

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55981/2015/OKŘ-K/7131

Č.j.: KUOK 1934/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tovéř za rok 2015,

IČ 00635626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 10. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 4. 2016.

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 Tovéř za rok 2015 dne 2. 10. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 4. 2016.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Tovéř

Přezkoumané období: 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Daša Hadašová
kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková
Ing. Marie Buďová

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.) vydala ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

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 Tovéř za rok 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. k úvěrovému účtu za období 1 - 9/2015, č. výpisu 1 - 9 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. za období 1 - 9/2015, č. výpisu 1 - 9 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 1 - 9/2015, č. výpisu 1 - 19 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 12/2015, č. výpisu 24 - 25 včetně účtování

- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. k úvěrovému účtu za období 12/2015, č. výpisu 12 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. za období 12/2015, č. výpisu 12 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 12/2015, č. výpisu 12, včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 8 - 9/2015, č. výpisu 008 - 009, včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 17. 8. 2015 (obec obdarovaná)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu "Úprava sálu KD Tovéř": Výzva k podání cenové nabídky zveřejněna dne 30. 1. 2015 na webu obce a dne 3. 2. 2015 zaslána 4 stavebním firmám, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 18. 2. 2015 - zastupitelstvo obce na řádném zasedání dne 18. 2. 2015 otevřelo cenové nabídky a vybralo zhotovitele s výhodnější cenovou nabídkou, Smlouva o dílo uzavřená dne 26. 2. 2015 se zhotovitelem Marek Štěpánek, Samotišky
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2015 ze dne 14. 10. 2015 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků a zřízení inventarizační a likvidační komise ke dni 31. 12. 2015, Plán inventur pro rok 2015 ze dne 14. 10. 2015, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2015, Vnitřní předpis č. 3/2011 k provádění inventarizací majetku a závazků obce ze dne 14. 12. 2011, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 25. 1. 2016, Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku fyzické inventury za rok 2015 ze dne 19. 1. 2016, Inventurní soupisy a inventarizační položky
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2015, č. faktur 10001 - 10187
- Kniha došlých faktur: za období 10 - 12/2015, č. faktur 10188 - 10279
- 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
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 vyvěšen na úřední desce od 26. 10. 2015 do 25. 11. 2015, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2015
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2015, č. dokladu 267 - 294 včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 8/2015, č. dokladu 175 - 201 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2015, č. dokladu 175 - 201
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2015, č. dokladu 267 - 294
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 4 ze dne 14. 10. 2015, č. 5 ze dne 25. 11. 2015 (schválena zastupitelstvem obce), č. 6 schváleno starostou obce dne 30. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 25. 3. 2015, č. 2 ze dne 17. 6. 2015, č. 3 ze dne 2. 9. 2015 (schválena zastupitelstvem obce)

- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2015 - 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 14. 5. 2015 s Římskokatolickou farností Dolany, Žádost o finanční pomoc na generální opravu kostela v Dolanech na rok 2015 ze dne 27. 3. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu obce Tověř ze dne 21. 12. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemek uzavřená dne 13. 7. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek ze dne 13. 7. 2015 (obec kupující)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8009311/VB/1 uzavřená dne 22. 6. 2015 s ČEZ Distribuce, a. s. (obec strana povinná z věcného břemene)
- Účetní závěrka: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 5. 2015 schválilo účetní závěrku obce za rok 2014
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 5. 2015 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Tověř, příspěvkové organizace za rok 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2015, k 30. 9. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva finančního výboru o výsledku kontroly hospodaření Mateřské školy Tověř, příspěvkové organizace, provedené dne 23. 6. 2015
- Zápis finančního výboru: ze dne 21. 9. 2015
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 23.11. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 11. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 2. 2015, ze dne 25. 3. 2015, ze dne 13. 5. 2015, ze dne 17. 6. 2015, ze dne 2. 9. 2015, ze dne 14. 10. 2015
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 5. 2015 projednalo závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2014 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 27. 4. 2015 do 13. 5. 2015

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,
- neuzavřela nájemní a darovací smlouvu, 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 Tověř za rok 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že na účtu krátkodobých závazků 343 - Daň z přidané hodnoty je vykázána částka - 2 528,72 Kč. Na základě předložené Hlavní knihy k 31. 12. 2015 a Přiznání k dani z přidané hodnoty za období od 1. 5. 2015 do 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec účtovala o účtu 343 pouze jedním zápisem k 31. 12. 2015 a to daňovou povinnost ve výši 2 528,72 Kč. Dle Přiznání k dani z přidané hodnoty za období od 1. 5. 2015 do 31. 12. 2015 měla obec vykázat nadměrný odpočet ve výši 8 809,00 Kč. Částka vykázaná ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2015 neodpovídala Přiznáním k dani z přidané hodnoty za dané období.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 22 položka (3) písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že položka B.II.15. Daň z přidané hodnoty“ obsahuje pohledávky za správcem daně zejména z titulu nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty.

Doloženo:

Hlavní kniha k 31. 12. 2015

Přiznání k dani z přidané hodnoty za období od 1. 5. 2015 do 31. 12. 2015

Rozhodnutí o registraci k DPH z 31. 12. 2015

Výkaz rozvaha k 31. 12. 2015

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tovéř za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tovéř bylo zjištěno:

1. Při kontrole výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2015 byly zjištěny rozdíly mezi schváleným rozpočtem po změnách a výsledkem od počátku roku v rozpočtových výdajích. Příklady rozpočtově nezajištěných výdajů:

§/ položka	rozpočet po změnách v Kč	výsledek od počátku roku
3613/ 6119	146 000	171 000
3745/ 5139	46 000	49 236
6171/ 5139	60 000	78 931,94

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelné pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Přijatá opatření: Obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že se výše uvedený nedostatek již neopakoval - nedostatek byl napraven.

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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,71 %


Tovéř, 11. 4. 2016

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(26)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

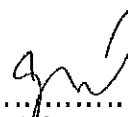
Ing. Daša Hadašová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

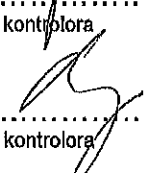
Ing. Marie Budřová

.....
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 dlířho 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, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Tovéř prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 4. 2016.

Miroslav Majer
.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tověř

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

