Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65060/2016/OK/7152 Počet stejnopisů: 2
Č.j.: KUOK 2436/2017 Počet stran: 11

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kovalovice-Osíčany za rok 2016, IČ 00600024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 10. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 2. 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 Kovalovice-Osíčany za rok 2016 dne 28. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Kovalovice-Osíčany
Přezkoumané období:	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor:	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.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:	Josef Polášek - starosta
	Ing. Gabriela Kupková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kovalovice-Osíčany za rok 2016

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  c2) v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví
  - Územní celek nevedl účetnictví správně, průkazně, srozumitelně

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 Koválovice-Osíčany za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 31 za období 1 - 8/2016 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 - 012 za období 9 - 12/2016 (úvěr na refinancování úvěrů)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 32 - 51 za období 9 - 12/2016 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis: č. 016 - 018 z účtu hospodářské činnosti vedeného u ČS, a.s. za období 6/2016 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 21 - 023 z běžného účtu obce vedeného u ČS, a.s. za období 8/2016 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 1 - 3 za období 1 - 3/2016 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 008 za období 1 - 8/2016 (úvěr na refinancování úvěrů)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2016 (finanční dar, obec "obdarovaný")
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na pozemek p.č. 1123/2 a pozemek p.č. 1123/3 v k.ú. Osíčany ze dne 2. 6. 2016, obec obdarovaný
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 1/2016 na parcelu KN p.č. St. 63 (zastavěná plocha a nádvoří) v k.ú. Osíčany ze dne 22. 4. 2016, obec obdarovaný
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 10. 6. 2016 (finanční dar, obec "obdarovaný")
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku projektových prací - zpracování projektové dokumentace pro vydání rozhodnutí o umístění stavby na akci "Kovalovice-Osíčany-zásobování vodou"; 3 cenové nabídky telefonicky oslovených firem; Vyhodnocení cenových nabídek ze dne 28. 9. 2016; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kovalovice-Osíčany konaného dne 10. 10. 2016
- Faktura: došlá č. 16-015-00196 - 16-015-00243 za období 6/2016 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 16-001-00082 - 16-001-00116 za období 6 - 8/2016 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 16-002-00001 - 16-002-00005 za období 6 - 8/2016 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 16-014-00127 - 16-014-00155 za období 6 - 7/2016 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2017; Plán inventur na rok 2016 ze dne 12. 12. 2016; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2016; Inventurní soupisy k 31. 12. 2016
- Kniha došlých faktur: vedené na počítači k hospodářské činnosti obce (řada 014 a řada 015)
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce (řada 001)
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období 13. 2. 2016 do 29. 2. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2016
- Pokladní doklad: č. 16-701-00388 - 16-701-00422 za období 11/2016 včetně protokolu o zaúčtování

- Pokladní doklad: č. 16-702-00212 - 16-702-00263 k pokladně hospodářské činnosti (261/003) včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 16-701-00257 - 16-701-00330 za období 7 - 8/2016 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): hospodářské činnosti vedená na počítači (k 261/003)
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně i na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016 do doby schválení rozpočtu
- Protokol o předání a převzetí stavby: ze dne 13. 4. 2016
- Protokol o předání a převzetí stavby: ze dne 13. 4. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1/2016 dne 31. 3. 2016, č. 2/2016 dne 30. 4. 2016 a č. 3/2016 dne 30. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 4/2016 dne 10. 10. 2016, starostou obce č. 5/2016 dne 31. 10. 2016, č. 6/2016 dne 30. 11. 2016 a č. 7/2016 dne 31. 12. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace v oblasti kultury ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na projekt Setkání rodáků obce Kovalovice-Osíčany v červnu 2016 (pouze na úhradu výdajů spojených s půjčením hanáckých krojů a hudební produkce) uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 6. 2016; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 7. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na projekt Setkání rodáků obce Kovalovice-Osíčany, ÚZ 00 401; doklady o čerpání a účtování dotace; Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 15. 8. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK 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 příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 22. 11. 2016; Finanční vypořádání dotace ze dne 1. 2. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu ze dne 1. 7. 2016 (obec "pronajímatel")
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na dodávku projektových prací - zpracování projektové dokumentace pro vydání rozhodnutí o umístění stavby na akci "Kovalovice-Osíčany-zásobování vodou" ze dne 6. 10. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/687/2016-BPVM na pozemkovou parcelu č. 1222 v k.ú. Kovalovice u Tištína ze dne 27. 7. 2016, obec nabyvatel

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 30. 9. 2016 (pozemky, obec "prodávající")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/3263/2015-BPVM na pozemkovou parcelu č. 57/36 a pozemkovou parcelu č. 1223 v k.ú. Kovalovice u Tištína ze dne 26. 2. 2016, obec nabyvatel
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 19. 10. 2016 (pozemek, obec "kupující")
- Účetní závěrka obce Kovalovice - Osíčany za rok 2015 sestavená k 31. 12. 2015: schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2016 a 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Zápis č. 1/2016 z jednání finančního výboru: ze dne 24. 11. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2016: ze dne 28. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 2. 2016, ze dne 1. 3. 2016, ze dne 28. 4. 2016, ze dne 23. 6. 2016 a ze dne 8. 8. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 9. 2016, ze dne 10. 10. 2016 a ze dne 20. 12. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2016, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 12. 4. 2016 do 29. 4. 2016
- Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole: provedené k 31. 10. 2016 finančním výborem obce Kovalovice-Osíčany ze dne 24. 11. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Kovalovice-Osíčany:

- 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 směnnou 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 Kovalovice-Osíčany za rok 2016

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

1.1. Kontrolou pokladních dokladů za měsíc prosinec 2016 bylo zjištěno, že výdaje uskutečněné z pokladny obce dne 30. 12. 2016 za občerstvení byly doloženy paragony (vystavené obcí Kovalovice-Osíčany, obchodem Osíčany) bez uvedení konkrétního druhu zboží. Druh zboží na pásce z pokladny nesouhlasil s výdajem na paragonu. Např.

- výdajový pokladní doklad (dále VPD) č. 442 na částku 1 310 Kč za léto občerstvení zaměstnanci – červen, červenec; přiložen paragon za léto občerstvení zaměstnanci ze dne 16. 11. 2016 a páska z pokladny prodejny Koupaliště, obec Kovalovice-Osíčany s označením drogerie, mléčné výrobky, potraviny, cigarety,

- VPD č. 443 na částku 772 Kč za občerstvení koupaliště – párek v rohlíku; přiložen paragon za občerstvení ze dne 23. 11. 2016 a páska z pokladny prodejny Koupaliště, obec Kovalovice-Osíčany s označením pečivo, drogerie,

- VPD č. 444 na částku 1 446 Kč za občerstvení ukončení škol. roku; přiložen paragon za občerstvení ze dne 18. 11. 2016 a páska z pokladny prodejny Koupaliště, obec Kovalovice-Osíčany s označením potraviny, drogerie, mléčné výrobky,

- VPD č. 445 na částku 1 604 Kč za zpívání u stromečku – občerstvení, potraviny na pečení; přiložen paragon za občerstvení ze dne 30. 12. 2016 na 1 456 Kč a paragon za potraviny na pečení ze dne 19. 12. 2016 na 148 Kč a pásky z pokladny prodejny Koupaliště, obec Kovalovice-Osíčany s označením pečivo, drogerie, potraviny, mléčné výrobky,

- VPD č. 446 na částku 7 323 Kč za občerstvení důchodci + dárky; přiloženy 3 paragony za občerstvení pro důchodce ze dne 30. 12. 2016 na celkovou částku 1 613 Kč a paragon za dárky pro důchodce ze dne 30. 12. 2016 na částku 5 710 Kč a pásky z pokladny prodejny Koupaliště, obec Kovalovice-Osíčany s označením mléčné výrobky, potraviny, drogerie.

K VPD č. 447 na částku 4 900 Kč za občerstvení důchodci – jídlo byl přiložen příjmový pokladní doklad za občerstvení ze dne 30. 12. 2016, vystavený AZ Real Plus, spol. s r. o., Nezamyslice, rovněž bez rozpisu druhu zboží.

Obec Kovalovice-Osíčany vykonává hospodářskou činnost a je plátcem DPH (15 % u potravin, pečiva, mléčných výrobků, 21 % u drogerie a cigaret).

Porušeno ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné. Za průkazný účetní záznam se považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě

i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních případů a záznamů a vazbu mezi účetními záznamy.

Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje zákonu o účetnictví a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

Doloženo:

výdajové pokladní doklady č. 442 - 447 ze dne 30. 12. 2016

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2015 bylo zjištěno:

1. Kontrolou dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky a služby bylo zjištěno, že obec Koválovice - Osíčany uzavřela dne 15. 12. 2015 s Českou spořitelnou, a. s. Smlouvu o úvěru č. 12090/15/LCD ve výši 11.050 000 Kč. Nabídková cena - nákladové úroky za celou dobu trvání úvěru, poplatek za vedení úvěrového účtu a jiné jednorázové platby z tohoto úvěru činí 851 680,70 Kč. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 2. 2016. 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: Smlouvu o úvěru č. 12090/15/LCD ze dne 15. 12. 2015

   Nabídka úvěru od České spořitelny, a. s. ze dne 24. 11. 2015

   Výpis Profilu zadavatele s uveřejněním dokumentu k 29. 2. 2016

   Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Koválovice-Osíčany na svém zasedání konaném dne 28. 4. 2016 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

   Opatření k nápravě - smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna 29. 2. 2016.

   Lhůta pro plnění přijatého opatření - bez lhůty, opatření bylo již splněno.

2. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 12. 2015 byl zjištěno, že položka 8123 - Dlouhodobě přijaté půjčené prostředky není krytá rozpočtem. Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou, a. s. byla uzavřena dne 15. 12. 2015 po schválení zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2015. Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo k nepokrytí položky rozpočtem.

   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 příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Doloženo:

strana 3.1 - Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 12. 2015 - III. Financování - Třída 8

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Koválovice-Osíčany na svém zasedání konaném dne 28. 4. 2016 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

Opatření k nápravě - starostovi obce bylo schváleno oprávnění k provádění rozpočtových změn do výše 200 000 Kč - v nutných případech bude této možnosti maximálně využito.

Lhůta pro plnění přijatého opatření - bez lhůty, opatření bylo již splněno.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany bylo zjištěno:

1. Při kontrole výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2016 byly zjištěny rozdíly mezi schváleným rozpočtem po změnách a výsledkem od počátku roku v rozpočtových výdajích. Příklady rozpočtově nezajištěných výdajů:

§ / položka	rozpočet po změnách v Kč	výsledek od počátku roku
1014 / 5229	0	2 000
2141 / 5169	0	28 406
2321 / 5166	0	65 748
3319 / 5153	21 500	29 380
3399 / 5169	66 900	73 076
3412 / 5139	64 000	69 795
3639 / 5011	276 645,46	298 668
3745 / 5139	27 000	30 310
5512 / 5139	3 100	6 909
6171 / 5169	40 000	44 463,58
6310 / 5141	41 000	51 244,40

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.

Doloženo:

fotokopie stran 1.1, 2.1, 2.2, 2.3 a 12.1 výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2016

Přijatá opatření: Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny rozpočtově nezajištěné výdaje. 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	**2,91 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**25,54 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**4,63 %**

Olomouc, 17. 3. 2017

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

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 Kovalovice-Osíčany obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 3. 2017.

Josef Polášek
.....

.....
podpis

OBEC
okres Prostějov
KOVÁLOVICE - OSÍČANY

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kovalovice-Osíčany
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.

2. Nesoulad v zápisech ze zasedání zastupitelstva obce

Namátkovou kontrolou majetkových smluv bylo zjištěno, že tištěné zápisy ze zasedání zastupitelstva obce neobsahovaly rozhodnutí o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí a jejich schválení zastupitelstvem obce. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kovalovice-Osíčany ze dne 28. 4. 2016 neobsahoval schválení nabytí daru - Darovací smlouva č. 1/2016 na parcelu KN p. č. St. 63 (zastavěná plocha a nádvoří) v k. ú. Osíčany ze dne 22. 4. 2016. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kovalovice-Osíčany ze dne 23. 6. 2016 neobsahoval schválení nabytí daru - Darovací smlouva na pozemek p. č. 1123/2 a pozemek p. č. 1123/3 v k. ú. Osíčany ze dne 2. 6. 2016. Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kovalovice-Osíčany ze dne 10. 10 2016 neobsahoval schválení převodu vlastnického práva - Kupní smlouva na podíl 1/6 na pozemku p. č. st. 63 v k. ú. Osíčany ze dne 19. 10. 2016.

Ručně psané zápisy za zasedání zastupitelstva obce, které byly doloženy následně, tyto úkony obsahovaly.

Tištěné i ručně psané zápisy ze zasedání zastupitelstva obce byly podepsány dvěma ověřovateli.

Kontrolou smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/687/2016-BPVM na pozemkovou parcelu č. 1222 v k. ú. Kovalovice u Tištína ze dne 27. 7. 2016 (dále jen Smlouva s ÚZSVM) bylo zjištěno, že zápis ze zasedání zastupitelstva Kovalovice-Osíčany ze dne 23. 6. 2016 neobsahoval projednání a schválení majetkové dispozice vyplývající z této smlouvy.

Smlouva s ÚZSVM byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, v níž bylo deklarováno, že bezúplatné nabytí bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce Kovalovice-Osíčany konaném dne 23. 6. 2016.

Dále bylo zjištěno, že tištěné zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Kovalovice-Osíčany ze dne: 11. 2. 2016, 1. 3. 2016, 28. 4. 2016, 23. 6. 2016 a 1. 9. 2016 nebyly podepsány starostou ani místostarostou obce v souladu s § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování výše uvedeného zákona.