

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/18302/2016/OK/7445

Č.j.: KUOK 6045/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2016, IČ 47919779

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 1. 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 Hruška za rok 2016 dne 10. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 1. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hruška

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

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

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:

David Barnet - starosta
Marcela Brandýsová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2016

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Hruška za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 25 - 26 za období 12/2016 včetně likvidačních lístků a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 18 za období 1 - 9/2016 včetně likvidačních lístků a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 9/2016 včetně faktur, likvidačních lístků a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis: elektronický z účtu vedeného u KB, a. s. za období 1 - 9/2016 včetně likvidačních lístků a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (Profi spořicí účet bonus)
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 12/2016 včetně faktur, likvidačních lístků a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: elektronický z účtu vedeného u KB, a. s. za období 12/2016 včetně likvidačního lístku a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (Profi spořicí účet bonus)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 7. 4. 2016; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 13 000 Kč
- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na osvětlení cesty ke hřbitovu, osvětlení hřiště, zřízení nového odběrného místa na hřišti; nabídka 1. uchazeče ze dne 20. 6. 2016; nabídka 2. uchazeče ze dne 12. 5. 2016; Smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2016; Dodatek č. 1 ze dne 1. 8. 2016
- Finanční výbor: Zápis z 1. kontroly finančního výboru ze dne 11. 2. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2016 ze dne 3. 1. 2017; Plán inventur ze dne 19. 12. 2016 včetně příloh - Podpisové vzory a Seznam inventurních soupisů; Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 13. 1. 2017; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Protokoly o vyřazení
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Kontrolní výbor: Zápis z kontroly kontrolního výboru obce Hruška ze dne 9. 2. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před projednáním v zastupitelstvu obce, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 28. 11. do 12. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před projednáním v zastupitelstvu obce, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 28. 1. do 16. 2. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen až prosinec 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až září 2016
- Pokladní doklad: č. 16-701-00522 - 16-701-00560 za období 9/2016 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 16-701-00622 - 16-701-00658 za období 12/2016 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015
- Protokol o výsledku kontroly : ze dne 25. 8. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016

- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 15 schváleno starostou obce dne 3. 10. 2016, č. 16 schváleno starostou obce dne 26. 10. 2016, č. 17 schváleno starostou obce dne 3. 11. 2016, č. 18 schváleno starostou obce dne 10. 11. 2016, č. 19 schváleno starostou obce dne 15. 11. 2016, č. 20 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2016, č. 21 schváleno starostou obce dne 12. 12. 2016 a č. 22 schváleno starostou obce dne 15. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno starostou obce dne 17. 2. 2016, č. 2 schváleno starostou obce dne 10. 3. 2016, č. 3 schváleno starostou obce dne 23. 3. 2016, č. 4 schváleno starostou obce dne 11. 4. 2016, č. 5 schváleno starostou obce dne 10. 5. 2016, č. 6 schváleno starostou obce dne 14. 6. 2016, č. 7 schváleno starostou obce dne 20. 6. 2016, č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2016, č. 9 schváleno starostou obce dne 12. 7. 2016, č. 10 schváleno starostou obce dne 2. 8. 2016, č. 11 schváleno starostou obce dne 1. 9. 2016, č. 12 schváleno starostou obce dne 5. 9. 2016, č. 13 schváleno starostou obce dne 6. 9. 2016 a č. 14 schváleno starostou obce dne 14. 9. 2016
- Rozpočtový výhled: obce sestavený na roky 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na akci restaurování kříže na okraji obce Hruška, parc. č. 2537, k.ú. Hruška uzavřená s Olomouckým krajem dne 14. 7. 2016; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 14. 11. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na akci restaurování kříže na okraji obce Hruška, parc. č. 2537, k.ú. Hruška, ÚZ 00 551; čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 22. 9. 2016; Protokol o kontrole dotace ze dne 8. 11. 2016 (provedli kontrolní pracovníci Olomouckého kraje)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 3. 10. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016; ÚZ 98 193; účtování dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 22. 11. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2016; předmětem díla je "Oprava MK Hruška"; Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 30. 9. 2016
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2015 a schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. a 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 13. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 16. 2. 2016, 5. 4. 2016, 26. 4. 2016, 28. 6. 2016 a 27. 9. 2016

- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2016 s vyjádřením bez výhrad; před projednáním v zastupitelstvu obce byl závěrečný účet obce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to na úřední desce obce i elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 5. do 29. 6. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Hruška:

- 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 kupní, směnnou, 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 Hruška za rok 2016

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hruška bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že Smlouva o dílo na realizaci akce "Oprava MK Hruška" ze dne 26. 7. 2016 (dále jen Smlouva) a Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 30. 9. 2016 (dále jen Dodatek č.1) nebyly zveřejněny na profilu zadavatele. Cena za provedení díla činila dle Smlouvy 850 417,55 Kč bez DPH. Dodatkem č.1 byla cena za provedení díla zvýšena na 1 018 918,68 Kč bez DPH. Nezveřejněním Smlouvy a Dodatku č.1 obec porušila zákonem stanovenou povinnost uveřejnění Smlouvy a Dodatku č.1 na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření. Náhledem do seznamu profilů zadavatelů na internetových stránkách Ministerstva pro místní rozvoj ČR bylo zjištěno, že obec k datu dílčího přezkoumání (3. 11. 2016) neměla zřízený platný profil zadavatele.

Porušeno ustanovení § 147a odst. 1, 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, kde se v odstavci 1 písm. a) stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku

včetně všech jejích změn a dodatků. Dle odst. 2 veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcového programu do 15 dnů od jejího uzavření. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH.

Doloženo:

Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2016, Dodatek č. 1 ze dne 30. 9. 2016, výpis ze seznamu platných profilů zadavatelů z internetových stránek Ministerstva pro místní rozvoj ČR

Přijatá opatření: Obec Hruška přijala opatření k nápravě nedostatku, které spočívalo v řádném plnění zákonem stanové povinnosti uveřejňovat smlouvy a případně jejich dodatky na profilu zadavatele. Obec Hruška dodatečně zveřejnila Smlouvu o dílo ze dne 30. 9. 2016 a Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 9. 2016 na svém profilu zadavatele. Nedostatek byl napraven.

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	1,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Prostějov, 24. 1. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

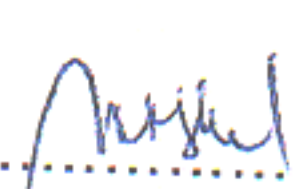
.....
kontrolor

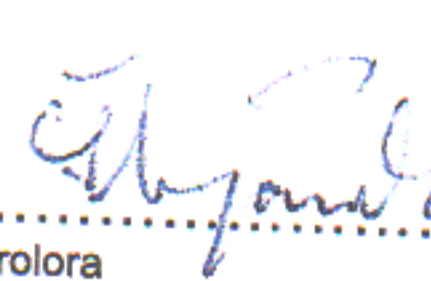
Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(154)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora


.....
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.

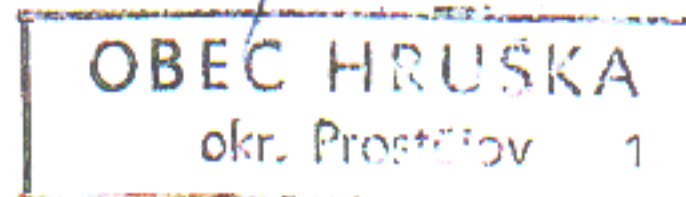
Já, níže podepsaný starosta obce Hruška prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 1. 2017.

David Barnett

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hruška

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly