

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29580/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 2253/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2018,

IČ 00636649

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 2. 2019.

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 Turovice za rok 2018 dne 26. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Turovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Marie Buďová

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:

Pavel Baďura - starosta
Soňa Hošáková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2018

- **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 Turovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněný na úřední desce od 5. 12. 2018 do 29. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018, zveřejněný na úřední desce od 12. 12. 2017 do 14. 2. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2019 schválené ZO dne 3. 12. 2018, zveřejněno na elektronické úřední desce od 3. 12. 2018 do 29. 1. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2018 schválené ZO dne 11. 12. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce od 14. 12. 2017 do 31. 3. 2018
- Rozpočtová opatření: č.4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2018, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatou úhradou za převod práv a povinností zákazníka ČEZ Distribuce, a.s. - elektrické přípojky k penzionu na základě žádosti č. 4120152393
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 13. 2. 2018, byl projednán s FÚ Olomouc, kde se FÚ Olomouc vyjádřil k návrhu rozpočtu na r. 2018, zveřejněn na úřední desce od 15. 2. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na období 2019 - 2021, zveřejněn na úřední desce od 18. 1. 2018 do 5. 2. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2019 - 2021 schválen ZO dne 5. 2. 2018, vyvěšeno na úřední desce dne 6. 2. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený ZO dne 21. 3. 2018 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce od 22. 3. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 5. 3. 2018 do 22. 3. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 8 běžného účtu vedeného v Komerční bance, a.s. za období 8/2018, kde je dne 6. 8. 2018 přijatá úhrada úhradou za převod práv a povinností zákazníka ČEZ Distribuce, a.s. - elektrické přípojky k penzionu na základě žádosti č. 4120152393
- Bankovní výpis: č. 6 běžného účtu vedeného v Komerční bance, a.s. za období 6/2018, kde je dne 15. 6. 2018 přijatá úhrada za zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-8013132/1 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. dne 21. 3. 2018
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: sepsaná s účetní obce dne 1. 4. 2006
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice obce Turovice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 11. 2018, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 3. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 1. 12. 2018, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 15. 1. 2019, Inventurní soupisy majetku
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2018
- Pokladní doklad: za období 1 - 3/2018 č. 2001 - 2049
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 3/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Účetní doklad: č. 241 ze dne 27. 8. 2018, kterým byla zaúčtována přijatá úhrada na převod práv a povinností zákazníka ČEZ Distribuce, a.s. - elektrické přípojky k penzionu na základě žádosti č. 4120152393
- Účetní doklad: č. 179 ze dne 15. 6. 2018, kterým byla zaúčtována přijatá úhrada na zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8013132/1 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. dne 21. 3. 2018
- Účetní doklad: č. 6001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Turovice, organizační složky obce ze dne 27. 6. 2008

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti a na kompletaci a distribuci hlasovacích lístků na volby prezidenta ČR vyhlášené na 12. a 13. ledna 2018, ze dne 5. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 5. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 24. 1. 2018 (odesláno datovou zprávou na Olomoucký kraj dne 28. 1. 2018), vratka voleb ve výši 9 246 Kč odeslána na účet Olomouckého kraje dne 24. 1. 2018 z běžného účtu vedeného u KB,a.s.,
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8013132/1 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. dne 21. 3. 2018 (obec strana povinná), schválena zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 19. 4. 2018
- Smlouvy ostatní: Exekuční příkaz FÚ pro Olomoucký kraj na prodej nemovitých věcí ze dne 22. 1. 2018 (3x), Exekuční příkaz FÚ pro Olomoucký kraj na prodej nemovitých věcí ze dne 6. 2. 2018 (2x), Exekuční příkaz FÚ pro Olomoucký kraj na prodej nemovitých věcí ze dne 7. 2. 2018 (2x)
- Smlouvy ostatní: Rozhodnutí o zastavení daňové exekuce ze dne 6. 9. 2018
- Smlouvy ostatní: Exekuční příkaz FÚ pro Olomoucký kraj na prodej nemovitých věcí ze dne 19. 6. 2015 pod čj. 1281705/15/3101-80543-804504, Rozhodnutí o udělení příklepu v dražbě nemovité věci ze dne 31. 5. 2017
- Smlouvy ostatní: Dohoda o převodu práv a povinností vyplývajících ze smlouvy uzavřené s ČEZ Distribuce, a.s. (provozovatel distribuční soustavy) na základě žádosti č. 4120152393, uzavřená dne 12. 7. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018

- Smlouvy zástavní: Rozhodnutí FÚ v Olomouci o zřízení zástavního práva ze dne 19. 9. 2011 (3x) a 20. 9. 2011
- Smlouvy zástavní: Rozhodnutí FÚ pro Olomoucký kraj o zřízení zástavního práva k nemovité věci dlužníka ze dne 19. 1. 2015 pod čj. 148901/15/3101-80542-800629

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2. 2018, 13. 2. 2018, 21. 3. 2018, 23. 7. 2018, 30. 8. 2018 a 31. 10. 2018 - ustavující zasedání ZO

ostatní

- Interní audit: kontrola nahrazující interní audit provedena dne 7. 2. 2018
- Účetní závěrka: obce za rok 2017, schválená ZO dne 21. 3. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 21. 3. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 21. 5. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 9. 2018

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

- 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, nájemní 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Turovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Turovice 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	56,36 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	55,21 %

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 Turovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 14. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Turovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 14. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Turovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly