

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65124/2016/OK/7131

Č.j.: KUOK 4256/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2016,

IČ 00635626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7.12.2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20.1.2017.

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 2016 dne 25. 11. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 1. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tověř

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Budřová
Ing. Ivěta Bejdáková
Ing. Vladimír Ženčák

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 vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

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 2016

- 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 Tověř za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. za období 12/2016, č. výpisu 12 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. za období 8 - 9/2016, č. výpisu 8 - 9 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. k úvěrovému účtu za období 8 - 9/2016, č. výpisu 8 - 9 včetně účtování

- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny z úvěrového účtu za období 12/2016, č. výpisu 009
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 006 za období 9/2016
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 009 za období 9/2016
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 12/2016, č. výpisu 12 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. k úvěrovému účtu za období 12/2016, č. výpisu 12
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 15. 12. 2016 (obec obdarovaná)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 19. 5. 2016 s Římskokatolickou farností Dolany (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 30. 6. 2016 (obec obdarovaná)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na investiční akci - stavební práce, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na akci "Oprava chodníku Továř - Dolany", Výzva k podání nabídky ze dne 21. 11. 2016 včetně zadávací dokumentace, Jmenování hodnotící komise ze dne 21. 12. 2016, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 31. 8. 2016, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 22. 12. 2016, Zpráva o výsledku výběrového řízení ze dne 29. 12. 2016, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 29. 12. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. na "na koupi ponorného čerpadla" ze dne 17. 5. 2016, Záměr na portálu ePoptávka ze dne 17. 5. 2016, předložené nabídky, Objednávka ze dne 26. 9. 2016, Faktura č. 160857, Zpráva zadavatele o průběhu veřejné zakázky ze dne 1. 11. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2016 ze dne 24. 11. 2016 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků a zřízení inventarizační a likvidační komise ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur pro rok 2016 ze dne 23. 11. 2016, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2016, Vnitřní předpis č. 3/2011 k provádění inventarizací majetku a závazků obce ze dne 14. 12. 2011, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20. 1. 2017, Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku fyzické inventury za rok 2016 ze dne 17. 1. 2017, inventurní soupisy a inventarizační položky
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 vyvěšen na úřední desce od 4. 11. 2016 do 22. 11. 2016, 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 11-12/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1-10/2016
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2016, č. dokladu 385 - 412 včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 9/2016, č. dokladu 267 - 294 včetně účtování

- Pokladní kniha (deník): za období 12/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 20. 1. 2016, č. 2 ze dne 18. 5. 2016, č. 3 ze dne 22. 6. 2016, č. 4 ze dne 31. 8. 2016 (schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtová opatření: č. 5 ze dne 25. 10. 2016, č. 6 ze dne 23. 11. 2016, č. 7 ze dne 21. 12. 2016 (schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtový výhled: sestaven na roky 2015 - 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016 (ÚZ 98 193) ze dne 19. 1. 2017 - nevyčerpaná část dotace ve výši 14 228 Kč byla vrácena na účet Olomouckého kraje dne 21. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016 (ÚZ 98 193), Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016, ze dne 25. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na projekt "Cesta pohádkovým lesem Tovéř" uzavřená s Olomouckým krajem dne 14. 9. 2016, Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 19. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na akci "Cesta pohádkovým lesem Tovéř" (ÚZ 00 401), Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 12. 10. 2016, Finanční vyúčtování dotace ze dne 12. 10. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej malotraktoru ze dne 20. 9. 2016 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429895409 uzavřená dne 20. 5. 2016 s Českou spořitelnou, a. s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o hypotečním úvěru č. 801000231154 ze dne 19. 12. 2000, Dodatek č. 1 ze dne 14. 1. 2004, Dodatek č. 2 ze dne 15. 12. 2005, Dodatek č. 3 ze dne 10. 12. 2010, Dodatek č. 4 ze dne 10. 12. 2013,
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-8010834/1 uzavřená dne 31. 3. 2016 s ČEZ Distribuce, a. s. (obec povinná)
- Účetní závěrka: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 5. 2016 schválilo účetní závěrku obce za rok 2015
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 5. 2016 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Tovéř, příspěvkové organizace za rok 2015

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 9. 2016 s účinností od 1. 10. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestaveno k 30. 9. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva finančního výboru o výsledku kontroly hospodaření Mateřské školy Tověř, příspěvkové organizace ze dne 21. 11. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 14. 11. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 21. 11. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 1. 2016, ze dne 24. 2. 2016, ze dne 30. 3. 2016, ze dne 18. 5. 2016, dne 22. 6. 2016, ze dne 31. 8. 2016, ze dne 25. 10. 2016, ze dne 23. 11. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2016
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 5. 2016 projednalo závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2015 s výhradou a přijalo opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Před projednáním byl závěrečný účet obce zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 29. 4. 2016 do 18. 5. 2016

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 směnnou, 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. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tovéř za rok 2015 bylo zjištěno:

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. 2015a 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Tovéř na svém zasedání dne 18. 5. 2016 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce s výhradou včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Přijalo systémové opatření k nápravě zjištěných chyb, které spočívají v povinnosti 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. Nedostatek byl odstraněn zaúčtováním opravného dokladu č. 90081.

Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že zůstatek účtu 343 souhlasí s daňovým přiznáním k dani z přidané hodnoty za období 12/2016 a s částkou uvedenou v žádosti o vrácení přeplatku Finančnímu úřadu pro Olomoucký kraj ze dne 13. 12. 2016. Částka vratky ve výši 9 871 Kč byla Finančním úřadem poukázána na účet obce dne 10. 1. 2017.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tovéř 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,48 %

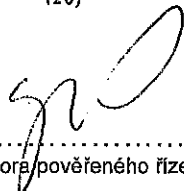
Tověř, 20. 1. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Bud'ová

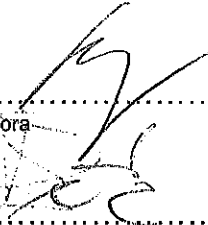
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Vladimír Ženčák

.....
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, Odbor 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 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

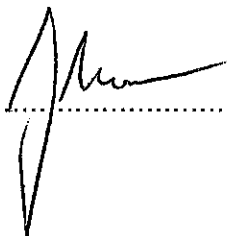
Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 1. 2017.

Miroslav Majer

.....

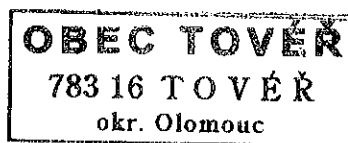
.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tověř

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly



Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.