

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36362/2013/KŘ-K/7326

Č.j.: KUOK 2431/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černotín za rok 2013,

IČ 00301141

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 21. 11. 2013 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 18. 2. 2014.

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 Černotín

Přezkoumané období: 1. 1. 2013 - 31. 12. 2013

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
- kontrolor: Ing. Bc. Erika Schmidtová

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

Zástupci obce: Ing. Jiří Andrýs - starosta
Vladimíra Šnejdrová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Černotín za rok 2013

- **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 Černotín za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 14. 10. 2013 na budovu a pozemek
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní obce dne 1. 7. 2008, sepsána s knihovnicemi dne 2. 1. 2009 a 1. 8. 2011, sepsaná se správcem společenského centra dne 2. 1. 2009
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zateplení objektu základní školy - výměna oken a vchodových dveří"
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Černotín - opravy místních komunikací 2013"

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci " Zateplení ZŠ v Černotíně - zateplení stropu horní třídy"
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2013 ze dne 5. 12. 2013, Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2013 ze dne 20. 12. 2013, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31. 1. 2014
- Kniha došlých faktur: za období leden - říjen 2013, poř. č. 20130001 - 20130207
- Kniha odeslaných faktur: za období leden- říjen 2013, poř. č. 20130001 - 20130018
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole obce nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. za rok 2013 ze dne 5. 2. 2014
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole obce nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. za rok 2012 ze dne 12. 2. 2013
- Návrh rozpočtu: obce Černotín na rok 2014, schválený ZO dne 5. 12. 2013 jako přebytkový
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - říjen 2013
- Odměňování členů zastupitelstva: za období listopad - prosinec 2013
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období září - říjen 2013
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2013
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2013
- Pokladní kniha (deník): za období leden - říjen 2013
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2013
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 31. 1. 2013, č. 2 ze dne 31. 3. 2013, č. 3 ze dne 30. 4. 2013, č. 4 ze dne 31. 5. 2013, č. 5 ze dne 30. 6. 2013, č. 6 ze dne 31. 7. 2013, č. 7 ze dne 31. 8. 2013, č. 8 ze dne 30. 9. 2013, č. 9 ze dne 31. 10. 2013
- Rozpočtová opatření: č. 10 provedené starostou obce ke dni 30. 11. 2013, č. 11 provedené starostou obce ke dni 31. 12. 2013
- Rozpočtový výhled: na období let 2011 - 2015
- Rozpočtový výhled: obce Černotín na léta 2014 - 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2013
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2013
- Schválený rozpočet: obce na rok 2013, schválený ZO dne 13. 12. 2012
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Dohoda o poskytnutí dotace TJ Sokol Černotín z rozpočtu obce ze dne 23. 1. 2013 na částku 100 000 Kč, 2) Smlouva o poskytnutí dotace Římskokatolické farnosti Černotín ze dne 10. 4. 2013 na částku 70 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace poskytnuté od obce ze dne 29. 11. 2013, Protokol o výsledku kontroly poskytnutých dotací z rozpočtu Obce Černotín v roce 2013 ze dne 5. 2. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 8. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci na hospodaření v lesích na území Olomouckého kraje ve výši 19 440 Kč

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 10. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 25. a 26. října 2013 ve výši 53 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Předběžné vyúčtování výdajů na volbu do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 25. a 26. října 2013 ze 16. 12. 2013, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO prostřednictvím kraje, část A. ze dne 17. 1. 2014 (týká se i volby prezidenta České republiky, vyhlášené na 11. a 12. ledna 2013 - ÚZ 98008)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2013 č. 2013/1546/OSR/DSM ze dne 27. 6. 2013 ve výši 248 000 Kč na realizaci projektu "Zateplení základní školy v Černotíně", Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 8. 7. 2013 na účelovou investiční dotaci ve výši 248 000 Kč na realizaci projektu "Zateplení základní školy v Černotíně", Finanční vyúčtování příspěvku z Programu obnovy venkova 2013 ze dne 12. 9. 2013, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2013 ze dne 12. 9. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO prostřednictvím kraje, část A. ze dne 8. 1. 2014 (dotace na výdaje JSDH - ÚZ 14004)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 10. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV-GŘ HZS ČR na výdaje JSDH ve výši 2 500 Kč, Vyúčtování dotace pro JSDH ze dne 19. 11. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 17. 4. 2013 uzavřená s Olomouckým krajem ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 6. 5. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč, Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 19. 11. 2013, Závěrečná zpráva ze dne 19. 11. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 10. 1. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky, vyhlášené na 11. a 12. ledna 2013, Předběžné vyúčtování výdajů na volbu prezidenta České republiky, vyhlášenou na 11. a 12. ledna 2013 ze dne 19. 3. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Darovací smlouva č. 2013/0256/OSR/DSM ze dne 20. 8. 2013 uzavřená s Olomouckým krajem na peněžitý dar ve výši 50 000 Kč na opravu místních komunikací, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 26. 8. 2013 na peněžitý dar ve výši 50 000 Kč, Vyúčtování daru - ÚZ 00016 ze dne 20. 11. 2013
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 7. 1. 2013 na pronájem nebytových prostor
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 23. 1. 2013
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0812310200253 ze dne 29. 6. 2010 na účel "Infrastruktura pro rodinné domy", Smlouva o zástavě nemovitosti č. 10000254513 ze dne 29. 6. 2010, Dodatek ke smlouvě o úvěru č. 0812310200253 ze dne 30. 5. 2013
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 12. 6. 2013

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce č. OS201320002847 ze dne 29. 5. 2013
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2013 k elektronickým bankovním výpisům KB, a.s., poř. č. 197 - 210
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2013 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 30 - 32
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období září - říjen 2013 k bankovním výpisům vedeným u KB, a.s., poř. č. 150 - 179
- Účetní závěrka: za rok 2012 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Černotín, schválená ZO dne 13. 3. 2013
- Účetní závěrka: obce za rok 2012, schválená ZO dne 13. 3. 2013
- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový a skartační řád ze dne 23. 2. 2006, Organizační řád obce ze dne 27. 11. 2008, Směrnice č. 8 Účtování dlouhodobého majetku a zásob ze dne 28. 11. 2008 včetně dodatku č. 3, Směrnice č. 7 o oběhu účetních dokladů ze dne 28. 11. 2008, Směrnice č. 10 k zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 ze dne 3. 12. 2009, Směrnice č. 11 Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky ze dne 2. 9. 2010, Směrnice časového rozlišení č. 12 ze dne 2. 9. 2010, Směrnice č. 14 pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 30. 11. 2011, Směrnice č. 15 Odpisový plán, Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 11. 2012, Směrnice č. 17 k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 20. 12. 2012 včetně dodatku č. 1 ze dne 29. 3. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2013
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2013
- Výsledky externích kontrol: Protokol o zahájení daňové kontroly FÚ pro Olomoucký kraj, pracoviště Přerov, č. j. 106835/13/3100-04706-803425 ze dne 4. 2. 2013, Protokol FÚ pro Olomoucký kraj, pracoviště Přerov, č.j. 169062/13/3100-04706-803425 o seznámení daňového subjektu s výsledkem kontrolního zjištění ze dne 8. 3. 2013, Zpráva o daňové kontrole č.j. 169056/13/3100-04706-803425 ze dne 8. 3. 2013
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Černotín dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ze dne 12. 2. 2013, 25. 9. 2013
- Zápis z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání FV ze dne 2. 5. 2013
- Zápis z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Kontrolní zpráva KV zastupitelstva obce Černotín ze dne 18. 11. 2013
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 12. 2013
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2013, 28. 5. 2013, 22. 8. 2013, 10. 10. 2013
- Závěrečný účet: obce za rok 2012 schválený ZO dne 28. 5. 2013 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina místní knihovny v Černotíně, organizační složky obce ze dne 18. 10. 2002
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy Černotín, příspěvkové organizace ze dne 8. 11. 2002

vč. dodatku č. 1 ze dne 21. 12. 2005, dodatku č. 2 ze dne 28. 11. 2008, dodatku č. 3 ze dne 3. 9. 2009, Smlouva o výpůjčce ze dne 3. 9. 2009

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina sboru dobrovolných hasičů obce Černotín, ze dne 14. 4. 2008, Zřizovací listina sboru dobrovolných hasičů části obce Hluzov ze dne 14. 4. 2008

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

- 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 směnno smlouvu 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 Černotín za rok 2013

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Černotín za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Černotín 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. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,06 %

Černotín, 18. 2. 2014

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Bc. Erika Schmidtová

.....
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 Černotín prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černotín obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 18. 2. 2014

Ing. Jiří Andrýs


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Černotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

OBEC
753 68 Černotín, Černotín 1
IČO: 00 301 141
Tel: 581 602 903