

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58900/2014/KŘ-K/7450

Č.j.: KUOK 2415/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2014,

IČ 00635626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 9. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 1. 2015 a 22. 1. 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 Tověř za rok 2014 dne 26. 8. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 1. 2015.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Tověř
Přezkoumané období:	1. 1. 2014 - 31. 12. 2014
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Lenka Majerová
kontrolor:	Ing. Iveta Bejdáková Ing. Marie Budřová

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:	Miroslav Majer - starosta Miloslava Mikšíková - účetní
-----------------------	---

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2014

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny, 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 Továř za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 800 Kč uzavřená dne 5. 6. 2014 s nadačním fondem Rafael dětem (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 4 000 Kč uzavřená dne 15. 9. 2014 s Hospicem na Svatém Kopečku (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 26. 6. 2014 s akciovou společností Qick and Well Development (obec obdarovaná)

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu " Tověř - oprava části kanalizace bezvýkopovou technologií"
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2014
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2014 ze dne 19. 11. 2014 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků a zřízení inventarizační a likvidační komise ke dni 31. 12. 2014, Plán inventur pro rok 2014 ze dne 20. 11. 2014, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2014, Vnitřní předpis č. 3/2011 k provádění inventarizací majetku a závazků obce ze dne 14. 12. 2011, Inventarizační zpráva za rok 2014, Inventurní soupisy a inventarizační položky
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2014
- Kniha došlých faktur: za období 11-12/2014
- Nabytí vlastnického práva k nemovité věci: Rozhodnutí Finančního úřadu pro hlavní město Prahu o udělení příklepu v dražbě nemovité věci č. j. 6690056/14/2004-00540-107108 ze dne 27. 11. 2014 (obec vydražitel)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2015 vyvěšen na úřední desce od 28. 11. 2014 do 17. 12. 2014, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9-12/2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1-8/2014
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2014
- Pokladní kniha (deník): za období 11-12/2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2014
- Příloha účetní závěrky: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: schválena zastupitelstvem obce č. 1/2014 dne 10. 2. 2014, č. 2/2014 dne 14. 5. 2014 a č. 3/2014 dne 25. 6. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 4/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2014, č. 5/2014 dne 19. 11. 2014, č. 6/2014 dne 17. 12. 2014 a č. 7/2014 schváleno starostou obce dne 30. 12. 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2014-2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2015-2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2014
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 23. a 24. května 2014 (ÚZ 98 348)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč 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 (ÚZ 98 187), Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3

Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí (ÚZ 98 187) ze dne 21. 1. 2015

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98 348) ze dne 21. 1. 2015
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo WZ 1731/2014 uzavřená dne 27. 3. 2014 s firmou WOMBAT s.r.o. (zhotovitel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky uzavřená dne 23. 6. 2014
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 22. 9. 2014 (obec prodávající)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 11. 9. 2014 s O2 Czech Republic a.s.
- Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům vedeným u Komerční banky, a. s. včetně přijatých faktur za období 11 - 12/2014 číslo 111054 - 121070
- Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům ČNB za období 11 - 12/2014 číslo 211026 - 212029
- Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům vedeným u České spořitelny, a. s. včetně vydaných a přijatých faktur a pokladny za období 7 - 8/2014 číslo 7399 - 8504
- Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům vedeným u České spořitelny, a. s. včetně vydaných a přijatých faktur a pokladny za období 11 - 12/2014 číslo 11651 - 12816
- Účetní závěrka Mateřské školy Tověř: schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014
- Účetní závěrka obce: schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2014
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis č. 1 z provedené finanční kontroly dne 31. 3. 2014, Zápis č. 2 z provedené finanční kontroly dne 26. 11. 2014 (kontrolovaný subjekt Mateřská škola Tověř, příspěvková organizace)
- Zápis finančního výboru: ze dne 27. 11. 2014
- Zápis finančního výboru: ze dne 7. 5. 2014
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 9. 2. 2014, ze dne 29. 9. 2014
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 2. 2014, 26. 3. 2014, 14. 5. 2014, 25. 6. 2014
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 9. 2014, ze dne 7. 11. 2014, ze dne 19. 11. 2014, ze dne 17. 12. 2014
- Závěrečný účet: zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4. 3. - 19. 3. 2014, zastupitelstvem obce schválen bez výhrad dne 26. 3. 2014

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

- 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 nájemní 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,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2014

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tověř bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání konaném dne 6. 11. 2013 rozpočet obce na rok 2014, ve kterém byly stanoveny příjmy ve výši 7 263 000 Kč, výdaje ve výši 9 023 000 Kč a financování ve výši 1 760 000 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2014 bylo zjištěno, že rozpočet schválený zastupitelstvem obce byl přenesen do výkazu Fin 2-12M v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M, které stanoví, že ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok.

Nedodrženo ustanovení přílohy č. 4 odst. 3 vyhlášky č. 449/2009 Sb., které stanoví, že údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku.

Přijaté opatření: Nedostatek byl odstraněn - do výkazu FIN 2-12 M byl rozpočet přenesen ve schválené výši.

2. Zastupitelstvo obce schválilo celkem 3 rozpočtová opatření. Kontrolou bylo zjištěno, že schválená rozpočtová opatření byla přenesena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M, které stanoví, že ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku hospodaření organizace od počátku roku (skutečností) v členění podle platné rozpočtové skladby.

Nedodrženo ustanovení přílohy č. 4 odst. 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., které stanoví, že rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijatá opatření: Kontrolou bylo zjištěno, že všechna rozpočtová opatření byla do výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31. 12. 2014 přenesena ve schválené výši. Nedostatek byl odstraněn.

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	1,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	41,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,87 %

Tovér, 22. 1. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Lenka Majerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

(26)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Iveta Bejdáková

.....
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.

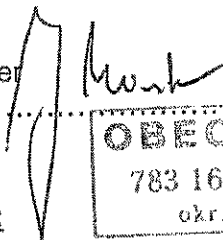
Územní celek může do 15 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Já, níže podepsaný starosta obce Tověř 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.

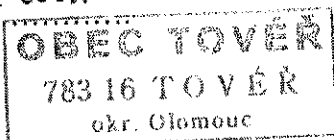
Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 22. 1. 2015.

Miroslav Majer

.....


.....
podpis

Rozdělovník:



1 stejnopis pro obec Tověř

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly