

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58384/2014/KŘ-K/7227

Č.j.: KUOK 2152/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2014,

IČ 00301116

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 10. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 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 Citov za rok 2014 dne 15. 9. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 3. 2015.

<b>Místo provedení přezkoumání:</b>	Obecní úřad Citov
<b>Přezkoumané období:</b>	1. 1. 2014 - 31. 12. 2014
<b>Přezkoumání hospodaření vykonali:</b>	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Bc. Marie Jakubcová
kontrolor:	Ing. Milan Procházka

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.

<b>Zástupci obce:</b>	Jaromír Otáhal - starosta Jana Čepeláková - účetní
-----------------------	---

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2014

- **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 Citov za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce č. 19/2014 ze dne 7. 10. 2014 na úklid a přípravu volební místnosti
- Faktura: přijaté za období 8 - 9/2014 včetně zaúčtování
- Faktura: přijaté za období 11 - 12/2014 včetně zaúčtování
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 20. 1. 2015, Příkaz č. 1/2014 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků

za rok 2014 ze dne 3. 11. 2014 včetně přílohy č. 1 (jmenování inventarizačních komisí), přílohy č. 2 - Plán inventur na rok 2014 a přílohy č. 3 - Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2014 ze dne 5. 11. 2014, Inventurní evidence ze dne 19. 1. 2015, protokoly o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání, protokoly o vyřazení drobného dlouhodobého majetku, inventurní soupisy majetku a závazků

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2014 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce byl vyvěšen dne 26. 2. 2014 a sejmut dne 17. 3. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2014
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 8/2010 - Zásady tvorby a používání sociálního fondu schválená zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2010 včetně aktualizace s účinností od 17. 3. 2014 (v souvislosti se schváleným rozpočtem pro rok 2014)
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období srpen - září 2014, PPD č. 685 - 741, VPD č. 191 - 244
- Pokladní doklad: pokladní doklady za období prosinec 2014, PPD č. 784 - 819, VPD č. 304 - 342
- Pokladní kniha (deník): za období leden - září 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: Dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. se řídí hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2014 bylo zastupitelstvem obce schváleno dne 19. 12. 2013
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Citov na rok 2015, schválená ZO dne 15. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 4/2014 ze dne 6. 10. 2014, č. 5/2014 ze dne 3. 11. 2014, č. 6/2014 ze dne 15. 12. 2014 (všechna schválená na jednání ZO)
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2014, č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 8. 2014, č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2014
- Rozpočtový výhled: obce na období 2015 - 2018, schválený ZO dne 15. 12. 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený do období 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2014
- Schválený rozpočet: rozpočet na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2014 jako vyrovnaný
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 12. 11. 2014 (obec poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000,- ze dne 12. 6. 2014 pro Mateřskou školu Citov na realizaci projektu v rámci Programu podpory environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty Olomouckého kraje pro rok 2014

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí č. 00781432 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ze dne 10. 6. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 6. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 400 Kč na odbornou přípravu JSDH, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 2. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 400 Kč na odbornou přípravu JSDH
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Oznámení o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 8. 10. 2014, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 19. 11. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 52 690 Kč na hospodaření v lesích na území Olomouckého kraje
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování účelové neinvestiční dotace ve výši 800 Kč na odbornou přípravu JSDH, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje, část A ze dne 15. 1. 2015 (ÚZ 14 004)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na individuální projekt z Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Střední Morava číslo ÚRR D-2014/0180/OKP ze dne 30. 8. 2014 na realizaci projektu "Revitalizace zámeckého parku v Citově II. etapa rekonstrukce"
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Na základě Rozhodnutí MŽP ČR o poskytnutí dotace ze dne 27. 8. 2014 byla obci Citov poskytnuta dotace na projekt "Revitalizační opatření v obci Citov". Žádost o platbu ze dne 6. 5. 2014, Avízo pro příjemce podpory v rámci programu OPŽP ze dne 19. 5. 2014. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování účelové neinvestiční dotace ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje, část A ze dne 10. 2. 2015 (ÚZ 98 348)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč ze dne 1. 10. 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu ze dne 8. 12. 2014, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, DSO ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje, část A ze dne 10. 2. 2015 (ÚZ 98 187)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč ze dne 21. 5. 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášené na 23. a 24. května 2014, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu ze dne 15. 7. 2014
- Smlouvy nájemní: na pronájem bytové jednotky č. 6 v obecním bytovém domě č. p. 8, stojícím na pozemku p. č. 321 v k. ú. Citov ze dne 26. 11. 2014 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: uzavřené dne 8. 10. 2014 na akci " Zelená stuha - rekonstrukce zámeckého parku v Citově - zeleň II. etapy" (obec objednatel)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OOL/1999/2014-OOLR ze dne 17. 12. 2014 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 29. 12. 2014 (obec prodávající)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu nemovité věci a smlouvu o zřízení věcného práva č. UZSVM/OOL/6834/2014-OOLR ze dne 22. 8. 2014 (obec nabyvatel a povinný)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10670/14/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 13. 5. 2014
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 11585/14/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 25. 9. 2014
- Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům u ČNB za období 1 - 9/2014
- Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny, a. s., číslo 11 - 12 za období 11 - 12/2014
- Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny, a.s., číslo 8 - 9 za období 8 - 9/2014
- Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům u ČNB za období 11 - 12/2014
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Citov za rok 2013 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2014
- Veřejnosprávní kontrola na základě zákona 320/2001 Sb.: u obce Citov provedená dne 4. 6. 2014
- Veřejnosprávní kontrola na základě zákona 320/2001 Sb.: u obce ze dne 1. 10. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2014 - účtování dlouhodobého majetku a zásob s účinností od 3. 11. 2014, Směrnice č. 2/2014 - Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, Směrnice č. 3/2014 - Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky, Směrnice č. 4/2014 o oběhu účetních dokladů (všechny s účinností od 15. 12. 2014)
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2013 Účtování dlouhodobého majetku a zásob s účinností od 1. 1. 2013, Směrnice č. 3/2013 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2014, Směrnice č. 1/2012 Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností od 1. 1. 2012 Směrnice č. 1/2011 Provedení inventarizace majetku a závazků, Směrnice č. 2/2011 O účetnictví s účinností od 1. 12. 2011, Směrnice č. 3/2011 Odepisování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 12. 2011, Směrnice č. 1/2007 Poskytování náhrad výdajů při pracovních cestách dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce s účinností 9. 3. 2007 (schváleno ZO dne 8. 3. 2007), Směrnice č. 2/2010 o oběhu účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2010, Směrnice č. 5/2010 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. s účinností od 1. 1. 2010
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2014
- Výsledky externích kontrol: Protokol o kontrole č. ČIŽP/48/OOL/0814442.004/14/OJK provedená Českou inspekcí životního prostředí dne 23. 10. 2014
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly hospodaření ve smyslu § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s odkazem na § 15

