

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58318/2014/KŘ-K/7152

Č.j.: KUOK 6867/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Přílohy: 1

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2014,

IČ 00288683

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. 10. 2014 - 9. 10. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. 4. 2015 - 14. 4. 2015.

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 Přemyslovice za rok 2014 dne 30. 7. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 4. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Přemyslovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

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.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci obce:

Lubomír Štaffa - starosta
Soňa Janečková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2014

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Nedostatečné provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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 Přemyslovice za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 33 za období 1 - 9/2014 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 10 - 23 za období 2 - 3/2014 vč. faktur a předkонтáčních dokladů (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 16 - 30 za období 2 - 3/2014 vč. faktur a účetních dokladů

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 194 - 212 za období 12/2014 vč. faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 -007 za období 9 - 12/2014 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 115 - 128 za období 12/2014 vč. faktur a předkontačních dokladů (hospodářská činnost)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na "Pořízení zametacího stroje v Přemyslovicích"
- Faktura: hospodářské činnosti vydaná č. 2001 - 2026 (recyklace) + č. 3002 - 3014 (Avie) + č. 4002 - 4018 (MAN) + č. 5002 - 5014 (MAN II.) za období 2 - 3/2014 vč. předkontačních dokladů
- Faktura: hospodářské činnosti vydaná č. 2127 - 2133 (recyklace) + č. 3073 - 3077 (Avie) + č. 4119 - 4120 (MAN) + č. 5038 - 5040 (MAN II.) za období 12/2014 vč. předkontačních dokladů
- Finanční výbor: Zápis ze schůze ze dne 24. 3. 2014, ze dne 24. 6. 2014, ze dne 29. 8. 2014 a ze dne 23. 9. 2014
- Hlavní kniha: sestavená k období 9/2014
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva k 31. 12. 2014 ze dne 30. 1. 2015; Plán inventur za rok 2014 ze dne 4. 12. 2014; Pověření členů inventarizační a likvidační komise ze dne 2. 12. 2014; Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2014 ze dne 1. 12. 2014; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 12. 2014; Inventurní soupisy; Návrh na vyřazení majetku OÚ k 31. 12. 2014 ze dne 27. 1. 2015; Protokoly o vyřazení věcí z inventáře MŠ a ŠJ; Protokoly o likvidaci vyřazeného majetku OÚ a MŠ + ŠJ; Zařazovací protokol DHM
- Kniha došlých faktur: pro hospodářskou činnost vedena na počítači
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: pro hospodářskou činnost vedena na počítači
- Kontrolní výbor: Zápis ze schůze ze dne 1. 4. 2014 a ze dne 16. 6. 2014
- Kontrolní výbor: Zápis ze schůze ze dne 6. 10. 2014
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období 7. 3. 2014 do 27. 3. 2014
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 12/2014
- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití: rozpočet FKSP na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014
- Pokladní doklad: č. 34V - 84P za období 2/2014 a č. 258V - 328V za období 6/2014 včetně opisů vstupních údajů se zaúčtováním
- Pokladní doklad: č. 633V - 685V za období 12/2014 včetně opisů vstupních údajů se zaúčtováním
- Pokladní doklad: k hospodářské činnosti č. 11 - 40 za období 2 - 3/2014 vč. opisů vstupních údajů - pokladna se zaúčtováním
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pokladní kniha (deník): pro hospodářskou činnost vedena ručně i na počítači

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2015 schválené zastupitelstvem obce 15. 12. 2014 do doby schválení rozpočtu na rok 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k období 9/2014
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2014
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 3 dne 15. 12. 2014 a starostou obce č. 4 dne 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: schválená zastupitelstvem obce č. 1 dne 24. 6. 2014 a č. 2 dne 25. 9. 2014
- Rozvaha: sestavená k období 9/2014
- Rozvaha: sestavená k období 12/2014
- Schválený rozpočet: zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 48 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014; ÚZ 98 187; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 98 187, včetně dokladů k čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb ze dne 8. 12. 2014; Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 2. 2015; vratka dotace ve výši 20 345 Kč vrácena na účet Ol. kraje dne 5. 2. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 48 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 23. a 24. května 2014, ÚZ 98 348; čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 17. 7. 2014; Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 2. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 6. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 27 539 Kč na výdaje JSDH (20 000 Kč na výdaje na odbornou přípravu, 7 539 Kč na věcné vybavení a zásah), ÚZ 14 004; Finanční vypořádání dotace ze dne 29. 1. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtová opatření KÚOK ze dne 2. 10. 2014 a 17. 12. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 11 200 Kč a 4000 Kč na výdaje JSDH (4000 Kč na věcné vybavení, 3 200 Kč na výdaje na odbornou přípravu a 8 000 Kč na věcné vybavení a zásah), ÚZ 14 004, opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 14 004 včetně dokladů k čerpání dotace, finanční vypořádání dotace ze dne 29. 1. 2015, dotace v plné výši vyčerpána
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor v domě č.p. 207 za účelem poskytování masérských služeb ze dne 3. 2. 2014
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0396657489 na financování projektu "Stavební úpravy silnice III/36630 Přemyslovice" ze dne 26. 9. 2014
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-14130007803/001 ze dne 18. 8. 2014 na pozemku parc. č. 1297/2 v k. ú. Přemyslovice za účelem umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN, smyčkové skříně a rozpojovací skříně, obec povinný
- Účetní závěrka obce za rok 2013 sestavená k 31. 12. 2013: schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ Přemyslovice, příspěvková organizace za rok 2013 sestavená k 31. 12. 2013: schválena radou obce dne 10. 6. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2014

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2014
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění u Základní školy a Mateřské školy Přemyslovice, příspěvkové organizace dne 30. 9. 2014
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění u Základní školy a Mateřské školy Přemyslovice, příspěvkové organizace dne 16. 2. 2015 - kontrolované období 1 - 12/2014
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů: ze dne 16. 2. 2015 - kontrolované období 1 - 12/2014
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápis ze dne 22. 1. 2014, ze dne 26. 2. 2014, ze dne 18. 3. 2014, ze dne 1. 4. 2014, ze dne 12. 5. 2014, ze dne 27. 5. 2014, ze dne 10. 6. 2014, ze dne 23. 7. 2014, ze dne 18. 8. 2014 a ze 17. 9. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 11. 2014, ze dne 1. 12. 2014 a ze dne 15. 12. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 3. 2014, ze dne 24. 6. 2014 a ze dne 25. 9. 2014
- Závěrečný účet: schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7. 3. 2014 do 27. 3. 2014
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 3 ke zřizovací listině č.j. 1610/2002 ze dne 18. 6. 2014.

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

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- neuzavřela kupní, směnnou 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 ručitélského 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.).

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2014

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014 byl zjištěn rozdíl mezi rozpočtem po změnách a výsledkem od začátku roku u položky 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky. Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo k překročení položky (uvedeno v Kč):

Položka	Rozpočet po změnách	Výsledek od začátku roku	Rozdíl
8123 – Dlouh. přijaté půjčené prostředky	4 060 000	5 015 907,01	955 907,01

Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Doloženo: fotokopie tří stran Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014

2. 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

- 2.1. Kontrolou dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Pořízení zametacího stroje v Přemyslovicích" bylo zjištěno, že Kupní smlouva č. 340/3/2014/007 uzavřená dne 30. 9. 2014 s cenou 1 752 300 Kč bez DPH, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 10. 2014. Tímto nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění smlouvy na profilu 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: fotokopie Kupní smlouvy č. 340/3/2014/007 uzavřené dne 30. 9. 2014

fotokopie Protokolu o zadavatelem uveřejněné dokumentaci k VZ na Profilu zadavatele s uveřejněním dokumentu od 17. 10. 2014

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Pokud při realizaci veřejných zakázek nebyl dodržen zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, vystavuje se obec riziku uložení pokuty za správní delikt uvedený v ustanovení § 120 tohoto zákona. Pokuta může být uložena Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže, který je orgánem vykonávajícím dohled nad dodržováním tohoto zákona.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,26 %

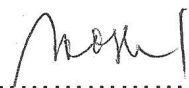
Přemyslovice, 14. 4. 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(37)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

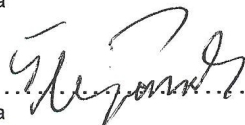
Ing. Eva Reková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2014

IC 00288683

Sp.Zn.:KÚOK/58318/2014/KŘ-K/7152

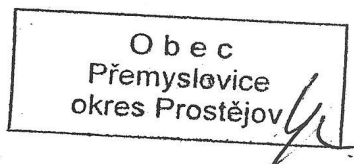
Lubomír Štaffa, starosta potvrzuje, že přiložené fotokopie **2 ks dokladů** v počtu **8 ks listů** souhlasí s originálními doklady.

Přemyslovice, 14. 4. 2015

Ověřil:

Lubomír Štaffa, starosta

(jméno, příjmení, funkce)



podpis