

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47217/2015/OKŘ-K/756
Č.j.: KUOK 1181/2016

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vícov za rok 2015, IČ 00288896

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 9. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Vícov za rok 2015 dne 5. 8. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 3. 2016.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Vícov
Přezkoumané období:	1. 1. 2015 - 31. 12. 2015
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Bc. Otakar Štěpánek
kontrolor:	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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

Zástupci obce:	Jana Rozsivalová - starostka Hana Ježková - účetní
-----------------------	---

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Vícov za rok 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele uzavřený dodatek ke smlouvě o dílo, a to do 15 dnů od jeho 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 Vícov za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 33 z běžného účtu obce vedeného u ČNB za období leden až srpen 2015 včetně záúčtování
- Bankovní výpis: elektronický č. 12 z úvěrového účtu obce vedeného u KB, a. s. za období prosinec 2015 včetně záúčtování
- Bankovní výpis: elektronický č. 12 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. za období prosinec 2015 včetně záúčtování (spořicí účet)

- Bankovní výpis: elektronický č. 5 - 8 z úvěrového účtu obce vedeného u KB, a. s. za období květen až srpen 2015 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronický č. 1, 3, 6 a 7 z účtu fondu rezerv obce vedeného u KB, a. s. za období leden až červenec 2015 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronický č. 12 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. za období prosinec 2015 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronický č. 5 a 8 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. za období květen a srpen 2015 včetně zaúčtování
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava sociálního zázemí Mateřské školy ve Vícově - stavební práce včetně materiálu": 3 cenové nabídky; protokol o výběru dodavatele na stavební práce včetně materiálu ze dne 24. 6. 2015; smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2015
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava sociálního zázemí Mateřské školy ve Vícově - instalátérské práce včetně materiálu": 3 cenové nabídky; protokol o výběru dodavatele na instalátérské práce včetně materiálu ze dne 27. 7. 2015; smlouva o dílo ze dne 20. 8. 2015
- Faktura: vydaná č. 15-002-00001 - 15-002-00008 za období leden až srpen 2015 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 15-001-00234 - 15-001-00278 za období prosinec 2015 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 15-001-00071 - 15-001-00141 za období květen až srpen 2015 včetně zaúčtování
- Faktura: vydaná č. 15-002-00009 - 15-002-00011 za období září až prosinec 2015 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2016; plán inventur na rok 2015 ze dne 26. 11. 2015; zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventurizaci majetku a závazků obce Vícov k 31. 12. 2015 ze dne 17. 12. 2015; inventurní soupisy k 31. 12. 2015
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2015 zveřejněn na úřední desce v době od 11. 3. do 2. 4. 2015, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11. 3. do 27. 3. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2015
- Pokladní doklad: č. 15-701-00246 - 15-701-00266 za období duben 2015 a č. 15-701-00475 - 15-701-00500 za období srpen 2015 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2015

- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 ze dne 27. 5. 2015, č. 2/2015 ze dne 29. 6. 2015 (obě schválena ZO)
- Rozpočtová opatření: č. 3/2015 ze dne 16. 9. 2015, č. 4/2015 ze dne 24. 11. 2015, č. 5/2015 ze dne 17. 12. 2015 (všechna schválena ZO) + změny rozpisu rozpočtu: č. 1 ze dne 17. 8. 2015 a č. 2 ze dne 1. 10. 2015 (obě schváleny starostkou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2015 zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce (smlouva o poskytnutí dotace) ze dne 24. 4. 2015 (obec "poskytovatel"); dohoda o změně obsahu veřejnoprávní smlouvy uzavřené mezi obcí Vícov a TJ Sokol Vícov o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 25. 11. 2015; finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 8. 2015 (obec "poskytovatel"); závěrečná zpráva k poskytnuté dotaci na vodní dílo Plumlov + vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ve výši 5 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH (na pořízení zejména přenosných zásahových prostředků - motorové pily s příslušenstvím) uzavřená s Olomouckým krajem dne 15. 6. 2015; rozpočtové opatření KÚOK ze dne 29. 6. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH, ÚZ 00 008; doklady o čerpání a účtování dotace; závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 1. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2015 ve výši 77 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na realizaci projektu s názvem "Oprava sociálního zázemí Mateřské školy ve Vícově" uzavřená dne 19. 10. 2015; rozpočtové opatření KÚOK ze dne 26. 10. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 77 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na realizaci projektu "Oprava sociálního zázemí Mateřské školy ve Vícově", ÚZ 00 017; doklady o čerpání a účtování dotace; závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2015 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 26. 11. 2015
- Smlouvy o dílo: dodatek č. 5 ke smlouvě o dílo č. obj.: IN/CZ - 011/2014 ze dne 13. 5. 2014 uzavřený dne 18. 12. 2015 (stavba "Vodohospodářská infrastruktura obce Vícov"); výpis z www.e-zakazky.cz - detail zakázky - zveřejnění na profilu zadavatele dne 15. 2. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 22. 4. 2015 (pozemek, obec "prodávající")
- Účetní závěrka MŠ Vícov, p. o. sestavená k 31. 12. 2014: schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2014: schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2015 a 31. 8. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. u organizace: Mateřská škola Vícov, příspěvková organizace ze dne 15. 12. 2015
- Zápis č. 1/2015 finančního výboru z kontroly hospodaření obce Vícov: ze dne 5. 3. 2015
- Zápis č. 1/2015 z jednání kontrolního výboru ZO Vícov: ze dne 27. 8. 2015
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit u obce Vícov: ze dne 18. 12. 2015
- Zápisy č. 2/2015 a 3/2015 finančního výboru z kontroly hospodaření obce Vícov: ze dne 22. 9. a 9. 11. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 9., 24. 11. a 17. 12. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 2., 31. 3., 27. 5., 29. 6. a 31. 7. 2015
- Závěrečný účet: za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce v době od 4. 6. do 30. 6. 2015, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 4. 6. do 22. 6. 2015.

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

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnňou, 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 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.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vícov za rok 2015

- 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- 1.1. Kontrolou bylo zjištěno, že Dodatek č. 5 uzavřený dne 18. 12. 2015 ke smlouvě o dílo č. obj.: IN/CZ - 011/2014 ze dne 13. 5. 2014 na stavbu "Vodohospodářská infrastruktura obce Vícov" (navýšení ceny za výstavbu kanalizace a vodovodu z 52 990 000 Kč bez DPH na 55 700 385,27 Kč bez DPH, tj. o 2 710 385,27 Kč bez DPH), byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 15. 2. 2016 (tj. 59. den po jeho uzavření). Tímto nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Porušeno ustanovení § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 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 rámcové smlouvy 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: Dodatek č. 5 uzavřený dne 18. 12. 2015 ke smlouvě o dílo č. obj.: IN/CZ - 011/2014 ze dne 13. 5. 2014

výpis z www.e-zakazky.cz - detail zakázky - uveřejnění Dodatku č. 5 na profilu zadavatele dne 15. 2. 2016

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vícov za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vícov 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. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Olomouc, 14. 3. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
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 podepsaná starostka obce Vícov 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.

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, oddělení 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 Vícov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 14. 3. 2016.

Jana Rozsivalová

.....


.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vícov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly