 97 140,80 Kč. Splatnost zápůjčky do 31. 12. 2014, zápůjčka vrácena dne 10. 12. 2014
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene IV-12-8008967-1 uzavřená dne 13. 11. 2014 mezi obcí Dubicko (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Děčín, zastoupená společností EMONTAS, s.r.o., se sídlem Olomouc, k pozemkům dotčeným umístěním kabelového vedení NNk, schválená radou obce dne 13. 11. 2014
- Účetní doklady: č. 601317 - 601382 k pokladním dokladům obce za období 12/2014
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Poštovní spořitelny (ZBÚ) za období 05 - 06/2014
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 09 - 12/2014
- Účetní doklady: č. 100894 - 101129 k bankovnímu výpisu ČSOB (Era) za období 10/2014
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 05 - 08/2014
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Poštovní spořitelny (sociální fond obce) za období 01 - 04/2014
- Účetnictví ostatní: sestava: Ostrý účetní odpis za období 12/2014
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2014
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Dubicko za rok 2013 schválená radou obce dne 17. 3. 2014

- Vnitřní předpis a směrnice: směrnice č. 01/2014 Spisový řád obce Dubicko, směrnice č. 2/2014 Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Dubicko, schválené zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: příloha č. 1 ze dne 10. 11. 2014 ke směrnici č. 02/2009 oběh účetních dokladů - nové podpisové vzory příkazce operace
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2014
- Zápis: z veřejnosprávní kontroly dodržování pravidel pro poskytování dotací z rozpočtu obce Dubicko subjektům, které nejsou zřízeny nebo založeny za účelem podnikání, ze dne 14. 5. 2014
- Zápisy: z jednání finančního výboru ze dne 14. 5. 2014 a 13. 8. 2014, z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 5. 2014 a 24. 9. 2014
- Zápisy: z jednání finančního výboru ze dne 1. 12. 2014 a 15. 12. 2014
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 80. schůze rady obce ze dne 6. 1. 2014 - z 95. schůze rady obce ze dne 18. 8. 2014
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 96. schůze rady obce ze dne 1. 9. 2014 - ze 101. schůze rady obce ze dne 3. 11. 2014 a z 1. schůze rady obce ze dne 13. 11. 2014 - z 5. schůze rady obce ze dne 31. 12. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 10. 2014 - 18. 12. 2014 (4 zápisy)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2014 - 20. 8. 2014 (4 zápisy)
- Závěrečný účet: obce za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2014. Zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 5. 2014 do 21. 5. 2014
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán Základní školy a mateřské školy Dubicko, p. o., na rok 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2014

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

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela 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 Dubicko 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 Dubicko za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dubicko 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	4,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,66 %

Dubicko, 24. 4. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
40

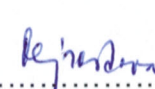
Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
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 Dubicko 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 Dubicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 24. 4. 2015.

Mgr. Václav Hampel

.....



Obec
DUBICKO
PSČ 789 72

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dubicko

1 stejnopis 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 rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní 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 finančních 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.