KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58310/2017/OK/7896
Č.j.: KUOK 3729/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2017, IČ 00849499

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24.10.2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 5. 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 Horní Loděnice za rok 2017 dne 25. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Loděnice

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Ing. Aleš Lichnovský

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: Gustav Repaň - starosta
Miroslava Lónová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2017

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 Horní Loděnice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. výpisu 21 za období 10/2017 vč. zaúčtování dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u KB, a. s., č. výpisu 5 ke dni 30. 9. 2017 (spořící účet) vč. zaúčtování dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. výpisu 155 - 160 za období 12/2017 včetně přijatých a vystavených faktur a účetních dokladů

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u KB, a. s., č. výpisu 6 ke dni 31. 12. 2017 (spořící účet) vč. zaúčtování dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. výpisu 15 - 18 za období 8 - 9/2017 vč. zaúčtování dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. výpisu 109 - 121 za období 9/2017 včetně přijatých a vystavených faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u KB, a. s., č. výpisu 19 ke dni 30. 9. 2017 (provozní účet) vč. zaúčtování dokladů
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci: Dětská hřiště v obci Horní Loděnice, Výzva k podání nabídky vč. zadávací dokumentace ze dne 28. 4. 2017, Jmenování členů komise pro otvírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 28. 4. 2017, Prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 11. 5. 2017, Protokol o otvírání a hodnocení nabídek ze dne 11. 5. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce o uzavření Smlouvy o dílo s nejvhodnějším dodavatelem dne 25. 5. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 5. 2017
- Evidence majetku: Karta majetku inventární číslo 515 - Dětské hřiště v obci Horní Loděnice
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví sestavená k datu 30. 9. 2017
- Interní audit: obce ze dne 19. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku závazků obce Horní Loděnice za rok 2017 ze dne 22. 12. 2017, Jmenování inventarizační komise ze dne 22. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 9. 2. 2018, Inventurní soupisy,
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 vyvěšen zákonným způsobem od 21. 3. 2017 do 20. 4. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2017
- Pokladní doklad: č. 268 - 322 za období 8 - 9/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 460 - 493 za období 12/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválené zastupitelstvem obce na zasedání dne 15. 12. 2016.
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce na zasedání dne 14. 12. 2017, zveřejněna na www.hornilodenice.cz od 21. 12. 2017
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 4. 7. 2017, č. 2/2017 ze dne 7. 8. 2017, č. 3/2017 ze dne 1. 9. 2017 - všechna schválena starostou obce, rozpis rozpočtu č. 1 ze dne 5. 5. 2017 a č. 2/2017 ze dne 4. 9. 2017 - obě schválena starostou obce; všechna zveřejněna zákonným způsobem dle zákona 250/2000 Sb.
- Rozpočtová opatření: č. 4/2017 ze dne 4. 10. 20017, č. 5/2017 ze dne 17. 10. 2017, č. 8/2017 ze dne 19. 12. 2017 - všechna schválena starostou obce, č. 6/2017 ze dne 16. 11. 2017, č. 7/2017 ze dne 14. 12. 2017 - obě schválená zastupitelstvem obce; Rozpočtová opatření jsou zveřejněna zákonným způsobem na www.obechornilodenice.cz

- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2018 - 2020, zveřejněn na úřední desce dne 22. 12. 2016
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2017
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2017, zveřejněn zákonným způsobem dne 15. 5. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi obcí Horní Loděnice (poskytovatel) a Mateřskou školou Komenského 44, Šternberk, p.o. na částku 10 000 Kč dne 24. 5. 2017; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi obcí Horní Loděnice (poskytovatel) a FK Horní Loděnice, z. s. za účelem spolufinancování provozních nákladů a sportovní činnosti ve výši 20 000 Kč ze dne 8. 11. 2017; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 11. 2017; Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi obcí Horní Loděnice (poskytovatel) a Mateřskou školou Komenského 44, Šternberk, p.o. na částku 21 304 Kč dne 24. 5. 2017; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 4. 2017; Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 9. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o proplacení dotace na akci "Dětská hřiště v obci Horní Loděnice" ze dne 14. 9. 2017, Pokyn k platbě na akci "Dětská hřiště v obci Horní Loděnice" ze dne 11. 10. 2017, Zpráva o průběhu realizace akce včetně vyúčtování a finančního vypořádání prostředků ze státního rozpočtu na financování akce "Dětská hřiště v obci Horní Loděnice" ze dne 9. 11. 2017, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků mechanismů - část A ze dne 8. 2. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 400 000 Kč na akci "Dětská hřiště v obci Horní Loděnice" ze dne 10. 7. 2017 (ÚZ 17928)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Horní Loděnice a spol. TEWIKO systems, s. r. o. na stavební práce a dodávku "Herních prvků dětského hřiště v obci Horní Loděnice" za cenu 531 417 Kč bez DPH ze dne 5. 6. 2017, Smlouva o dílo zveřejněná na profilu zadavatele dne 9. 6. 2017, Zastupitelstvo obce schválilo Smlouvu o dílo z vítězným uchazečem dne 25. 5. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (smlouva o převodu nemovitosti) uzavřena mezi obcí Horní Loděnice (prodávající) a M. M. (kupující) ze dne 6. 12. 2017
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklad č. 110 ze dne 5. 9. 2017, č. 111 ze dne 6. 9. 2017 a č. 201708 ze dne 31. 8. 2017 k přijaté faktuře na akci "Dětská hřiště v obci Horní Loděnice" č. 317254 od TEWIKO systems, s.r.o. na částku 643 015 Kč
- Účetní doklad: vnitřní účetní doklady za období 9/2017
- Účetní doklad: Přehled ostrých účetních odpisů za období 1 - 12/2017
- Účetní doklad: přehled opravných položek k účtu 315 - za období 2013 - 2017
- Účetní závěrka obce: Účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2017

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 14. 6. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 19. 12. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 3. 4. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 11. 2017, 14. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 3. 2017, ze dne 20. 4. 2017, ze dne 25. 5. 2017, ze dne 25. 7. 2017, ze dne 21. 9. 2017
- Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce Horní Loděnice na svém zasedání dne 20. 4. 2017 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2016 bez výhrad včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016, Před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn zákonným způsobem od 21. 3. 2017 do 20. 4. 2017, Schválený závěrečný účet v nezměněné podobě zveřejněn doposud.

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

- 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 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 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 Horní Loděnice za rok 2017

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. **Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

1.1. Kontrolou Smlouvy o dílo uzavřenou mezi obcí Horní Loděnice a spol. TEWIKO systems, s. r. o. na stavební práce a dodávku "Herních prvků dětského hřiště v obci Horní Loděnice" za cenu 531 417 Kč bez DPH na profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec v termínu do 3 měsíců nezveřejnila skutečně uhrazenou cenu. Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna dne 24. 5. 2018.

Porušeno ustanovení § 219, odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice 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	1,81 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,33 %
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 Horní Loděnice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Horní Loděnice, 24. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
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 Horní Loděnice 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 Horní Loděnice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 24. 5. 2018.

Obec
HORNÍ LODĚNICE
783 05
-1-

Gustav Repaň

....

podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly