

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50114/2016/OK/7540
Č.j.: KUOK 4860/2017

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 9

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2016,

IČ 00576247

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 4. 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 Loučka za rok 2016 dne 9. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Loučka

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Budová
Mgr. Dušan Vogl

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:

Leo Kordas - starosta

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2016

- **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 Loučka za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedený u České Spořitelny a.s., č. 012 za období 12/2016, včetně účtování a přiložených faktur
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu vedenému u České Spořitelny a.s., č. 003 za období 12/2016
- Bankovní výpis: vedený u ČNB, č. 26 za období 12/2016
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu vedenému u České Spořitelny a.s., č. 012 za období 12/2016

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedený u České Spořitelny a.s., č. 006 za období 6/2016, včetně účtování a příložených faktur
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce obecního úřadu Loučka": Oznámení o zahájení zadávacího řízení zveřejněno na webových stránkách obce dne 17. 6. 2016, telefonicky osloveny 3 stavební firmy, zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016 schválena výběrová komise, Jmenování členů hodnotící komise ze dne 21. 6. 2016, Čestné prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti a o zachování mlčenlivosti ze dne 11. 7. 2016, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 11. 7. 2016, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 11. 7. 2016, oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky zasláno všem uchazečům doporučeně dne 15. 7. 2016, Smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2016 zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 7. 2016
- Hlavní kniha: sestavená do 31. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2016 ze dne 14. 11. 2016, Plán k provedení inventur na rok 2016 ze dne 14. 11. 2016, Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 11. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2017, Inventurní soupisy.
- Kniha došlých faktur: hospodářské činnosti (smíšené zboží) za období 1 - 12/2016, vedená elektronicky
- Kniha došlých faktur: hospodářské činnosti (pohostinství) za období 1 - 12/2016, vedená elektronicky
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2016, vedena elektronicky
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2016, vedena elektronicky
- Kontrola nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole: Protokoly o kontrolách provedených dne 7. 10. 2016 a 21. 12. 2016 (kontrolovaný subjekt obec)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27. 11. - 16. 12. 2015
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 11. - 12. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 12/2016
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 7/2016, č. dokladu 600389 - 600442 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny č. 300155 - 300168 za období 7/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny č. 300276 - 300299 za období 12/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 1 - 2/2016 č. dokladu 360001 - 360004 včetně účtování vztahující se k organizační složce obce "Rybářská společnost Loučka"
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2016, č. dokladu 600700 - 600768 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 7/2016, č. dokladu 801219 - 801252 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)

- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2016, č. dokladu 801390 - 801426 včetně účtování vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Pokladní kniha (deník): organizační složky obce "Rybářská společnost Loučka" za období 1 - 2/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2016 vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2016 vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladny za období 12/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2016 vztahující se k hospodářské činnosti (pohostinství)
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2016 vztahující se k hospodářské činnosti (smíšené zboží)
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladny za období 6/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 29. 2. 2016, č. 2/2016 ze dne 31. 3. 2016 (schválena starostou obce), č. 3/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016, č. 4/2016 ze dne 31. 5. 2016, č. 5/2016 ze dne 30. 6. 2016, č. 6/2016 ze dne 31. 7. 2016 (schválena starostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 7/2016 ze dne 26. 8. 2016, č. 8/2016 ze dne 23. 9. 2016, č. 9/2016 ze dne 26. 10. 2016, č. 10/2016 ze dne 28. 11. 2016, č. 5/2016 ze dne 30. 6. 2016, č. 6/2016 ze dne 31. 7. 2016 (schválena starostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 2016/01321/OSR/DSM z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2016 uzavřená dne 28. 7. 2016 na částečnou úhradu nákladů na rekonstrukci obecního úřadu Loučka, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 15. 8. 2016 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč na rekonstrukci obecního úřadu Loučka (ÚZ 00 440), Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2016, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ze dne 12. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016 (ÚZ 98 193), Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016, ze dne 23. 1. 2017, nevyčerpaná část dotace ve výši 15 708 Kč byla vrácena na účet Olomouckého kraje dne 23. 1. 2017

- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 108/15 na dodávku díla: "Rekonstrukce obecního úřadu Loučka" uzavřený dne 15. 11. 2016 se zhotovitelem díla firmou INVEST CZ a.s., Dodatek č. 2 Smlouvy o dílo č. 108/15 na dodávku díla: "Rekonstrukce obecního úřadu Loučka" uzavřený dne 15. 11. 2016 se zhotovitelem díla firmou INVEST CZ a.s., dodatky č. 1 a 2 zveřejněny na profilu zadavatele dne 21. 11. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Dohoda o převodu majetku (vodovodu) a o navýšení majetkového podílu obce Loučka ve Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, uzavřená dne 28. 12. 2016 (přejímající - Vodovod Pomoraví, svazek obcí)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429232429 na financování projektu zateplení kulturního domu, uzavřená dne 4. 11. 2015 s Českou spořitelnou, a. s.,
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430341489 na financování projektu "Rekonstrukce obecního úřadu Loučka" uzavřená dne 8. 9. 2016 s Českou spořitelnou, a.s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429015459 na financování investičních akcí a oprav - opravy chodníků, opravy hasičské zbrojnice, zateplení kulturního domu, uzavřená dne 11. 9. 2015 s Českou spořitelnou, a. s.,
- Účetní závěrka: obce za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 22. 12. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 5. 7. 2016
- Zápis z jednání kontroly finančního výboru: ze dne 30. 6. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 7. 10. 2016, ze dne 21. 12. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2016, ze dne 25. 4. 2016, ze dne 20. 6. 2016, ze dne 15. 8. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 10. 2016, ze dne 14. 11. 2016, ze dne 19. 12. 2016
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 6. 2016 projednalo závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2015 a přijalo opatření k nápravě chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 23. 5. 2016 do 20. 6. 2016

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

- 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 půjčky,-

- neuzavřela 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,

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2015 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že položka 8114 - Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 500 000 Kč není upravena rozpočtem. Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou, a. s. byla uzavřena dne 4. 11. 2015 po schválení zastupitelstvem obce dne 2. 11. 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 příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Loučka na svém zasedání konaném dne 20. 6. 2016 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 - s okamžitou platností bude dbát na důsledné dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2016 a 31. 7. 2016 bylo zjištěno, že položky rozpočtu jsou upraveny.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Loučka 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Loučka, 21. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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 Loučka 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 poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 4. 2017.

Leo Kordas
.....


.....
podpis
OBEC LOUČKA
783 22 CHOLINA
IČ: 00576247

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Loučka

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.