

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40663/2015/OKŘ-K/7710
Č.j.: KUOK 30297/2016

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2015,

IČ 00636312

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 9. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 4. 2016.

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 Křtomil za rok 2015 dne 22. 7. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Křtomil

Přezkoumané období:

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Milan Procházka
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

Zástupci obce:

Mgr. Eva Kubíčková - starostka
Pavla Vojkůvková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2015

- 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 Křtomil za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČS, a.s. za období prosinec 2015, č. 149 - č. 165
- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČNB za období prosinec 2015, p. č. 25 - p. č. 26
- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČNB za období leden - srpen 2015, č. 1 - č. 16

- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČS, a.s. za období červenec 2015, č. 086 - č. 097
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na poskytnutí peněžního daru ze dne 15. 5. 2015
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách - pokladny ze dne 2. 1. 2007, na funkci knihovnice ze dne 2. 1. 2012
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku herních prvků na akci Houpačky a prolézačky pro malé Křtomiláčky, výběrové řízení provedeno formou marketingového zjištění osobně - záznam Marketingové zjištění ze dne 15. 6. 2015, osloveny 3 firmy, podány 3 nabídky
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku kuchyně včetně spotřebičů do hasičské zbrojnice, výběrové řízení provedeno formou marketingového zjištění přes internet - záznam Marketingové zjištění ze dne 26. 1. 2015, získány 3 nabídky
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2015 ze dne 21. 12. 2015, Příkaz starostky obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2015 ze dne 21. 12. 2015 včetně jmenování ústřední inventarizační komise a seznamu inventarizačních položek, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2016 podepsaný všemi členy ústřední inventarizační komise, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2015 ze dne 22. 1. 2016, Seznamu inventurních identifikátorů, inventurní soupisy, zařazovací protokoly, vyřazovací protokoly
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2015, č. 1 - 155
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2015, č. 1 - 10
- Návrh rozpočtu: obce Křtomil na rok 2016, schválený ZO dne 21. 12. 2016 jako schodkový
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2015
- Pokladní doklad: Namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2015, č. 514 - č. 553
- Pokladní doklad: Namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - červenec 2015, č. 297 - č. 404
- Pokladní kniha (deník): za období září - prosinec 2015, č. 405 - 553
- Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2015, č. 1 - 404
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 9 schválené starostkou obce dne 1. 9. 2015, č. 10 schválené starostkou obce dne 1. 10. 2015, č. 11 schválené starostkou obce dne 1. 11. 2015, č. 12 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2015, č. 2 schválené starostkou obce dne 10. 2. 2015, č. 3 schválené starostkou obce dne 2. 3. 2015, č. 4 schválené starostkou obce dne 2. 4. 2015, č. 5 schválené starostkou obce dne 4. 5. 2015, č. 6 schválené starostkou obce dne 1. 6. 2015, č. 7 schválené starostkou obce dne 1. 7. 2015, č. 8 schválené starostkou obce dne 3. 8. 2015
- Rozpočtový výhled: sestavený na období let 2015 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2015

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015, schválený ZO dne 21. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční správě a o změně některých zákonů, dále ve smyslu § 12 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád a dalšími normami ze dne 27. 7. 2015 - poskytnutá dotace pro Aktivní klub Křtomil
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Dohoda o poskytnutí příspěvku Městysi Dřevohostice uzavřená dne 5. 1. 2015, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční správě a o změně některých zákonů, dále ve smyslu § 12 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád a dalšími normami ze dne 21. 8. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2015 ze dne 17. 6. 2015 pro Aktivní klub Křtomil
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí MMR ČR o poskytnutí dotace IČ EDS 117D815003434 na akci Houpačky a prolézačky pro malé Křtomiláčky ze dne 30. 9. 2015, Předávací protokol sestavy - pro veřejný sektor ze dne 21. 8. 2015, Žádost o úhradu faktury ze dne 30. 9. 2015 na MMR ČR, Pokyn MMR ČR k platbě ze dne 14. 10. 2015, Závěrečné vyhodnocení akce Houpačky a prolézačky pro malé Křtomiláčky ze dne 17. 12. 2015 (odesláno DS dne 17. 12. 2015) včetně vyúčtování a finančního vypořádání prostředků státního rozpočtu, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu EU a z prostředků finančních mechanismů ze dne 2. 2. 2016
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku k podnikatelskému užívání ze dne 20. 10. 2015
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na dodávku a montáž hracích prvků ze dne 27. 7. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 18. 5. 2015 (obec prodávající)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. SMP/10-P321/14/D ze dne 9. 2. 2015
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce č. 71/2015 ze dne 27. 10. 2015
- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytování reklamních služeb č. 06/2015 ze dne 24. 6. 2015
- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytnutí příspěvku uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník v platném znění ze dne 19. 3. 2015
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 9/2015 o správě svěřeného majetku ze dne 20. 10. 2015
- Účetní doklad: Namátková kontrola přijatých faktur za období duben - květen 2015, č. 6046 - 6086
- Účetní doklad: Namátková kontrola vydaných faktur za období leden - červen 2015, č. 12015 - 72015
- Účetní závěrka obce: za rok 2014 schválená ZO dne 15. 6. 2015, Protokol o schválení účetní závěrky obce Křtomil za rok 2014 ze dne 15. 6. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Jednací řád zastupitelstva obce Křtomil s účinností od 12. 9. 2011, Směrnice č. 6/2010 k vedení pokladny s účinností od 5. 1. 2010, Směrnice č. 3/2011 k systému zpracování účetnictví s účinností od 5. 1. 2011,

Směrnice č. 5/2011 pro poskytování a účtování cestovních náhrad s účinností od 24. 10. 2011, Směrnice č. 1/2013 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností od 1. 10. 2013, Směrnice č.2/2013 pro evidenci majetku včetně dodatku č. 1 s účinností od 1. 1. 2014

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2015
- Výsledky externích kontrol: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalšími právními normami ze dne 8. 4. 2015 a ze dne 29. 7. 2015
- Záписы z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 19. 10. 2015, 14. 12. 2015, Zápis z jednání FV ze dne 18. 12. 2015
- Záписы z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 17. 3. 2015, 14. 8. 2015, Zápis z jednání FV ze dne 12. 3. 2015, 31. 7. 2015
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 10. 2015, 21. 12. 2015
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 1. 2015, 2. 3. 2015, 20. 4. 2015, 15. 6. 2015, 31. 8. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2014 schválený ZO dne 15. 6. 2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou

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

- 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,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela směnnou a 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.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2015

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2014 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo č. 14/2013 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Sanace komunikace Křtomil - M. Č. Trávník" bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 uzavřený dne 23. 4. 2014 na změnu smlouvy na akci "Sanace komunikace Křtomil - M. Č. Trávník", kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jeho uzavření. Dodatek č. 1 ze dne 23. 4. 2014 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 4. 2015

Porušeno ustanovení 147 a) odst. 1 písm. a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků. Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Křtomil na svém zasedání konaném dne 15. 6. 2015 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. Zastupitelstvo obce uložilo kontrolnímu výboru provádět kontrolu veškerých smluv, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH a podléhá zveřejnění na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Lhůta pro plnění přijatého opatření je stanovena do 30. 11. 2015. Kontrola plnění přijatého opatření bude provedena při konečném přezkoumání.

Dne 21. 10. 2015 byla doručena zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Dle informace obce Křtomil byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tento nedostatek neopakoval. Kontrolní výbor obce Křtomil na svém zasedání dne 19. 10. 2015 provedl kontrolu veškerých smluv. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Křtomil ke dni kontroly v roce 2015 neuzavírala žádnou smlouvu, kdy hodnota díla přesahovala částku 500 000 Kč bez DPH a podléhala by zveřejnění do 15 dnů ode dne uzavření na profilu zadavatele.

Kontrolou provedenou při konečném přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2015 bylo zjištěno, že přijatá opatření jsou plněna. Obec Křtomil do 31. 12. 2015 neuzavírala žádnou smlouvu, kdy hodnota díla přesahovala částku 500 000 Kč bez DPH a podléhala by zveřejnění do 15 dnů ode dne uzavření na profilu zadavatele.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Křtomil 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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,97 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Křtomil, 15. 4. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

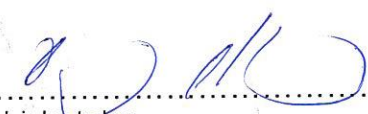
Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
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 podepsaná starostka obce Křtomil prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 Křtomil obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 15. 4. 2016.

Mgr. Eva Kubíčková

.....
podpis

OBEC KŘTOMIL

751 14 p. Dřevohostice
okr. Přerov

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Křtomil

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly