

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26467/2016/OK/7326

Č.j.: KUOK 993/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2016,

IČ 00636312

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 3. 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 Křtomil za rok 2016 dne 8. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Křtomil

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

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 vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

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 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 Křtomil za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 12 - č. 17 k účtu vedenému u ČNB za období červen - srpen 2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 089 - č. 112 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období červenec - srpen 2016 včetně namátkové kontroly souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 135 - č. 162 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období listopad - prosinec 2016 včetně namátkové kontroly souvisejících účetních dokladů

- Bankovní výpis: č. 23 - č. 26 k účtu vedenému u ČNB za období listopad - prosinec 2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční prostředky podle § 2055 NOZ uzavřená s Městysem Dřevohostice dne 15. 6. 2016 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách - pokladny ze dne 2. 1. 2007, na funkci knihovnice ze dne 2. 1. 2012
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na obálkování a roznášku hlasovacích lístků pro volby do zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 29. 9. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku zábrany proti ostříku domů, výběrové řízení provedeno formou marketingového průzkumu - Marketingový průzkum pro nacenění zábran proti ostříku rodinných domů ze dne 28. 8. 2016 - osloveny 3 firmy, podány 3 nabídky, záznam Marketingové zjištění ze dne 25. 10. 2016, objednávka ze dne 31. 10. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku dřevěné konstrukce pergoly - posezení na návsi (součást projektu Prosluněná náves náruč otevírá), výběrové řízení provedeno formou marketingového zjištění osobně - záznam Marketingové zjištění ze dne 31. 5. 2016, osloveny 3 firmy, podány 3 nabídky, objednávka ze dne 1. 6. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na vypracování projektové dokumentace na projekt "Křtomil - lokalita Podlesí - protipovodňová opatření", výběrové řízení provedeno formou marketingového zjištění, firmy osloveny osobně - záznam Marketingové zjištění ze dne 29. 2. 2016, získány 3 nabídky
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Nové hřiště postavíme, fyzickou si vylepšíme" - výstavba multifunkčního hřiště, Výzva k podání nabídky na akci "Nové hřiště postavíme, fyzickou si vylepšíme" - výstavba multifunkčního hřiště ze dne 31. 8. 2016 včetně zadávací dokumentace, Přehled dokumentů - doručené nabídky, Ustanovení hodnotící komise ze dne 22. 9. 2016 včetně prohlášení o nepodjatosti, Protokol o prvním jednání hodnotící komise ze dne 22. 9. 2016, Protokol o otevírání obálek ze dne 22. 9. 2016, Zápis z druhého jednání hodnotící komise ze dne 29. 9. 2016, Žádost o písemné vysvětlení ceny položky rozpočtu ze dne 6. 10. 2016 (2x), Zápis z třetího jednání hodnotící komise ze dne 11. 10. 2016, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 10. 2016, Vyloučení z výběrového řízení ze dne 12. 10. 2016, Vyrozumění hodnocení nabídek zakázky "Nové hřiště postavíme, fyzickou si vylepšíme" - výstavba multifunkčního hřiště ze dne 12. 10. 2016
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období listopad - prosinec 2016, č. 6136 - 6169
- Faktura: kontrola vydaných faktur za období leden - srpen 2016, č. 1/2016 - 6/2016
- Faktura: faktura č. 3400753 ze dne 21. 12. 2016 za zhotovení a zabudování zábran proti ostříku
- Faktura: kontrola vydaných faktur za období září - prosinec 2016, č. 8/2016 - 11/2016
- Faktura: Namátková kontrola přijatých faktur za období červenec - srpen 2016, č. 6096 - 6117
- Hlavní kniha: sestavena k 12/2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2016 ze dne 21. 12. 2016, Příkaz starostky obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 ze dne 20. 12. 2016 včetně jmenování ústřední inventarizační komise

a seznamu inventarizačních položek, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2017 podepsaný všemi členy ústřední inventarizační komise, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2016 ze dne 21. 1. 2017, Seznamu inventurních identifikátorů, inventurní soupisy, vyřazovací protokoly, zařazovací protokoly

- Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2016, č. 130 -197
- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2016, č. 1 - 129
- Kniha odeslaných faktur: za období září - prosinec 2016, č. 8 - 11
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2016, č. 1 - 7
- Návrh rozpočtu: obce Křtomil na rok 2017, schválený ZO dne 20. 12. 2017 jako schodkový
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2016, č. 455 - 493
- Pokladní doklad: Namátková kontrola pokladních dokladů za období červenec - srpen 2016, č. 326 - č. 365
- Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2016, č. 1 - 365
- Pokladní kniha (deník): za období září - říjen 2016, č. 366 - 493
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 8 ze dne 5. 9. 2016, č. 9 ze dne 3. 10. 2016, č. 10 ze dne 1. 11. 2016, č. 11 ze dne 2. 12. 2016 (všechna provedená starostkou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 4. 1. 2016, č. 2 ze dne 1. 3. 2016, č. 3 ze dne 1. 4. 2016, č. 4 ze dne 2. 5. 2016, č. 5 ze dne 2. 6. 2016, č. 6 ze dne 1. 7. 2016, č. 7 ze dne 1. 8. 2016 (všechna provedená starostkou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období let 2015 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce Křtomil na rok 2016, schválený ZO dne 21. 12. 2016 jako schodkový
- 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 14. 11. 2016 - poskytnutá dotace pro Spolusetkávání Přerov z.ú.
- 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 30. 11. 2016 - poskytnutá dotace pro Římskokatolickou farnost Dřevohostice
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2016 uzavřená s Aktivním klubem Křtomil dne 7. 3. 2016, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 28. 4. 2016

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2016 uzavřená s ústavem Spolusetkávání Přerov, z.ú dne 10. 3. 2016, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2016 uzavřená s Římskokatolickou farností v Dřevohosticích dne 1. 3. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 9. 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, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016 ze dne 14. 11. 2016, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 19. 1. 2017
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva - zemědělský pacht uzavřená dne 1. 6. 2016 (obec propachtovatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 1/2016 ze dne 21. 11. 2016 včetně přílohy č. 1 - Obchodní podmínky
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 00316 ze dne 1. 3. 2016 na vypracování projektové dokumentace na akci "Křtomil - lokalita Podlesí - protipovodňové opatření"
- Smlouvy ostatní: Dohoda o ukončení smluv a o narovnání ze dne 3. 11. 2016
- Účetní závěrka obce: za rok 2015 schválená ZO dne 31. 5. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky obce Křtomil za rok 2015 ze dne 31. 5. 2016
- 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. 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, Vnitřní předpis ke schvalování účetní závěrky s platností od 26. 9. 2013, Spisový a skartační řád, Směrnice č. 1/2015 Podrozkahová evidence s účinností od 1. 1. 2015, Směrnice č. 1/2016 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2016, Směrnice č. 2/2016 k systému zpracování účetnictví s účinností od 1. 1. 2016, Směrnice č. 3/2016 k finanční kontrole s účinností od 1. 1. 2016, Směrnice č. 4/2016 k řídicí kontrole s účinností od 1. 1. 2016, Směrnice č. 5/2016 Organizační řád s účinností od 1. 1. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2016
- 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, dále ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen kontrola) a dalšími právními normami ze dne 25. 4. 2016, 27. 7. 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 30. 5. 2016, 29. 8. 2016, Zápis z jednání FV ze dne 30. 5. 2016, 29. 8. 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 9. 12. 2016, Zápis z jednání FV ze dne 9. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 10. 2016, 20. 12. 2016

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 2. 2016, 11. 4. 2016, 31. 5. 2016, 30. 8. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválený ZO dne 31. 5. 2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad

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 kupní, směnnou 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Křtomil 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 Křtomil za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

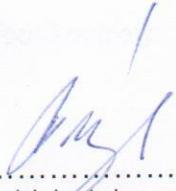
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Křtomil, 2. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

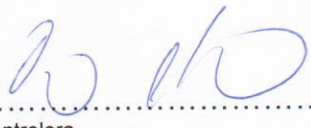
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(24)

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 2016 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 Křtomil obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 2. 3. 2017.

Mgr. Eva Kubíčková

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Křtomil

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

OBEC KŘTOMIL
751 14 p. Dřevohostice
okr. Přerov

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.