

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51248/2015/OKŘ-K/881

Č.j.: KUOK 75852/2015

Obec Oskava	Č. dopor. 020
Dešlo: 21. 9. 2015	Uč. v. / /
Č. j.: 0305/951/2015	Uč. znak
Přílohy:	

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2015 IČ 00303101

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 16. 9. 2015 a 18. 9. 2015 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 Oskava za rok 2015 dne 18. 8. 2015.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Oskava

Přezkoumané období: 1. 1. 2015 - 31. 8. 2015

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Dana Weingartová

kontrolor: Mgr. Alena Vykonalová

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: Ing. Stanislav Hýbner - starosta

Zdeňka Cacková - účetní

Předmět přezkoumání:

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,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis KB, a.s., č. 1 ze dne 24. 6. 2015 (termínovaný účet č. 3)
- Bankovní výpis KB, a.s., č. 1 ze dne 14. 5. 2015 (termínovaný účet č. 2)
- Bankovní výpis KB, a.s., č. 121 ze dne 7. 7. 2015 - příjem dotace s ÚZ 00 008
- Bankovní výpisy ČSOB, a.s., č. 1 - 8 za období leden - srpen 2015 (Sociální fond)
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 - 26 za období leden - srpen 2015
- Bankovní výpis KB, a.s., č. 1 ze dne 19. 6. 2015 (termínovaný účet č. 1)
- Bankovní výpisy KB, a.s., č. 57 - 74 za měsíc duben 2015
- Bankovní výpis KB, a.s., č. 154 ze dne 31. 8. 2015
- Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 1. 7. 2005 s pí A. T. (pokladna)
- Faktury ev. č. 27 - 36 vydané v období duben - červenec 2015
- Faktury ev. č. 103 - 130 došlé v měsíci dubnu 2015 včetně Záznamů o likvidaci

- Hlavní kniha sestavená ke dni 31. 8. 2015
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 3. 6. 2015, Písemná zpráva ze dne 26. 8. 2015 o plnění přijatých opatření z kontroly za rok 2014
- Návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup a to od 1. 12. 2014 do 16. 12. 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy starosty a bývalého starosty za období leden - srpen 2015, Usnesení z 1. - ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Oskava konaného dne 4. 11. 2014 v 16,30 hodin v budově KD Oskava
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 6/2012 pro tvorbu a čerpání Sociálního fondu obce Oskava platná od 1. 7. 2012
- Pokladní doklady č. 465 - 574 za měsíc duben 2015
- Pokladní doklady č. 949 - 1050 za měsíc srpen 2015
- Pokladní kniha (deník) za období leden - srpen 2015
- Rozpočtové změna č. 1 - 7
- Rozpočtový výhled obce Oskava sestavený na období 2015 - 2017 schválený na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 4. 2014
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 8. 2015
- Schválený rozpočet pro rok 2015 na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na léčení včelstev uzavřená dne 10. 4. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na aktivity Místní knihovny Oskava uzavřená dne 10. 4. 2015
- 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 č. SUA-VF-18/2015 (č. projektu CZ.1.04/2.1.00/03.00015) uzavřená mezi Úřadem práce České republiky a Obcí Oskava dne 29. 5. 2015 (příspěvek za účelem vytvoření pracovní příležitosti - domovník, uklízeč, dělník v dopravě, zahradník, 1 pracovní místo, na dobu od 1. 6. 2015 do 31. 5. 2016)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 28 000 Kč uzavřená mezi Olomouckým krajem a Obcí Oskava (příjemce) dne 29. 6. 2015 na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 7. 7. 2015 k poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 28 000 Kč
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 7. 4. 2015 na prodej movité věci LIAZ 706 MS 24 za sjednanou kupní cenu 44 166 Kč s DPH
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 7. 4. 2015 na prodej movité věci LIAZ 110 BOBR za sjednanou kupní cenu 39 446 Kč s DPH

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 17. 8. 2015 na nákup pozemku parc. č. 715/9 (1/2 velikosti) za dohodnutou kupní cenu 100 000 Kč (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 17. 7. 2015 s STT SERVIS, s.r.o. na směnu části pozemku par. č. 344/1 (nově označena 344/5) a pozemku parc. č. 1020/2
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 22. 6. 2015 na prodej pozemku p. č. 1407 - ostatní plocha o výměře 258 m² za sjednanou kupní cenu ve výši 2 580 Kč (obec prodávající)
- Smlouva o přijetí úvěru č. 99001541193 uzavřená dne 20. 9. 2011 s KB, a.s. na úvěr ve výši 22 505 431 Kč na profinancování závazků vůči dodavatelům KARETA s.r.o. a VHH THERMONT s.r.o. vzniklých z titulu investičních akcí obce "Oprava místní komunikace v obci Oskava - rok 2008" a "Oprava silnice III/44631 Mostkov - průtah, km 14,975 - 17,195", "Rekonstrukce školní jídelny a vývařovny Oskava" a přeřinancování úvěrů poskytnutých ČSOB, Dodatek ke smlouvě o úvěru reg. č. 99001541193 ze dne 20. 9. 2011, uzavřený dne 1. 7. 2014
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva č. IV-12-8006877/002 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. dne 21. 8. 2015 o zřízení věcného břemene na pozemek p. č. 411/6 - zahrada a pozemek p. č. 411/12 - zahrada za sjednanou cenu ve výši 2 000 Kč s DPH (obec povinná)
- Účetní doklad č. 200001 ze dne 14. 5. 2015 (termínovaný účet č. 2)
- Účetní doklady č. 600133 - 600150 k pokladním dokladům za měsíc srpen 2015
- Účetní doklad č. 300001 ze dne 19. 6. 2015 (termínovaný účet č. 1)
- Účetní doklady č. 600057 - 600074 k pokladním dokladům za měsíc duben 2015
- Účetní doklad č. 700001 ze dne 24. 6. 2015 (termínovaný účet č. 3)
- Účetní doklad č. 121 ze dne 7. 7. 2015 - příjem dotace s ÚZ 00 008
- Účetní doklady č. 500001 - 500017 za období leden - srpen 2015 (Sociální fond)
- Účetní doklady k fakturám ev. č. 27 - 36 vydaným v období duben - červenec 2015 (Záznamy o zaúčtování odeslané faktury - předpis, úhrada)
- Účetní doklady č. 100038 a č. 100039 ze dne 25. 8. 2015 - zaúčtování inventarizačního rozdílu zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 - vyřazení nedohledaného majetku
- Účetní doklady č. 57 - 74 k bankovním výpisům KB, a.s., č. 57 - 74 za měsíc duben 2015
- Účetní doklady č. 400001 - 400026 k bankovním výpisům ČNB č. 1 - 26 za období leden - srpen 2015
- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky Obce Oskava sestavené k 31. 12. 2014 na zasedání zastupitelstva konaného dne 21. 5. 2015
- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy, příspěvková organizace sestavené ke dni 31. 12. 2014 na zasedání rady obce konané dne 10. 3. 2015
- Účetnictví ostatní: Protokol ze dne 21. 5. 2015 o schválení účetní závěrky Obce Oskava sestavené k 31. 12. 2014
- Účetnictví ostatní: Tisk účetních dokladů k 31. 8. 2015 - pohyby na majetkovém účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

- Účetnictví ostatní: Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Oskava, příspěvková organizace za rok 2014
- Účetnictví ostatní: Tisk účetních dokladů k 31. 8. 2015 - pohyby na majetkovém účtu 031 - Pozemky
- Účetnictví ostatní: Tisk účetních dokladů k 31. 8. 2015 - pohyby na majetkovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- Účtový rozvrh pro rok 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu Obce Oskava na zájmové a veřejně prospěšné aktivity, schválené dne 17. 12. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Organizační řád obce Oskava ze dne 23. 4. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 8. 2015
- Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 8. 2015
- Zápis z jednání rady včetně usnesení ze dne 12. 1., 18. 2., 10. 3., 2. 4., 23. 4., 13. 5., 11. 6., 8. 7., 30. 7. a 27. 8. 2015
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení ze dne 17. 12. 2014, 27. 1., 27. 2., 9. 4., 21. 5. a 6. 8. 2015
- Závěrečný účet za rok 2014 schválený na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 5. 2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou, zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup a to od 4. 5. 2015 do 20. 5. 2015
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Zveřejnění záměru obce prodat pozemek p. č. 1407 - ostatní plocha o výměře 258 m²
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Zveřejnění záměru obce směnit pozemky - Směnná smlouva uzavřena dne 17. 7. 2015

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oskava 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 Oskava za rok 2014 bylo zjištěno:

1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že k datu ukončení inventarizace dne 19. 1. 2015 a vypracování Zápisu hlavní inventarizační komise, nebyl dohledán a odsouhlasen majetek na inventurní soupis účtu 028 - DDHM v celkové výši 144 879 Kč. Rovněž nebyl dohledán a odsouhlasen majetek na inventurní soupis účtu 902 - Majetek v operativní evidenci v celkové výši 10 481 Kč. Tento zjištěný inventarizační rozdíl v celkové výši 155 360 Kč nebyl účetní jednotkou zaúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Porušeno ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se stanoví, že inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Přijatá opatření: Inventarizační rozdíly zjištěné a nezaúčtované k 31. 12. 2014 byly zaúčtovány účetním dokladem č. 100038 ze dne 25. 8. 2015 a účetním dokladem č. 100039 ze dne 25. 8. 2015. Bylo provedeno vyřazení nedohledaného majetku.
Nedostatek byl napraven.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

D. Závěr

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Oskava dne 18. 9. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(2B)**

Dana Weingartová

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

podpis kontrolóra pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Alena Vykonalová

.....

kontrolor


.....

podpis kontrolóra

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Oskava byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č 420/2004 Sb. seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 18. 9. 2015.

Ing. Stanislav Hýbner

.....

.....
podpis



OBEC OSKAVA
788 01 Oskava 112
IČO: 00303101
-1-

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oskava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly