

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29693/2016/OK/756

Č.j.: KUOK 2087/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2016,

IČ 00487872

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 4. 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 Tvorovice za rok 2016 dne 22. 9. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tvorovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek
Mgr. Kamila Kubíčková

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 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 Tvorovice za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 22 z běžného účtu vedeného u ČNB za období 1 - 10/2016 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 111 - 137 z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 9 - 10/2016 včetně zaúčtování
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 14. 3. 2016 (Myslivecký spolek Hruška - Tvorovice "obdarovaný", obec "dárce")

- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 14. 3. 2016 (Rybářský spolek Tvorovice "obdarovaný", obec "dárce")
- Dokumentace k veřejným zakázkám: zakázka na dodávku stavebních prací na akci "Tvorovice - rekonstrukce chodníků a autobusové zastávky"; výzva k podání nabídek ze dne 7. 4. 2016; 5 obdržených nabídek; protokol o výběru nabídky ze dne 24. 4. 2016; oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 25. 4. 2016; zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 4. 2016 (schválení výběru zhotovitele); zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2016 (projednání víceprací a schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo)
- Faktura: vydaná č. 16-002-00001 - 16-002-00009 za období 3 - 10/2016 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 16-001-00094 - 16-001-00145 za období 8 - 10/2016 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: směrnice č. 2/2011 o provádění inventarizace s účinností dne 6. 9. 2011; plán inventur na rok 2016 ze dne 18. 10. 2016; protokol o proškolení členů inventarizační komise dne 13. 12. 2016; seznam identifikátorů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016; inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2017
- Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně obce: ze dne 12. 12. 2016
- Inventurní soupisy o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně obce: ze dne 29. 2., 30. 6. a 27. 9. 2016
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená v počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněný na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 2. 12. do 17. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2016
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 16-701-00546 - 16-701-00597 za období 10/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 16-701-00643 - 16-701-00669 za období 12/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Protokol o výsledcích interního auditu obce Tvorovice: ze dne 20. 12. 2016
- Protokol o výsledku kontroly došlých faktur obce Tvorovice: ze dne 4. 10. 2016
- Protokol o výsledku kontroly došlých faktur obce Tvorovice: ze dne 4. 10. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 28. 1. 2016, č. 2 ze dne 11. 2. 2016, č. 3 ze dne 8. 3. 2016 (všechna schválena starostou obce), č. 4 ze dne 6. 4. 2016, č. 5 ze dne 26. 4. 2016 (obě schválena ZO), č. 6 ze dne 9. 5. 2016 (schváleno starostou obce), č. 7 ze dne 28. 6. 2016 (schváleno ZO), č. 8 ze dne 22. 7. 2016, č. 9 ze dne 2. 8. 2016,

- č. 10 ze dne 6. 9. 2016, č. 11 ze dne 3. 10. 2016, č. 12 ze dne 19. 10. 2016 (všechna schválena starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 13 ze dne 28. 11. 2016 (schváleno starostou obce), č. 14 ze dne 20. 12. 2016 (schváleno ZO), č. 15 ze dne 22. 12. 2016 (schváleno starostou obce)
 - Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2020
 - Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2019
 - Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2016
 - Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
 - Schválený rozpočet: na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 6. 2016 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na rekonstrukci chodníků a autobusové zastávky v obci Tvorovice; smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/01365/OSR/DSM ze dne 27. 5. 2016; ÚZ 00 440; příjem a čerpání dotace; finanční vyúčtování dotace ze dne 4. 10. 2016 včetně závěrečné zprávy o ukončení realizace projektu
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 3. 10. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, ÚZ 98 193; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 7. 11. 2016; doklady o čerpání a zaúčtování dotace; finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2017
 - Smlouvy nájemní: smlouva o pachtu ze dne 14. 3. 2016 + dodatek č. 1 ze dne 5. 10. 2016 (nebytové prostory ve spodní části kulturního domu, obec "propachtovatel")
 - Smlouvy o dílo: smlouva o dílo "Tvorovice - rekonstrukce chodníků a autobusové zastávky" ze dne 4. 5. 2016 zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 5. 2016; dodatek č. 1 ze dne 29. 6. 2016 ke smlouvě o dílo ze dne 4. 5. 2016 na projekt "Tvorovice - rekonstrukce chodníků a autobusové zastávky" zveřejněný na profilu zadavatele dne 8. 7. 2016
 - Smlouvy o dílo: smlouva o dílo "Tvorovice - rekonstrukce místní komunikace" ze dne 21. 4. 2016 zveřejněná na profilu zadavatele dne 21. 4. 2016; dodatek č. 1 ze dne 25. 5. 2016 ke smlouvě o dílo ze dne 21. 4. 2016 zveřejněný na profilu zadavatele dne 26. 5. 2016
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 25. 7. 2016 (pozemek, obec "kupující")
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 16. 5. 2016 (pozemek, obec "prodávající")
 - Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21. 7. 2016 (na pozemku, obec "povinný")
 - Účetní závěrka obce za rok 2015: schválená zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2016
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2016 a 31. 10. 2016
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2016
 - Zápis č. 1/2016 z jednání kontrolního výboru: konaného dne 17. 5. 2016

- Zápisy z jednání kontrolního výboru: č. 2/2016 ze dne 12. 12. 2016 a č. 3/2016 ze dne 20. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 3., 6. 4., 26. 4., 28. 6. a 27. 9. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2016 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11. 4. do 26. 4. 2016
- Zpráva finančního výboru ke schvalování účetní závěrky obce Tvorovice za rok 2015: ze dne 8. 3. 2016
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Tvorovice: ze dne 23. 8. 2016.

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

- 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 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 ručitelského 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 Tvorovice 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 Tvorovice za rok 2015 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

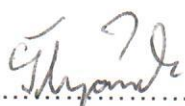
Tvorovice, 7. 4. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
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.

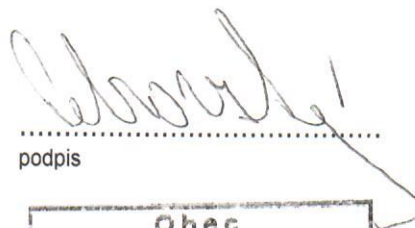
Já, níže podepsaný starosta obce Tvorovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

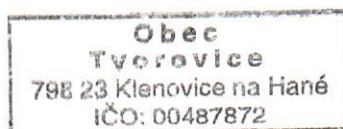
Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 7. 4. 2017.

Bc. Jiří Petrovský

.....



.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tvorovice

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.