

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/47386/2012/KŘ-K/7326  
Č.j.: KUOK 1576/2013

Počet stejnopsíšů: 2  
Počet stran: 7  
Přílohy: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2012,

IČ 00636118

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 22.8.2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 29.1.2013.

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 Bezuchov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

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

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

**Zástupci obce:** RSDr. Jan Svoboda - starosta  
Hana Caletková - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2012

- 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 Bezuchov za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 1. 6. 2012
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce paní Hanou Caletkovou ze dne 16. 12. 1998
- Hlavní kniha: hlavní kniha za období leden - červenec 2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace majetku obce Bezuchov k 31. 12. 2012, Pokyn k provedení inventarizace k 31. 12. 2012 včetně jmenování IK ze dne 15. 11. 2012, Organizační zajištění a způsob provedení inventarizace ze dne 18. 10. 2012, prezenční listina z proškolení členů IK ze dne 25. 10. 2011, Prohlášení

inventarizační komise ze dne 25. 1. 2013, Inventarizační zpráva rok 2012 ze dne 25. 1. 2013 včetně příloh, Inventurní soupisy včetně příloh

- Kniha došlých faktur: za období srpen - prosinec 2012
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2012
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2012
- Kniha odeslaných faktur: za období srpen - prosinec 2012
- Kontrola nahrazující interní audit: Zpráva finančního výboru o kontrole hospodaření obce Bezuchov ze dne 18. 12. 2012
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2013 schválený ZO dne 12. 12. 2013
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2012 schválený ZO dne 14. 12. 2011
- Odměňování členů zastupitelstva: za období srpen - prosinec 2012
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - červenec 2012
- Pokladní doklad: Namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - červenec 2012
- Pokladní doklad: Namátková kontrola pokladních dokladů za období listopad - prosinec 2012
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené v ZO dne 14. 3. 2012, č. 2 schválené v ZO dne 2. 5. 2012, č. 3 schválené v ZO dne 6. 6. 2012, č. 4 provedené starostou dne 30. 6. 2012, č. 5 provedené starostou dne 31. 7. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 6 schválené ZO dne 17. 10. 2012, č. 7 schválené ZO dne 12. 12. 2012, č. 8 provedené starostou obce dne 31. 12. 2012
- Rozpočtový výhled: sestaven na období let 2008 - 2013
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 21. 5. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 240 Kč na odbornou přípravu JSDH.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 14. 8. 2012 na dofinancování pořízení dopravního automobilu ve výši 30 000 Kč, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 28. 8. 2012 na účelovou investiční dotaci na zajištění akceschopnosti JSDH ve výši 30 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 10. 10. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci na odbornou přípravu JSDH ve výši 720 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 21. 9. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 12. a 13. října 2012

- Vyúčtování účelové neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 12. a 13. října 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 23. 4. 2012 na účelovou investiční dotaci ve výši 120 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH, Smlouva o poskytnutí příspěvku s Olomouckým krajem ze dne 11. 4. 2012 na investiční příspěvek na pořízení dopravního automobilu pro JSDH.
- Účetní doklad: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům KB a.s. za období listopad - prosinec 2012 - spořící účet č. 107-1435650277/0100
- Účetní doklad: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům KB a.s. za období červen - červenec 2012 - spořící účet č. 107-1435650277/0100
- Účetní doklad: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům KB a.s. za období červen - červenec 2012 - běžný účet č. 23124831/0100
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2010 upravující oběh účetních dokladů, č.2/2010 o oceňování zásob, č.3/2010 o účtování majetku, č.4/2010 časové rozlišení nákladů a výnosů, č.5/2010 nakládání s pohledávkami, č.6/2010 opravné položky k pohledávkám, č. 7/2010 podrozvaha, Vnitřní organizační směrnice č. 5/2005 o cestovních náhradách, Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole vč. dodatků, Směrnice o inventarizaci č. 1/2011, Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 02/2011, Organizační rád
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2012
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z finanční kontroly konané v Mateřské škole Bezuchov, příspěvkové organizaci ze dne 27. 7. 2012
- Zápis z jednání finančního výboru: Zpráva finančního výboru ze dne 15. 10. 2012, 18. 12. 2012
- Zápis z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zpráva finančního výboru ze dne 29. 5. 2012, Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 14. 5. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2012, 14. 3. 2012, 2. 5. 2012, 6. 6. 2012, 25. 7. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 10. 2012, 12. 12. 2012
- Závěrečný účet: obce za rok 2011 schválený ZO dne 14. 3. 2012
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina MŠ Bezuchov, příspěvkové organizace schválená v ZO dne 22. 10. 2009 s účinností od 1. 11. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů, organizační složky ze dne 24. 6. 2008 - zásahová jednotka, Zřizovací listina JSDH obce Bezuchov ze dne 4. 3. 2004

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

- 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 kupní, směnnou, nájemní 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,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2012

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bezuchov 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. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)**

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,11 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(28)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Bc. Erika Schmidtová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### P o u č e n í

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. I) 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. I) zákona.

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

Já, níže podepsaný starosta obce prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. I) zákona.

Stejnopsis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezuchov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 1. 2. 2013

RSDr. Jan Svoboda

.....  
podpis

Rozdělovník:

OBEC  
BEZUCHOV  
1 stejnopsis pro obec Bezuchov  
1 stejnopsis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

## Upozornění

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší v **§ 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, je v **§ 84 odst. 2 písm. b)** doplněn o vyhrazenou pravomoc zastupitelstva obce „schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni“ a **§ 102 odst. 2** je doplněn o vyhrazenou pravomoc rady obce „schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni“.

Dle čl. XVI zákona č. 239/2012 Sb., přechodné ustanovení, se **schvalování účetní závěrky** podle § 84 odst. 2 písm. b) a § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, **poprvé provede za účetní období roku 2012.**