

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/45663/2014/KŘ-K/7433

Č.j.: KUOK 66146/2014

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 6

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Laškov za rok 2014,

IČ 00288411

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 10. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 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 Laškov 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 16. 3. 2015.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Laškov

Přezkoumané období: 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Ing. Marie Bud'ová

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: Ladislav Jedlička - starosta
Jana Marková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Laškov 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 Laškov za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: poř. č. 8 - 22 z běžného účtu obce vedeného u ČNB za období duben až září 2014 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 12 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. za období prosinec 2014 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis: č. 9 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. za období září 2014 včetně zaúčtování a faktur
- Darovací smlouvy: uzavřené dne 30. 6. 2014 mezi obcí Laškov (dárce) a Hospicem na Svatém Kopečku (obdarovaný), předmětem darovací smlouvy je poskytnutí

finančního daru ve výši 5000 Kč k financování nákladů spojených s činností Hospice na Svatém Kopečku

- Dokumentace k veřejným zakázkám: malého rozsahu na akci s názvem: "Energetické úspory objektu ZŠ v obci Laškov"
- Hlavní kniha: sestavená k období 9/2014
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 31. 1. 2015; Plán inventur na rok 2014 ze dne 14. 11. 2014; Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 12. 12. 2014; Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
- Návrh rozpočtu: na rok 2014 byl zveřejněn od 14. 2. 2014 do 7. 3. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2014
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 14-701-00151 až 14-701-00202 a 14-701-00408 až 14-701-00453 za období duben a září 2014 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2014
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě: ze dne 31. 12. 2014; předmětem kontroly je kontrola hospodaření s poskytnutými finančními prostředky z rozpočtu obce na provoz sportovního areálu TJ Sokol Laškov (kontrola provedena kontrolním výborem)
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 schváleno starostou obce dne 17. 4. 2014, č. 2/2014 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2014, č. 3 - 4/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 5/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2014, č. 6/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2014 a č. 7/2014 schváleno starostou, místostarostou a předsedu finančního výboru k 31. 12. 2014
- Rozpočtový výhled: vypracován na roky 2015 - 2016
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Schválený rozpočet: na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce Laškov dne 7. 3. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 48 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, Příjem rozpočtován na položce 4111 s ÚZ 98 348, Předběžné vyúčtování ze dne 26. 6. 2014, Finanční vypořádání dotace ze dne 26. 1. 2015, vratka dotace ve výši 21 328 Kč vrácena na účet Ol. kraje dne 28. 1. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 48 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstvem obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014; ÚZ 98 187; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 98 187, včetně dokladů k čerpání dotace; předběžné vyúčtování

výdajů souvisejících s konáním voleb ze dne 26. 11. 2014; Finanční vypořádání dotace ze dne 26. 1. 2015; vratka dotace ve výši 17 726,48 Kč vrácena na účet Ol. kraje dne 28. 1. 2015

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 4. 2014 ve výši 5000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů, příjem rozpočtován na položce 4122 s ÚZ 00 008, Čerpání finančních prostředků se řídí smlouvou o poskytnutí příspěvku ze dne 4. 4. 2014, opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00 008, včetně dokladů k čerpání dotace, Závěrečná zpráva a vyúčtování příspěvku ze dne 14. 11. 2014, dotace v plné výši vyčerpána
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 15. 9. 2014, obec Laškov (prodávající), záměr obce prodat byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce obce Laškov a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu od 01.10.2013 do 18. 11. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2014, vklad byl proveden dne 31. 10. 2014, právní účinky vkladu k 9. 10. 2014
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-14130007623/001 ze dne 21. 3. 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2014; obec - povinný; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 1196/1 a 1171 v k. ú. Laškov; vklad proveden dne 16. 5. 2014; právní účinky vkladu k 4. 4. 2014
- Účetní závěrka: za účetní období 2013 sestavená k 31. 12. 2013 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Zápis o provedené kontrole na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů: ze dne 31. 12. 2014 (kontrola provedena kontrolním výborem)
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 4. 12. 2014
- Zápis z kontroly provedené dne 19.12. 2014 na základě zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů: kontrolovaný subjekt - Základní škola a mateřská škola Laškov, příspěvková organizace
- Zápisy kontrolního výboru: ze dne 2. 9. 2014
- Zápisy z jednání finančního výboru : ze dne 10. 2. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 3. 2014, 3. 4. 2014, 12. 6. 2014, 4. 9. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 10. 2014, 7. 11. 2014, 20. 11. 2014 a 4. 12. 2014
- Závěrečný účet: za rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2014 bez výhrad a zveřejněn na úřední i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 14. 5. 2013 do 4. 6. 2014

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

- 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,
- neuzavřela směnňou a darovací 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Laškov 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 Laškov za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Laškov 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 | 0,42 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,33 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,0 % |

Laškov, 16. 3. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

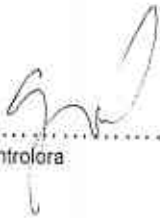
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(12)

Ing. Marie Bud'ová

.....
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.

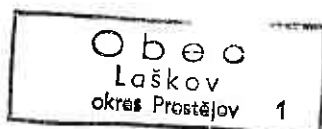
Územní celek může do 15 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Laškov 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 Laškov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 3. 2015.

Ladislav Jedlička



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Laškov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly