

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64181/2017/OK/7326

Č.j.: KUOK 360/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Věžky za rok 2017,

IČ 00600857

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 3. 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 Věžky za rok 2017 dne 11. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Věžky

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

kontrolor:

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:

Ing. Antonín Běhálek - starosta

Petra Kučová - místostarostka

Dana Zoubková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Věžky 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 Věžky za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 2017/112 - č. 2017/123 k bankovnímu účtu vedenému u ČSOB za období prosinec 2017 včetně namátkové kontroly souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: poř. č. 22 - 25 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB za období listopad - prosinec 2017 včetně namátkové kontroly souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 2017/92 - č. 2017/100 k bankovnímu účtu vedenému u ČSOB za období říjen 2017 včetně namátkové kontroly souvisejících účetních dokladů

- Bankovní výpis: poř. č. 17 - 21 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB za období září - říjen 2017 včetně namátkové kontroly souvisejících účetních dokladů
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s knihovnicí obce dne 2. 1. 2005, uzavřená s účetní obce dne 2. 5. 2001
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na vložení sad volebních lístků do obálek a doručení obálek voličům ze dne 27. 9. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na nákup traktoru (sekacího stroje), Marketingový průzkum trhu - nákup traktoru (sekacího stroje) - písemný záznam ze dne 2. 8. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce - bourání příček v Obecním domě, Marketingový průzkum trhu - bourání příček v Obecním domě - písemný záznam ze dne 30. 11. 2017
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci č. 6 s účinností od 1. 11. 2011, Pokyn starosty obce Věžky k provedení inventarizace majetku obce Věžky za rok 2017 ze dne 1. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur na rok 2017 včetně příloh ze dne 1. 12. 2017, Prezenční listina účastníků proškolení k provádění inventarizace ze dne 20. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 28. 2. 2018 včetně příloh, inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období listopad - prosinec 2017, poř. č. 107 - 135
- Kniha došlých faktur: za období leden - říjen 2017, poř. č. 1 - 106
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - říjen 2017, poř. č. 1/2017 - 3/2017
- Kniha odeslaných faktur: za období listopad - prosinec 2017, poř. č. 4/2017 - 5/2017
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o provedení kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 10. 1. 2017
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o provedení kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 10. 1. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - říjen 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období listopad - prosinec 2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období listopad - prosinec 2017, poř. č. 119 - 137
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období září - říjen 2017, poř. č. 98 - č. 118
- Pokladní kniha (deník): za období listopad - prosinec 2017, poř. č. 119 - 137
- Pokladní kniha (deník): za období leden - říjen 2017, poř. č. 1 - 118
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 14. 6. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 12. 7. 2017, č. 2/2017 ze dne 6. 9. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 5. 10. 2017, č. 3/2017 ze dne 18. 10. 2017 (všechna provedená starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 4/2017 ze dne 30. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 26. 1. 2018, provedené starostou obce

- Rozpočtový výhled: obce na roky 2018 - 2019, sestavený dne 20. 1. 2017, zveřejněný na elektronické úřední desce od 22. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený ZO dne 21. 12. 2016 jako schodkový včetně projednaných změn proti návrhu rozpočtu, schválený dokument je zveřejněn na elektronické úřední desce od 22. 3. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 20. 12. 2017 jako schodkový, schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn na elektronické úřední desce od 21. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na podporu a činnost včelařství v obci a nákup sklenic na med z rozpočtu obce Věžky ze dne 7. 9. 2017, Protokol o provedení kontroly použití poskytnutého finančního příspěvku z rozpočtu obce Věžky ze dne 30. 12. 2017 - ČSV, o.s. ZO Vikoš - Věžky, Vyúčtování dotace od obce Věžky ze dne 25. 10. 2017,
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Protokol o provedení kontroly použití poskytnutého finančního příspěvku z rozpočtu obce Věžky ze dne 30. 12. 2017 - ČSS, z.s. - sportovně střelecký klub Věžky, Vyúčtování dotace ze dne 25. 10. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Věžky uzavřená s Mysliveckým sdružením Hloužek Bochoř s.z. dne 7. 9. 2017, Vyúčtování dotace ze dne 20. 9. 2017, Protokol o provedení kontroly použití poskytnutého finančního příspěvku z rozpočtu obce Věžky ze dne 3. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů uzavřená se Sportovně střeleckým klubem Věžky dne 7. 9. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 8. 12. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 14. 2. 2018 - ÚZ 98071, Opis položek s ÚZ 98071, účetní doklad č. 130018 ze dne 4. 10. 2017, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyhlášených na 20. a 21. října 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemků ze dne 25. 10. 2017 (obec pronajímatel)
- Účetní doklad: účetní doklad č. 610078 ze dne 9. 8. 2017 - zaúčtován předpis dodavatelské faktury č. 17010846, účetní doklad č. 110315 ze dne 9. 8. 2017 - zaúčtována úhrada dodavatelské faktury č. 17010846
- Účetní závěrka obce: za rok 2016, schválená ZO dne 14. 6. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 14. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetních závěrek, Směrnice č. 1/2010 o poskytování cestovních náhrad členům ZO, Vnitřní směrnice č. 3 o zabezpečení zákona o finanční kontrole
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: Zápis ze zasedání FV ze dne 30. 12. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis ze zasedání FV ze dne 2. 1. 2017, 30. 3. 2017, 14. 6. 2017, 30. 6. 2017, 6. 9. 2017, 30. 9. 2017, 18. 10. 2017, Zápis ze zasedání KV ze dne 30. 7. 2017, 3. 9. 2017, 3. 11. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 11. 2017, 20. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 3. 2017, 14. 6. 2017, 6. 9. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 14. 6. 2017, schválený dokument je zveřejněn na elektronické úřední desce od 3. 7. 2017

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Věžky 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	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,85 %
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 Věžky k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Věžky, 22. 3. 2018

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 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 Věžky 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 poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Věžky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 22. 3. 2018.

Ing. Antonín Běhálek
.....

OBEC VĚŽKY
751 19 VLKOŠ, okres Přerov
IČ: 00600857

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Věžky
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly