

Obecní úřad Tověř okr. Olomouc	25
16.1.2019	
Č.j. 136	

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67975/2018/OK/7346
Č.j.: KUOK 23892/2019
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10
Počet stran: 10
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2018,

IČ 00635626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 2. 2019.

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 2018 dne 28. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tověř

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Bc. Marie Jakubcová
Bc. Richard Novák

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 2018

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 14. 11. 2018 - 12. 12. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 13. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci starosty k provádění rozpočtových změn do konce funkčního volebního období schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci starosty k provádění rozpočtových změn do konce volebního období schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 7. 11. 2017 - 7. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Tověř 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 19. 12. 2017 - 31. 1. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 25. 1. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 9. 4. 2018 - 4. 5. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ve složce Obecní úřad - Rozpočet (<https://www.tover.cz/rozpocet>), bez data zveřejnění, v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl dokument stále zveřejněný. Doporučujeme uvádět datum zveřejnění.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2018 + ke spořicímu účtu vedenému u Raiffeisenbank ze dne 31. 12. 2018 - účty opatrovance
- Bankovní výpis: č. 001 - 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1 - 11/2018 včetně účetních dokladů v období, na účtu vedeny finanční prostředky opatrovance
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví (SU, AU) za období 12/2018
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví (SU, AU) za období 11/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty č. 1/2018 ze dne 7. 11. 2018, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 8. 11. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2018, Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku fyzické inventury pro rok 2018 ze dne 11. 1. 2019, inventurní soupisy
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listky členů zastupitelstva obce za období 1/2018, 6/2018, 9/2018 a 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listky členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 9382 ze dne 31. 12. 2018 - zaúčtování daně z příjmu za rok 2018; ostré účetní odpisy zaúčtované účetní doklad č. 9364 ze dne 31. 12. 2018 - zaúčtování odpisů za 12/2018

- Účetnictví ostatní: sestavy Opis účetních dat k účtům 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účtu 388 - Dohadné účty aktivní, účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 12/2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2017 ze dne 3. 5. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Tověř, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 3. 5. 2018, převod hospodářského výsledku za rok 2017 do rezervního fondu organizace schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 7. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 10. 5. 2018 s dárce - občankou obce (obec obdarovaný) za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč; Přijetí daru - účetní doklad č. 9183 ze dne 1. 6. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřena mezi obcí Tověř ("dárce") a Zoologickou zahradou Olomouc ("obdarovaná") na částku 7 200 Kč dne 26. 11. 2018; Očekávaný výdej je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018; Úhrada - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 9. 11. 2018 - zaúčtována dokladem č. 18249
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 17 000 Kč uzavřená dne 8. 11. 2018 s Olomouckým krajem, IČ 60609460 z "Programu podpory kultury v Olomouckém kraji v roce 2018 - podpora a rozšíření kvalitních a hodnotných typů kulturních aktivit v Olomouckém kraji" za účelem finanční podpory akce "Cesta Tověřovským pohádkovým lesem 2018"; Usnesení Zastupitelstva obce Tověř ze dne 7. 11. 2018 - schválení přijetí dotace; Opis účetních dat - par. 3399 ORG 2 (vlastní zdroje) a par. 3399 ORG 3 (výdaje z dotace); Závěrečná zpráva ke Smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 23. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi nemovitých věcí uzavřena mezi Obcí Tověř ("prodávající") a Tověřský spolek - bytovkáři ("kupující") dne 26. 9. 2018. Součástí kupní smlouvy je i Smlouva o uznání dluhu, Dohod stran a Zástavní smlouva. Záměr prodeje pozemků p.č. 247/3 a 248/6 byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 6. 10. 2017 - 24. 10. 2017; Dne 1. 11. 2017, a i opakovaně dne 25. 9. 2018, schválilo zastupitelstvo obce prodej za podmínek uvedených ve smlouvě; Právní účinky zápisu ke dni 16. 10. 2018. Předpokládaný příjem z prodeje (dle splátkového kalendáře) je schválen rozpočtovým opatřením č. 7/2018 schváleným zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2018 a zveřejněným zákonným způsobem na úřední desce obce. Příjem za prodej pozemků (dle podmínek smlouvy) - bankovní účet k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. dne 8. 10. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 9304. Přecenění na reálnou hodnotu a vyřazení z majetkové evidence zaúčtováno dokladem č. 261 dne 16. 10. 2018

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o hypotečním úvěru č. 801000231154 uzavřená s Komerční bankou, a. s. 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, Dodatek č. 5 ze dne 20. 1. 2017; měsíční splátka ve výši 24 789,- Kč, splátky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018, elektronický bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 25. 1. 2018 - ověření zůstatku k datu 31. 12. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429895409 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 20. 5. 2016; poslední měsíční splátka ve výši 11 356,- Kč uhrazena obcí dne 30. 4. 2018, úvěr splacen řádně a včas, splátky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018, elektronický bankovní výpis č. 004 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2018 - 30. 4. 2018
- Smlouvy zástavní: Prohlášení o částečném vzdání se zástavního práva, které pod čj. IP/081000601154 vystavil zástavní věřitel Komerční banka, a. s. dne 1. 8. 2018, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-13374/2018-805 ze dne 5. 9. 2018 (návrh na vklad dne 15. 8. 2018, zápis proveden dne 5. 9. 2018)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 6. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2017 pro poskytování a účtování cestovních náhrad zaměstnanců a zastupitelů obce Tověře schválená na jednání zastupitelstva obce dne 6. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 29. zasedání ze dne 14. 1. 2018, z 30. zasedání ze dne 21. 3. 2018, z 31. zasedání ze dne 3. 5. 2018, z 32. zasedání ze dne 6. 6. 2018, z 33. zasedání ze dne 19. 7. 2018, z 34. zasedání ze dne 15. 8. 2018, z 35. zasedání ze dne 24. 8. 2018, z 36. zasedání ze dne 25. 9. 2018, z ustavujícího zasedání ze dne 31. 10. 2018, z 2. zasedání ze dne 7. 11. 2018 a z 3. zasedání ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis z provedené finanční kontroly ze dne 1. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis kontrolního výboru ze dne 3. 7. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 2/2018 Sociální fond obce Tověř schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019, současně zastupitelstvo obce schválilo přiděl do fondu na rok 2019

ostatní

- akce "Tověř, místní komunikace Lípa- bytovky":
Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na stavební práce - Usnesení Zastupitelstva obce Tověř ze dne 24. 1. 2018 - schválení vypsání výběrového řízení na zakázku a pověření starostovi obce ustanovit hodnotící komisi; Výzva k podání nabídky zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 8. 2. 2018 odeslaná 7 uchazečům; Ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 2. 2018; Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu 14. 3. 2018; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 14. 3. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Tověř ze dne 21. 3. 2018 - schválení zhotovitele na akci "Tověř, místní komunikace Lípa- bytovky";

Smlouva o dílo ze dne 23. 3. 2018 uzavřená s OPLUŠTIL-STAVBY, s. r. o., IČ 28631862 a uveřejněná na profilu zadavatele 26. 3. 2018; Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 11. 6. 2018; Předpis závazku a úhrada dodavatelských faktur - Přijatá faktura č. 21800080 ze dne 18. 6. 2018 na částku 611 701,01 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost), výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 7. 2018 a účetní doklady č. 18124 ze dne 19. 6. 2018 a č. 918124 ze dne 13. 7. 2018, DPH z přenesené daňové povinnosti ve výši 128 457,21 Kč obec uhradila na účet příslušného finančního úřadu dne 24. 7. 2018, výpis č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 1. 7. 2018 - 30. 7. 2018, účetní doklad č. 18145 ze dne 24. 7. 2018, skutečně uhrazená cena je uveřejněná na profilu zadavatele; Evidenční karta majetku č. 1098;

Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 2018/02096/OSR/DSM ve výši 375 000 Kč uzavřená dne 11. 6. 2018 s Olomouckým krajem, IČ 60609460; Informace k rozpočtovému opatření k žádosti o poskytnutí dotace k akci "Tověř, místní komunikace Lípa- bytovky" z "Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 - podpora budování a infrastruktury obce" ze dne 18. 6. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Tověř ze dne 6. 6. 2018 - schválení přijetí dotace; Deník rozpočtu č. 5 starosty obce ze dne 1. 6. 2018 - příjem a rozpis výdajů na akci z investiční dotace; Příjem a zaúčtování dotace - výpis z účtu vedeného u České spořitelny, a. s., ze dne 19. 6. 2018, účetní doklady č. 9204 ze dne 19. 6. 2018, č. 99204 ze dne 1. 8. 2018, č. 9918124 ze dne 30. 9. 2018, č. 99918124 ze dne 1. 11. 2018;

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018, kterou obec dne 14. 11. 2018 předložila poskytovateli dotace, Výzva k doplnění či opravě vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 1. 2019, kterou zaslal poskytovatel dotace po administrativní kontrole závěrečného vyúčtování, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02096/OSR/DSM ze dne 22. 1. 2019, Výpis zápisů účtovaných pod ÚZ 00443 za období 2018, obec zaslala dne 6. 11. 2018 na účet Olomouckého kraje vratku ve výši 29 274,38 Kč, výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 1. 11. 2018 - 30. 11. 2018, účetní doklad č. 9326 ze dne 5. 11. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Tověř:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2018

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Usnesením zastupitelstva obce č. 14 ze dne 12. 12. 2018 byla schválena pravomoc starostovi obce schvalovat rozpočtová opatření v plném rozsahu. Starosta obce schválil rozpočtové opatření č. 9/2018 ke dni 31. 12. 2018. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že toto schválené rozpočtové opatření nebylo přeneseno do výkazu Fin 2-12 M v plném znění.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 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, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12M).

Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.

Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Doloženo: Zápis a usnesení z 3. zasedání Zastupitelstva obce Tověř ze dne 12. 12. 2018,

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2018,

Rozpočtové opatření č. 9/2018 ze dne 31. 12. 2018

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tověř 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,96 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Továř k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 21. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

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 dnů ode dne 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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř byl předán datovou schránkou.
Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 20. 2. 2019.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Tověř
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Evidence rozpočtových opatření

Zastupitelstvo obce Tověř dne 6. 12. 2017 schválilo rozpočet obce na rok 2018. Rozpočet obce byl na straně příjmů tř. 1 a 4 a na straně financování schválen na položky. Na straně příjmů v tř. 2 a 3 a na straně výdajů byl rozpočet obce schválen na ODP. V období 1 - 11/2018 zastupitelstvo obce schválilo na svých zasedáních rozpočtové změny č. 1 - 7. Kontrolou internetových stránek obce bylo zjištěno, že všechny rozpočtové změny byly zveřejněny zákonným způsobem.

Zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2014 schválilo pověření starosty obce k provedení změn v Rozpočtu v příjmové a výdajové části v souvislosti s flexibilním zaúčtováním finančních částek z dotačních titulů či nepředpokládaných finančních transakcích, a to do konce funkčního volebního období. V období 1 - 11/2018 schválil starosta v rámci své pravomoci rozpočtová opatření "změny rozpisu rozpočtu" č. 1 - 10. Kontrolou změn rozpisu rozpočtu bylo zjištěno, že starosta pod změnou rozpisu rozpočtu č. 5 ze dne 1. 6. 2018 a pod změnou

rozpisu rozpočtu č. 8 ze dne 26. 9. 2018 schválil rozpočtová opatření. Kontrolou internetových stránek obce bylo zjištěno, že tyto dvě změny rozpočtu byly zveřejněny zákonným způsobem.

Upozorňujeme na ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že se změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

2. Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva

Kontrolou zápisů zasedání zastupitelstva obce Tověř bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém 36. zasedání dne 25. 9. 2018 projednalo a schválilo poskytnutí odměny uvolněnému starostovi obce ve výši 40 000 Kč za mimořádnou práci vykonanou nad rámec svých povinností s odůvodněním uvedeným v příloze č. 7, která byla nedílnou součástí usnesení č. 9. Tento bod byl schválen jako doplnění programu při jednání zastupitelstva a z tohoto důvodu nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva. Odměna byla vyplacena v odměnách za září 2018.

Kontrolou zápisu z 2. zasedání zastupitelstva obce ze dne 7. 11. 2018 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce projednalo bod č. 12) Mimořádná, schválená finanční odměna starostovi obce z hlediska informovanosti občanů s tím, že "Z důvodů změny legislativy je nutné zastupitelstvem již schválenou finanční odměnu za mimořádnou odvedenou práci nad rámec svých povinností starostovi obce (36. zasedání ze dne 25. 9. 2018) ve výši 40 000 Kč uvést jako samostatný bod s uveřejněním nejméně 7 dní před samotným zasedáním, což zastupitelstvo tímto bere na vědomí.". Kontrolním pracovníkům byla také předložena Pozvánka na 2. veřejné zasedání zastupitelstva obce Tověř, které se bude konat ve středu 7. 11. 2018 v 17:00 v zasedací místnosti obecního úřadu v Tověři. Tato pozvánka byla zveřejněna na úřední desce obce ve dnech 30. 10. 2018 - 17. 11. 2018.

Jednalo se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které obec zjistila sama v rámci svého zavedeného a funkčního vnitřního kontrolního systému a okamžitě sjednala nápravu.

Upozorňujeme na nutnost dodržování ustanovení § 76 odst. 4 zákona č. 128/2018 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67975/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 10900/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 1

Počet stran: 2

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Tověř

za rok 2018

IČ 00635626

Dne 20. 2. 2019 byl se zástupci obce:

Miroslav Majer

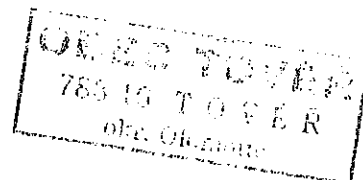
starosta

podpis

Miloslava Mikšíková

účetní

podpis



projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 vykonaného ve dnech 12. 12. 2018 a 20. 2. 2019.

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

Přezkoumání hospodaření
vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor

podpis

Bc. Richard Novák

kontrolor

podpis

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67975/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 10901/2019

Počet listů: 1

Počet stran: 1

Počet příloh: 3

Počet listů/svazků příloh: 18

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

k přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2018

IČ 00635626

Miroslav Majer, starosta potvrzuje, že přiložené fotokopie **3 ks dokladů**, ze kterých vychází kontrolní zjištění, souhlasí s originálními doklady, písemnostmi a skutečným stavem ke dni kontroly.

Tověř, 20. 2. 2019

Ověřil:

Miroslav Majer, starosta

(jméno, příjmení, funkce)



podpis

