

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61955/2017/OK/7152

Č.j.: KUOK 286/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2017, IČ 00600024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 4. 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 Koválovce-Osíčany za rok 2017 dne 20. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Koválovce-Osíčany

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová
Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková

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:

Josef Polášek - starosta
Ing. Gabriela Kupková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany 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 Koválovce-Osíčany za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 34 za období 1 - 9/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 025 - 027 za období 9/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 35 - 47 za období 10 - 12/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis: z účtu hospodářské činnosti vedeného u ČS, a. s. č. 034 - 036 za období 12/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu hospodářské činnosti vedeného u ČS, a. s. č. 025 - 027 za období 9/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 010 za období 1 - 9/2017 (úvěr na refinancování úvěrů)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 011 - 013 za období 10 - 12/2017 (úvěr na refinancování úvěrů)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na financování kulturní a společenské akce obce Koválovce-Osíčany "Zpívání pod stromčkem" ze dne 14. 12. 2017, obec obdarovaný
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 1. 11. 2017 (pozemky, obec "dárce")
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na: Vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení akce "Koválovce-Osíčany - zásobování vodou": 3 cenové nabídky; protokol
- o hodnocení nabídek ze dne 13. 9. 2017; zápis č. 27/2017 ze zasedání zastupitelstva obce Koválovce-Osíčany konaného dne 14. 12. 2017
- Faktura: došlá č. 17-014-00316 - 17-014-00333 za období 11 - 12/2017 (hospodářská činnost - platby z běžného účtu)
- Faktura: došlá č. 17-014-00257 - 17-014-00281 za období 9/2017 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 17-002-00001 - 17-002-00008 za období 2 - 8/2017 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 17-001-00081 - 17-001-00113 za období 7 - 9/2017 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 17-015-00242 - 17-015-0261 za období 9/2017 včetně likvidačních lístků
- Finanční výbor: Zápis č. 1/2017 z jednání finančního výboru ze dne 19. 1. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 5. 2. 2018; Plán inventur na rok 2017 ze dne 6. 12. 2017; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2017 ze dne 20. 12. 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce (řada 001)
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hospodářské činnosti obce (řada 014 a 015)
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce
- Kontrolní výbor: Zápis kontrolního výboru z kontroly opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2016 ze dne 18. 9. 2017
- Kontrolní výbor: Zápis č. 2/2017 z jednání finančního výboru ze dne 15. 12. 2017
- Kontrolní výbor: Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2017 ze dne 15. 6. 2017
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 27. 2. 2017 do 16. 3. 2017; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno

- na úřední desce obce dne 27. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2017
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2017
 - Pokladní doklad: č. 17-703-00203 - 17-703-00219 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování (hospodářská činnost)
 - Pokladní doklad: č. 17-703-00143 - 17-703-00170 za období 9/2017 včetně protokolu o zaúčtování
 - Pokladní doklad: č. 17-701-00297 - 17-701-00329 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování
 - Pokladní doklad: č. 17-701-00199 - 17-701-00232 za období 9/2017 včetně protokolu o zaúčtování
 - Pokladní kniha (deník): vedená ručně i na počítači
 - Pokladní kniha (deník): vedená ručně i na počítači
 - Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017; zveřejněna na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2018; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Protokol o předání a převzetí stavby "Polní cesta a ÚSES v k.ú. Koválovice u Tištiny - II. etapa": ze dne 30. 10. 2017 (obec "přebírající")
 - Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
 - Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
 - Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1/2017 dne 31. 3. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 25. 4. 2017; č. 2/2017 dne 30. 4. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 30. 5. 2017; č. 3/2017 dne 12. 6. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 10. 7. 2017; č. 4/2017 dne 25. 8. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 20. 9. 2017 a č. 5/2017 dne 30. 9. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 16. 10. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 4. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 5/2017 dne 30. 9. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 16. 10. 2017; č. 6/2017 dne 30. 10. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 20. 11. 2017 a č. 7/2017 dne 31. 12. 2017, zveřejněno v elektronické podobě dne 29. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 4. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 27. 2. 2017 do 16. 3. 2017; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 27. 2. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017; zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 29. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 29. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí mimořádné neinvestiční dotace z rozpočtu obce Koválovce-Osíčany ze dne 4. 9. 2017 (Myslivecký spolek Tištin, z.s. "příjemce", obec "poskytovatel"); Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Koválovce-Osíčany na celoroční činnost v roce 2017 ze dne 27. 3. 2017 (Myslivecký spolek Tištin, z.s. "příjemce", obec "poskytovatel"); Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci (26 423 Kč) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, ÚZ 98 071; doklady o čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 12. 12. 2017; Finanční vypořádání dotace ze dne 17. 1. 2018
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva pronájem části silnice číslo III/42813 postavené na pozemku p.č. 1270 v k.ú. Osíčany za účelem provádění stavby "Koválovce-Osíčany - zásobování vodou" ze dne 11. 12. 2017, obec nájemce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 9. 10. 2017 (pozemek, obec "prodávající")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 17. 7. 2017 (pozemek, obec "prodávající")
- Účetní závěrka obce Koválovce-Osíčany za rok 2016 sestavená k 31. 12. 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 11. 2017 a ze dne 14. 12. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3. 2017, ze dne 8. 6. 2017, ze dne 24. 8. 2017 a ze dne 21. 9. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce 8. 6. 2017; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 15. 5. 2017 do 21. 6. 2017; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 21. 6. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

- Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole provedené k 30. 9. 2017 finančním výborem obce Koválovce-Osíčany ze dne 20. 10. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Koválovce-Osíčany:

- 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,
- neuzavřel směnňou, 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 ručitélského 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany 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 Koválovce-Osíčany za rok 2016 bylo zjištěno:

1. Kontrolou pokladních dokladů za měsíc prosinec 2016 bylo zjištěno, že výdaje uskutečněné z pokladny obce dne 30. 12. 2016 za občerstvení byly doloženy paragony (vystavené obcí Koválovce-Osíčany, obchodem Osíčany) bez uvedení konkrétního druhu zboží. Druh zboží na pásce z pokladny nesouhlasil s výdajem na paragonu. Např.
 - výdajový pokladní doklad (dále VPD) č. 442 na částku 1 310 Kč za léto občerstvení zaměstnanci – červen, červenec; přiložen paragon za léto občerstvení zaměstnanci ze dne 16. 11. 2016 a páska z pokladny prodejny Koupaliště, obec Koválovce-Osíčany s označením drogerie, mléčné výrobky, potraviny, cigarety,
 - VPD č. 443 na částku 772 Kč za občerstvení koupaliště – párek v rohlíku; přiložen paragon za občerstvení ze dne 23. 11. 2016 a páska z pokladny prodejny Koupaliště, obec Koválovce-Osíčany s označením pečivo, drogerie,
 - VPD č. 444 na částku 1 446 Kč za občerstvení ukončení škol. roku; přiložen paragon za občerstvení ze dne 18. 11. 2016 a páska z pokladny prodejny Koupaliště, obec Koválovce-Osíčany s označením potraviny, drogerie, mléčné výrobky,
 - VPD č. 445 na částku 1 604 Kč za zpívání u stromečku – občerstvení, potraviny na pečení; přiložen paragon za občerstvení ze dne 30. 12. 2016 na 1 456 Kč a paragon za potraviny na pečení ze dne 19. 12. 2016 na 148 Kč a pásky z pokladny prodejny Koupaliště, obec Koválovce-Osíčany s označením pečivo,

drogerie, potraviny, mléčné výrobky,

- VPD č. 446 na částku 7 323 Kč za občerstvení důchodci + dárky; přiloženy 3 paragony za občerstvení pro důchodce ze dne 30. 12. 2016 na celkovou částku 1 613 Kč a paragon za dárky pro důchodce ze dne 30. 12. 2016 na částku 5 710 Kč a pásky z pokladny prodejny Koupaliště, obec Koválovce-Osíčany s označením mléčné výrobky, potraviny, drogerie.

K VPD č. 447 na částku 4 900 Kč za občerstvení důchodci – jídlo byl přiložen příjmový pokladní doklad za občerstvení ze dne 30. 12. 2016, vystavený AZ Real Plus, spol. s r. o., Nezamyslice, rovněž bez rozpisu druhu zboží.

Obec Koválovce-Osíčany vykonává hospodářskou činnost a je plátcem DPH (15 % u potravin, pečiva, mléčných výrobků, 21 % u drogerie a cigaret).

Porušeno ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné. Za průkazný účetní záznam se považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních případů a záznamů a vazbu mezi účetními záznamy.

Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje zákonu o účetnictví a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

Doloženo:

výdajové pokladní doklady č. 442 - 447 ze dne 30. 12. 2016

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Koválovce-Osíčany na svém zasedání konaném dne 8. 6. 2017 schválilo závěrečný účet obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto opatření potřebné k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření - zainteresovaní zaměstnanci obce (pokladní a prodavačky) byli poučeni o průkaznosti účetních dokladů - o nutnosti dokládat paragony s přesným rozpisem, o jaké výdaje se jedná.

Kontrolou opatření k nápravě byl pověřen kontrolní výbor obce Koválovce-Osíčany.

Kontrola opatření k nápravě bude provedena do 30. 9. 2017.

Písemná informace o plnění přijatého opatření bude zaslána do 31. 10. 2017 na Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly.

Dne 25. 10. 2017 byla zaslána písemná informace o plnění přijatého opatření.

Kontrolní výbor dne 18. 9. 2017 provedl kontrolu přijatého opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2016.

Vyžádal si podklady jak ty, které se týkají hospodářské činnosti, tak i ty, co jsou propláceny z rozpočtu obce Koválovce-Osíčany. Vše od 1. 1. 2017 k 18. 9. 2017 - datu kontroly.

Kontrolou těchto dokladů se kontrolní výbor přesvědčil o tom, že výdaje uskutečněné z pokladen jsou dokládány paragony, buď s uvedením konkrétního druhu zboží, nebo jsou doklady doplňovány popisem, aby bylo zřejmé, o jaký druh výdaje se jedná - např. doklad č. 94 ze dne 30. 6. 2017 uskutečněný z pokladny HČ.

Závěr: Kontrolní výbor konstatuje, že opatření k nápravě jsou naplňována a jsou v pořádku.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany 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	1,75 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,51 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,45 %

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 Koválovce-Osíčany k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Koválovce-Osíčany, 9. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(37)

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 Koválovice-Osíčany 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 Koválovice-Osíčany obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 9. 4. 2018.

Josef Polášek

.....

.....
podpis

O B E C
KOVÁLOVICE-OSÍČANY
okres Prostějov

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Koválovice-Osíčany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly