

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52691/2016/OK/7131

Č.j.: KUOK 7548/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2016,

IČ 00849499

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21.9.2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8.3.2017.

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 Horní Loděnice za rok 2016 dne 29. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Loděnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl
Ing. Vladimír Ženčák

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 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 Horní Loděnice za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: ČNB č. 1 - 16 za období 1 - 8/2016 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: KB, a. s. č. 87 - 99 za období 8/2016 včetně přijatých a vystavených faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: ČNB č. 23 - 25 za období 12/2016 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: KB, a. s. č. 137 - 150 za období 12/2016 včetně přijatých a vystavených faktur a účetních dokladů

- Darovací smlouvy: č. 3/2016 ze dne 30. 5. 2016 (obec obdarovaný)
- Dohody o provedení práce: ze dne 30. 9. 2016 na kompletaci a roznášku hlasovacích lístků
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Horní Loděnice - stavební úpravy místní komunikace podél RD 80 a 89": starostou obce telefonicky osloveny 3 stavební firmy, výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2016, Smlouva o dílo č. 016/2016/Š ze dne 9. 9. 2016 zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 9. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků na rok 2016 ze dne 22. 12. 2016, Jmenování inventarizační komise ze dne 22. 12. 2016, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 27. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2017, Inventurní soupisy ze dne 13. 1. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 vyvěšen na úřední desce od 29. 2. 2016 do 16. 3. 2016, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 12/2016
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 8/2016, č. dokladu 261 - 271 včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2016, č. dokladu 399 - 438 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválené zastupitelstvem obce na zasedání dne 15. 12. 2016.
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 6 ze dne 3. 10. 2016, č. 7 ze dne 1. 11. 2016, č. 8. ze dne 22. 12. 2016 (schválena starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 17. 3. 2016, č. 2 ze dne 2. 5. 2016 (schválena starostou obce), č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2016, č. 4 ze dne 8. 7. 2016 a č. 5 ze dne 5. 8. 2016 (schválena starostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: vyúčtování dotace poskytnutého z rozpočtu obce Horní Loděnice v roce 2016 ze dne 14. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: vyúčtování dotace poskytnutého z rozpočtu obce Horní Loděnice v roce 2016 ze dne 8. 12. 2016

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Horní Loděnice uzavřená s Římskokatolickou farností Horní Loděnice dne 11. 5. 2016, Žádost o dotaci na rekonstrukci vstupních dveří ze dne 18. 4. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Horní Loděnice uzavřená se Sokolem Horní Loděnice dne 18. 5. 2016, Žádost o dotaci na činnost Sokola Horní Loděnice ze dne 17. 5. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu obce Horní Loděnice v roce 2016 ze dne 11. 11. 2016 - Římskokatolická farnost Horní Loděnice
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2016/01455/OKŘ/DSM ve výši 8 000 Kč na částečnou úhradu vybavení JSDH Horní Loděnice, na pořízení věcných prostředků - proudnice, hydraulický nástavec, kloubový rozdělovač se spojkami, uzavřená s Olomouckým krajem dne 12. 7. 2016, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 26. 7. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 8 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na vybavení JSDH Horní Loděnice (ÚZ 00 415)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč ze dne 30. 9. 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstvem krajů, vyhlášené na 7. a 8. října 2016, rozpočtový příjem položky 4111, ÚZ 98 193. Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstvem krajů ze dne 25. 11. 2016, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze dne 30. 1. 2017.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 19. 10. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouvy ze dne 16. 9. 2016
- Účetní závěrka: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 5. 2016 schválilo účetní závěrku obce za rok 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 7. 11. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 27. 4. 2016
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb.: ze dne 7. 11. 2016 (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1. 2016, ze dne 17. 3. 2016, ze dne 19. 5. 2016, ze dne 30. 6. 2016, ze dne 8. 9. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 10. 2016, ze dne 27. 10. 2016, ze dne 15. 12. 2016
- Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce Horní Loděnice na svém zasedání dne 25. 5. 2016 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2015 bez výhrad včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Přijalo systémové

opatření k nápravě zjištěných chyb - provádět kontrolu veškerých smluv, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH a podléhá zveřejnění na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Uložilo starostovi obce zveřejňovat smlouvy na profilu zadavatele ve lhůtě stanovené zákonem o veřejných zakázkách. Členové finančního výboru byli pověřeni dohlížením na průběh a zadávání veřejných zakázek a kontrolou dodržování zákonných termínů pro jejich zveřejňování. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 29. 4. 2016 do 16. 5. 2016

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

- 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,
- neuzavřela nájemní a darovací 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- 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 Horní Loděnice 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 Horní Loděnice za rok 2015 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Přístavba kulturního domu" bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2015/106/SM uzavřený dne 22. 10. 2015, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dní po jeho uzavření.*

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků.

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Horní Loděnice na svém zasedání dne 25. 5. 2016 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce bez výhrad včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Přijalo systémové opatření k nápravě zjištěných chyb provádět kontrolu veškerých smluv, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH a podléhá zveřejnění na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Uložilo starostovi obce zveřejňovat smlouvy na profilu zadavatele ve lhůtě stanovené zákonem o veřejných zakázkách. Členové finančního výboru byli pověřeni dohlížením na průběh a zadávání veřejných zakázek a kontrolou dodržování zákonných termínů pro jejich zveřejňování. Obec Horní Loděnice podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření do 30. 11. 2016.

V souladu s touto lhůtou obec dne 9. 11. 2016 zaslala oznámení o plnění přijatých opatření. Finanční výbor obce na základě pověření starosty provedl kontrolu dodržování zákonných termínů a zveřejnění na profilu zadavatele. Je přiložen protokol o provedené kontrole. Přijatá opatření jsou dodržována

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Horní Loděnice, 8. 3. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

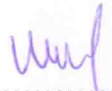
Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(21)**


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 podepsaný starosta obce Horní Loděnice 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 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 .

Gustav Repaň

.....

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

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.