

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58364/2015/OKŘ-K/7445

Č.j.: KUOK 1032/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 10

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2015,

IČ 00288683

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 9. 11. 2015 - 10. 11. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 2. 3. 2016 - 3. 3. 2016. 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 2015 dne 9. 10. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Přemyslovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

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 2015

- 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 Přemyslovice za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 155 - 175 za období 9/2015 vč. faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 5 - 10 za období 10 - 12/2015 včetně účetních dokladů (účet s názvem Dotace ze SFDI na výstavbu a modernizaci)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 009 za období 1 - 9/2015 včetně účetních dokladů

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 59 - 93 za období 7 - 9/2015 včetně faktur a účetních dokladů (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 4 za období 7 - 9/2015 včetně účetních dokladů (účet s názvem Dotace ze SFDI na výstavbu a modernizaci)
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 219 - 239 za období 12/2015 včetně faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 36 - 46 za období 10 - 12/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 - 014 za období 10 - 12/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z účtu sociálního fondu vedeného u KB, a.s. č. 13 - 18 za období 10 - 12/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 - 012 za období 10 - 12/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 35 za období 1 - 9/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 011 za období 1 - 9/2015 včetně účetních dokladů
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladním pro hospodářskou činnost dne 3. 2. 2014
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Dopravní a technická infrastruktura pro 8 rod. domů Přemyslovice"; Výzva uchazeči k podání nabídky ze dne 25. 6. 2015 - předáno osobně; 3x Krycí list nabídky na veřejnou zakázku ze dne 15. 7. 2015
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce chodníků v Přemyslovicích a Štarnově"; Výzva k podání nabídky ze dne 12. 6. 2015 uveřejněná na el. úřední desce obce od 12. 6. do 27. 6. 2015; 5x dodejka (poštou odeslaná výzva k podání nabídky 5 firmám) ze dne 15. 6. 2015; Jmenování člena komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek a předávací protokol ze dne 12. 6. 2015; 3x Prohlášení člena komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 30. 6. 2015; Protokol z jednání hodnotící komise a z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 6. 2015; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 7. 2015; 5x doručka (poštou odeslané rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky) ze dne 10. 7. 2015
- Finanční výbor: Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 8. 9. 2015 a ze dne 15. 12. 2015
- Finanční výbor: Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 11. 3. 2015 a ze dne 9. 6. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Pověření členů inventarizační a likvidační komise ze dne 2. 12. 2015; Plán inventur za rok 2015 ze dne 4. 12. 2015; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2015; Návrh na vyřazení majetku obce Přemyslovice k 31. 12. 2015; Protokol o likvidaci vyřazeného majetku OÚ ze dne 28. 1. 2016; Zařazovací protokol dlouhodobého hmotného majetku ze dne 29. 1. 2016; Inventurní soupisy účtů; Inventarizační zpráva k 31. 12. 2015 ze dne 29. 1. 2016
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači

- Kniha došlých faktur: pro hospodářskou činnost vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: pro hospodářskou činnost vedena na počítači
- Kontrolní výbor: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 30. 5. 2015
- Kontrolní výbor: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 15. 7. 2015 a 2. 12. 2015
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2015 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před projednáním v zastupitelstvu obce, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 20. 2. 2015 do 10. 3. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2015
- Pokladní doklad: č. 886 - 972 za období 12/2015 včetně opisů vstupních údajů se zaúčtováním
- Pokladní doklad: č. 615 - 702 za období 9/2015 včetně opisů vstupních údajů se zaúčtováním
- Pokladní doklad: hospodářské činnosti č. 215 - 234 za období 12/2015 včetně opisů vstupních údajů - pokladna se zaúčtováním
- Pokladní doklad: hospodářské činnosti č. 125 - 157 za období 8 - 9/2015 včetně opisů vstupních údajů - pokladna se zaúčtováním
- Pokladní kniha (deník): pro hospodářskou činnost vedena ručně i na počítači
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015 a č. 2/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 3/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2015 a č. 4/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015
- Rozpočtový výhled: obce sestavený na roky 2015 - 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 13 569 Kč na částečnou úhradu výdajů: a) na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů všech JSDH obce - 4 800 Kč, b) za uskutečněný zásah JSDH obce na výzvu územně příslušného operačního a informačního střediska HZS Olomouckého kraje mimo její územní obvod - 2 969 Kč, c) na věcné vybavení JSDH příjemce neinvestiční povahy a také opravy, revize, technické prohlídky požární techniky a věcných prostředků požární ochrany - 5 800 Kč, uzavřená s Olomouckým

krajem dne 1. 12. 2015, ÚZ 14 004; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace uzavřené dne 1. 12. 2015 ze dne 12. 1. 2016 (nové znění písm. b) takto: na úhradu výdajů za uskutečněný zásah JSDH příjemce na výzvu územně příslušného operačního a informačního střediska HZS kraje mimo její územní obvod ve výši 665 Kč za rok 2014 a ve výši 2 304 Kč za rok 2015); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 12. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 13 569 Kč pro JSDH na rok 2015, ÚZ 14 004; doklady o čerpání a účtování dotace; Finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2016

- Smlouvy o dílo: č. IN/CZ - 045/2015 ze 13. 11. 2015; předmětem díla je "Dopravní a technická infrastruktura pro 8 RD Přemyslovice"
- Smlouvy o dílo: č. 11/2015 ze dne 14. 7. 2015; předmětem díla je "Rekonstrukce chodníků v Přemyslovicích"; smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 7. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 17. 6. 2015; předmětem smlouvy je směna pozemků parc. č. 497/14 o výměře 387 m², parc. č. 497/16 o výměře 217 m² a parc. č. 496/3 o výměře 40 m², vše v k. ú. Štarnov u Přemyslovice; prodej a nákup výše uvedených pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 3. 2015; záměr obce prodat výše uvedené pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 30. 10. 2014 do 18. 11. 2014; vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 7. 2015, a to s právními účinky k 19. 6. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 25. 2. 2015; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 2689/2 o výměře 32 m² a pozemku parc. č. st. 757/1 o výměře 42 m²; vše v k. ú. Přemyslovice; prodej výše uvedených pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2014; záměr obce prodat výše uvedené pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 30. 10. 2014 do 18. 11. 2014; vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 25. 3. 2015, a to s právními účinky k 26. 2. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného práva předkupního ze dne 10. 12. 2015; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 1297/4 o výměře 897 m² v k. ú. Přemyslovice; prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 11. 2015; záměr obce prodat uvedený pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce od 6. 1. 2015 do 26. 1. 2015; vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 14. 1. 2016, a to s právními účinky k 21. 12. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a dohoda o zrušení služebnosti zapsané ve veřejném seznamu ze dne 24. 3. 2015; obec - kupující; předmětem smlouvy je nákup pozemku parc. č. st. 188/2 o výměře 491 m², jehož součástí je stavba (budova s č.p. 283), pozemku parc. č. 217 o výměře 475 m² a pozemku parc. č. 232/3 o výměře 773 m², vše v k. ú. Přemyslovice; odkup výše uvedených nemovitostí schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 3. 2015; vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 16. 4. 2015, a to s právními účinky k 25. 3. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného práva předkupního ze dne 21. 7. 2015; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 1297/8 o výměře 771 m² v k. ú. Přemyslovice; prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2015; záměr obce prodat uvedený pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce od 6. 1. 2015 do 26. 1. 2015; vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 8. 2015, a to s právními účinky k 22. 7. 2015
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330025703/001 ze dne 1. 10. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2015; obec - povinný; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 2681/4

v k. ú. Přemyslovice; vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 29. 10. 2015, a to s právními účinky k 6. 10. 2015

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2014 a účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Základní škola a mateřská škola Přemyslovice) sestavená k 31. 12. 2014; obě schváleny zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí z rozpočtu obce schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6., 31. 8. a 30. 9. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- 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 21. 10. 2015 - kontrolované období 1 - 9/2015
- 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 18. 2. 2016 - kontrolované období 1-12/2015
- 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 19. 10. 2015 - kontrolované období 1 - 9/2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 11. 3. 2015, 10. 6. 2015, 9. 9. 2015 a 23. 9. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 25. 11. 2015 a 15. 12. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2015 s vyjádřením "s výhradou"; závěrečný účet byl před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněn, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 25. 5. 2015 do 9. 6. 2015

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 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2015

- 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 Přemyslovice za rok 2014 bylo zjištěno:

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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Přemyslovice na svém zasedání dne 10. června 2015 schválilo účetní závěrku obce Přemyslovice sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2014, celoroční hospodaření obce Přemyslovice a závěrečný účet obce Přemyslovice včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2014 s výhradou a přijalo nápravné opatření - obec Přemyslovice bude dodržovat úpravu rozpočtu, a to s okamžitou účinností.

Kontrola plnění přijatého opatření se uskutečnila dne 2. 3. 2016. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že výše uvedený nedostatek se neopakoval a přijaté nápravné opatření bylo dodrženo.

2. Kontrolou dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Pořízení zemetacího 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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Přemyslovice na svém zasedání dne 10. června 2015 schválilo účetní závěrku obce Přemyslovice sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2014, celoroční hospodaření obce Přemyslovice a závěrečný účet obce Přemyslovice včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok

2014 s výhradou a přijalo nápravné opatření - obec Přemyslovice bude dodržovat termíny zveřejnění smluv na Profilu zadavatele.

Kontrola plnění přijatého opatření se uskutečnila dne 10. 11. 2015. Kontrolou zveřejnění smlouvy o dílo č. 11/2015 ze dne 14. 7. 2015 s cenou díla 3 280 198 Kč bez DPH bylo zjištěno, že výše uvedený nedostatek se neopakoval a přijaté nápravné opatření je dodržováno. Kontrolovaná smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 7. 2015, tedy v zákonem požadované patnáctidenní lhůtě.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice bylo zjištěno:

1. Při kontrole výkazů FIN 2-12 M sestavených k 6/2015, 8/2015 a 9/2015 byly zjištěny rozpočtově nezajištěné výdaje obce Přemyslovice. V několika případech provedla obec Přemyslovice výdaj, aniž by tento výdaj byl krytý rozpočtem. Rozpočet obce Přemyslovice na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015. Ve schváleném rozpočtu byly závaznými ukazateli na straně rozpočtových výdajů stanoveny paragrafy. Příklady rozpočtově nezajištěných výdajů obsahuje následující tabulka.

Výdaje ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném:

k 6/2015

§	rozpočet po změnách v Kč	výsledek od počátku roku v Kč
1031	115 000,00	140 337,80
4222	458 309,00	665 330,00
5512	1 965 573,70	2 011 727,47

k 8/2015

§	rozpočet po změnách v Kč	výsledek od počátku roku v Kč
4222	458 309,00	939 175,00
5512	1 965 573,70	2 086 742,96

k 9/2015

§	rozpočet po změnách v Kč	výsledek od počátku roku v Kč
4222	1 010 300,00	1 060 585,00

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelné pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Přemyslovice na svém zasedání dne 25. 11. 2015 projednalo a schválilo kompetenci starosty k provádění rozpočtových opatření. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2015 nebyly zjištěny rozpočtově nezajištěné výdaje. Nedostatek se neopakoval.

2. Kontrolou kupní smlouvy a dohody o zrušení služebnosti zapsané ve veřejném seznamu ze dne 24. 3. 2015, kontrolou směnné smlouvy ze dne 17. 6. 2015 a kontrolou kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného práva předkupního ze dne 13. 7. 2015 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku a přírůstku majetku na účtu

031 – Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701.

U kontrolované kupní smlouvy a dohody o zrušení služebnosti zapsané ve veřejném seznamu ze dne 24. 3. 2015 byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 25. 3. 2015. U kontrolované směnné smlouvy ze dne 17. 6. 2015 byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 19. 6. 2015. U kontrolované kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného práva předkupního ze dne 13. 7. 2015 byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 22. 7. 2015.

U žádné z výše uvedených kontrolovaných smluv neprovedla k datu 30. 9. 2015 obec zaúčtování úbytku a přírůstku majetku na účtu 031 – Pozemky.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Přijatá opatření: Zjištěné nedostatky byly odstraněny účetními doklady č. 1239, 1241, 1244, 1245 ze dne 30. 11. 2015. Kontrolou Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného práva předkupního ze dne 10. 12. 2015 nebylo zjištěno chybné účtování o pohybu majetku na účtu 031 - Pozemky. Nedostatek se neopakoval.

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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,87 %

Přemyslovice, 3. 3. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

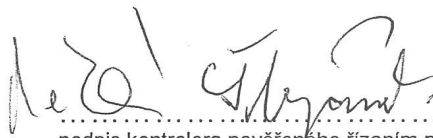
Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

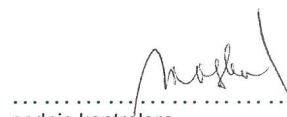
Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(22)



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 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, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Přemyslovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 Přemyslovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 3. 3. 2016.

Lubomír Štaffa

.....


.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Přemyslovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly