

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51104/2017/OK/756

Č.j.: KUOK 2119/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2017,

IČ 00487872

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 2. 2018.

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 Tvorovice za rok 2017 dne 4. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tvorovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Jaroslava Moskalová

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:

Bc. Jiří Petrovský - starosta
Blanka Šebestová, DiS. - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2017

- 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 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 Tvorovice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 111 - 123 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 37 - 51 za období 9 - 12/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 28 - 36 za období 6 - 8/2017 včetně zaúčtování

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 61 - 81 za období 7 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 13. 4. 2017 (peněžitý dar, obec "dárce")
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 22. 3. 2017 (peněžitý dar, obec "dárce")
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 22. 3. 2017 (peněžitý dar, obec "dárce")
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 22. 3. 2017 (peněžitý dar, obec "dárce")
- Dokumentace k veřejným zakázkám: výběrové řízení na zpracování projektové dokumentace na akci "Tvorovice - chodník ke hřbitovu a parkoviště"; výzva k podání nabídek na akci ze dne 10. 3. 2017; 3 nabídky oslovených firem; protokol o výběru nabídky ze dne 24. 3. 2017; 3x email zaslaný zúčastněným uchazečům (oznámení výsledku výběrového řízení)
- Faktura: došlá č. 17-001-00143 - 17-001-00169 za období 12/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 17-001-00062 - 17-001-00097 za období 6 - 8/2017 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 17-002-00001 - 17-002-00010 za období 2 - 8/2017 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 17-002-00011 - 17-002-00017 za období 10 - 12/2017 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: směrnice č. 2/2011 o provádění inventarizace s účinností dne 6. 9. 2011; plán inventur na rok 2017 ze dne 31. 10. 2017; protokol o proškolení členů inventarizační komise dne 12. 12. 2017; seznam identifikátorů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017; inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2018; inventurní soupisy a seznamy
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Kontrolní činnost finančního výboru: zpráva o provedení kontroly podkladů pro závěrečný účet obce Tvorovice za rok 2016 ze dne 9. 5. 2017; zpráva finančního výboru ke schvalování účetní závěrky obce Tvorovice za rok 2016 ze dne 23. 5. 2017; protokol o výsledku kontroly došlých faktur ze dne 22. 8. 2017; inventurní soupisy o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně - ze dne 28. 2., 30. 5. a 22. 8. 2017
- Kontrolní činnost finančního výboru: protokol o výsledku kontroly pokladních dokladů obce Tvorovice ze dne 13. 12. 2017
- Kontrolní činnost kontrolního výboru: zápis č. 3/2017 ze dne 1. 11. 2017; zápis č. 4/2017 ze dne 18. 12. 2017
- Kontrolní činnost kontrolního výboru: zápis č. 1/2017 ze dne 27. 6. 2017; zápis č. 2/2017 ze dne 11. 7. 2017
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4. 12. do 21. 12. 2017; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 4. 12. do 21. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za 9 - 12/2017
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 17-701-00332 - 17-701-00364 za období 6/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 17-701-00598 - 17-701-00639 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Protokol o výsledcích interního auditu obce Tvorovice: ze dne 22. 8. 2017
- Protokol o výsledcích interního auditu obce Tvorovice: ze dne 20. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 11 (schváleno starostou obce dne 25. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 10. 2017); č. 12 (schváleno starostou obce dne 4. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 10. 2017); č. 13 (schváleno starostou obce dne 1. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 11. 2017); č. 14 (schváleno starostou obce dne 7. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 5. 12. 2017); č. 15 (schváleno starostou obce dne 28. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 12. 2017); č. 16 (schváleno starostou obce dne 7. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 12. 2017); č. 17 (schváleno starostou obce dne 21. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 1. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) ve dnech jejich zveřejnění na internetových stránkách obce s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 11. 1. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 3. 2017); č. 2 (schváleno starostou obce dne 20. 2. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 3. 2017); č. 3 (schváleno starostou obce dne 13. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 4. 2017); č. 4 (schváleno starostou obce dne 18. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 5. 2017); č. 5 (schváleno starostou obce dne 28. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 5. 2017); č. 6 (schváleno starostou obce dne 25. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 6. 2017); č. 7 (schváleno starostou obce dne 9. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 7. 2017); č. 8 (schváleno starostou obce dne 28. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 7. 2017); č. 9 (schváleno starostou obce dne 1. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 8. 2017); č. 10 (schváleno starostou obce dne 21. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 9. 2017); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) ve dnech jejich zveřejnění na internetových stránkách obce s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtový výhled: sestavený dne 22. 12. 2016 do roku 2020; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017

- Schválený rozpočet: na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017; rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 28. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016; rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tvorovice ze dne 2. 11. 2017 (obec "poskytovatel", Charita Kojetín "příjemce"); vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu obce Tvorovice ze dne 11. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci (26 423 Kč) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, ÚZ 98071; doklady o čerpání a zaúčtování dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 20. 11. 2017; finanční vypořádání dotace ze dne 19. 1. 2018
- Smlouvy nájemní: dodatek č. 2 k pachtovní smlouvě ze dne 14. 3. 2016 uzavřený dne 31. 10. 2017 (obec "propachtovatel")
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2017; předmětem díla je vypracování projektové dokumentace na akci "Tvorovice - chodník ke hřbitovu a parkoviště"
- Smlouvy ostatní: smlouva o zřízení služebnosti ze dne 28. 8. 2017 (na pozemcích, obec "obtěženy")
- Účetní závěrka obce Tvorovice za rok 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 10. a 19. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 3., 30. 5. a 22. 8. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2017 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 12. 5. do 31. 5. 2017 a návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 12. 5. do 31. 5. 2017; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 bylo vyvěšeno na úřední desce (i elektronické) dne 1. 6. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

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

- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tvorovice 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Tvorovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tvorovice, 20. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
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 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.

Já, níže podepsaný starosta obce Tvorovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 2. 2018.

Bc. Jiří Petrovský

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Tvorovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

