

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61870/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1733/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2017,

IČ 00600881

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 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 přezkouvání 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 Zámrsky za rok 2017 dne 18. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Zámrsky

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

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

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:

Arnošt Pala - starosta
Ludmila Ledvinová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky 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 Zámrsky za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8/2017, č. 124 - 142 včetně přijatých a vydaných faktur uhrazených v období
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 8/2017, č. 1 - 18 včetně příslušných účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 9 - 12/2017, č. 19 - 28 včetně příslušných účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2017, č. 198 - 214 včetně přijatých a vydaných faktur uhrazených v období
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí peněžního daru uzavřená dne 22. 2. 2017 se Základní školou Kelč (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 včetně kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřena dne 13. 10. 2017, Dohoda o provedení práce na úklid volební místnosti pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017, uzavřená dne 13. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce na akci "Kulturní dům - oprava střechy - Zámrsky", Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 15. 5. 2017, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 5. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31. 5. 2017, Smlouva o dílo ze dne 27. 6. 2017, Protokol o předání díla ze dne 8. 9. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Zámrsky s účinností ode dne 1. 9. 2011, Plán inventur na rok 2017 včetně seznamu inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku a jmenování inventarizační komise ze dne 1. 12. 2017, Prezenční listina ze dne 1. 12. 2017 - seznámení členů inventarizační komise s povinnostmi a jednotlivými dokumenty vztahující se k inventarizaci majetku a závazků, Inventarizační zpráva rok 2017 včetně rekapitulace inventurních soupisů ze dne 5. 2. 2018
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2017
- Kniha došlých faktur: za období 9 - 12/2017
- Kniha odeslaných faktur: za období 9 - 12/2017
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2017
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující orgán: finanční výbor) ze dne 4. 2. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce byl vyvěšen dne 9. 3. 2017 a sejmut dne 29. 3. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1-7/2017
- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období 12/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 12/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2017 bylo zastupitelstvem obce schváleno dne 30. 11. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2018 bylo zastupitelstvem obce schváleno dne 1. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 20. 4. 2017, č. 2/2017 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 29. 5. 2017, č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2017, zveřejněno na úřední desce od 28. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 27. 9. 2017, č. 5/2017 schváleno starostou obce dne 5. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 19. 10. 2017, č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem obce ze dne 1. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 17. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2017-2019
- Rozpočtový výhled: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 10. 2017 do 5. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě dne 18. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 22. 1. 2018, vratka ve výši 18 040 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 23. 1. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 30. 10. 2017 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Kulturní dům - oprava střechy - Zámrsky" uzavřená dne 27. 6. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nemovitosti uzavřená dne 20. 9. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 6. 3. 2017 (obec strana povinná)
- Účetní závěrka: obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 7. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 18. 12. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 20. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 1. 2. 2017, ze dne 3. 8. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 1. 3. 2017, ze dne 7. 6. 2017, ze dne 9. 8. 2017
- Zápis z jednání rady včetně usnesení: ze dne 6. 9. 2017, ze dne 1. 12. 2017

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 2. 2017, ze dne 29. 3. 2017, ze dne 21. 6. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 6. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatku. Před projednáním byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě od 25. 4. 2016 do 29. 6. 2017

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

- 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 směnnou smlouvu a 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,
- 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 Zámrsky 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 Zámrsky za rok 2016 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený s firmou DEHON s.r.o. dne 7. 9. 2016 na veřejnou zakázku malého rozsahu na "Rekonstrukci autobusové zastávky v obci Zámrsky" bylo zjištěno, že Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřeným dne 9. 8. 2016 došlo k navýšení ceny na celkovou částku 530 125,44 Kč bez DPH. Hodnota díla přesáhla částku 500 000 Kč bez DPH a ve lhůtě do 15 dnů od jeho uzavření nebyla zveřejněna Smlouva o dílo s firmou DEHON s.r.o. a Dodatek č. 1 na profilu zadavatele. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 4. 2017 a Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 7. 9. 2016 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 4. 2017.

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, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 6. 2017 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření v tomto znění:

Zastupitelstvo obce Zámrsky ukládá starostovi zajistit zveřejňování smluv včetně všech jejich dodatků na veřejné zakázky nad 500 000 Kč do 15 dnů od uzavření smlouvy. Současně ukládá Finančnímu výboru zahrnout kontrolu tohoto opatření do plánu činnosti a informaci o plnění přijatého opatření zaslat do 31. 10. 2017.

Dle písemného sdělení starosty obce Zámrsky ze dne 27. 7. 2017 je konstatováno, že Smlouva o dílo uzavřená s firmou DEHON s.r.o, na akci "Kulturní dům - oprava střechy Zámrsky" byla uzavřena dne 27. 6. 2017 a následně zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 7. 2017. Rovněž ze zápisu z jednání finančního výboru ze dne 3. 8. 2017 vyplývá, že nedostatek byl odstraněn a byla k němu přijata systémová opatření tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zámrsky 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,28 %

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

Zámrsky, 5. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

(20)

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
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 Zámrsky 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 poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 5. 4. 2018.

Arnošt Pala

.....

.....
podpis

OBEC ZÁMRSKÝ
753 01

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Zámrsky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly