

č. 152/2015
h

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/16791/2014/KŘ-K/756
Č.j.: KUOK 3331/2015

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 6
Přílohy: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2014,
IČ 00487872**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 12. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 3. 2015.

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 2014 dne 10. 10. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 3. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tvorovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Otakar Štěpánek

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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci obce:

Milena Pírková - starostka
Anna Polcrová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2014

- 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 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 30 za období 1 - 10/2014 včetně protokolů o zaúčtování (doklady č. 1480800001 - 1480500047)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 116 za období 1 - 10/2014 včetně protokolů o zaúčtování (doklady č. 1480100001 - 1480100505)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Tvorovice - obnova kamenného kříže"

- Faktura: vydaná č. 1403000019 - 1411000072 za období 1 - 10/2014 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 14-001-00135 - 14-001-00149 za období 11/2014 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 1401000068 - 1405000116 za období 1 - 5/2014 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2014
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: plán inventur na rok 2014 ze dne 16. 12. 2014 + protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2014 + inventarizační zpráva rok 2014 ze dne 21. 1. 2015 + seznam příloh a pomocné, inventurní a jiné evidence inventurních soupisů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014 + seznam identifikátorů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014 + inventurní soupisy dle jednotlivých účtů + protokol o vyřazení ze dne 26. 8. 2014
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky (faktury č. 1 - 133 za období 1 - 10/2014)
- Kniha odeslaných faktur: vedena elektronicky (faktury č. 1 - 6 za období 1 - 10/2014)
- Návrh rozpočtu: na rok 2014 zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 6. 3. do 22. 3. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2014
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2014
- Pokladní doklad: č. 1470100385 - 1470100470 za období 7 - 8/2014 včetně zaúčtování
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 27. 5. 2014 (schváleno ZO), č. 2 ze dne 30. 6. 2014 (schváleno starostkou obce), č. 3 ze dne 29. 7. 2014 (schváleno ZO), č. 4 ze dne 26. 8. 2014 (schváleno ZO), č. 5 ze dne 30. 9. 2014 (schváleno starostkou obce), č. 6 ze dne 31. 10. 2014 (schváleno starostkou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 7 ze dne 30. 11. 2014 (schváleno starostkou obce), č. 8 ze dne 16. 12. 2014 (schváleno ZO), č. 9 ze dne 31. 12. 2014 (schváleno starostkou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Schválený rozpočet: na rok 2014 zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč k úhradě výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014, ÚZ 98 187 + čerpání + předběžné vyúčtování ze dne 2. 12. 2014 + finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000 Kč k úhradě výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348 + čerpání + předběžné vyúčtování ze dne 9. 7. 2014 + finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2015

- Smlouvy nájemní: pachtovní smlouva (zemědělský pacht) ze dne 1. 4. 2014 (pozemky, obec "propachtovatel")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 16. 4. 2014 (pozemek, obec "kupující")
- Smlouvy o výpůjčce: smlouva o výpůjčce ze dne 30. 5. 2014 (pozemek, obec "půjčitel")
- Smlouvy ostatní: smlouva o pachtu ze dne 30. 12. 2014
- Účetní závěrka obce za rok 2013: schválena ZO dne 25. 3. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 26. 5., 28. 7. a 25. 8. 2014
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 18. 3., 31. 7. a 19. 8. 2014
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 3., 27. 5., 29. 7. a 26. 8. 2014
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 11. a 16. 12. 2014
- Závěrečný účet: za rok 2013 schválen ZO dne 27. 5. 2014 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 7. 5. do 27. 5. 2014
- Zpráva o provedení finanční kontroly obce Tvorovice dle zákona č. 320/2001 Sb.: ze dne 8. 7. 2014.

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 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.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tvorovice za rok 2014

- **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 2013 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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

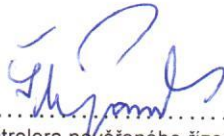
Tvorovice, 10. 3. 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Tvorovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tvorovice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 10. 3. 2015.

Milena Pírková

.....

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tvorovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly