

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62695/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 125678/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce

**Olbramice za rok 2018**

**IČ 00635669**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **5. 12. 2018** 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 Olbramice za rok 2018 dne 8. 11. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Olbramice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 5. 12. 2018

#### Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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:** doc. RNDr. Robert Pucek, PhD. - starosta

Dagmar Křupková - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

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,
- 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,
- 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci starosty k provádění rozpočtových změn ve volebním období let 2014 - 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 3. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 5. 12. 2017 - 21. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 20. 1. 2018, v době dílčího přezkoumání hospodaření je stále zveřejněn
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2017 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 21. 2. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 24. 5. 2018 - 18. 6. 2018, schválený

dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 28. 6. 2018, v době dílčího přezkoumání hospodaření je stále zveřejněn

- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 24. 5. 2018 - 18. 6. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 4. 7. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 1 - 24 za období 01 - 10/2018 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 92 - 119 za období 09 - 10/2018 včetně souvisejících účetních dokladů
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky členů zastupitelstva obce za období 1/2018, 4/2018, 6/2018 a 10/2018
- Pokladní doklad: za období 09 - 10/2018; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 171 - 198 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): obce za období 09 - 10/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 18. 6. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 19. 6. 2018 uzavřená mezi Obcí Olbramice (dárce) a Charitou Šternberk (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 na charitativní účely dle projektů Charity Šternberk ve středisku Litovel. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru z rozpočtu obce dne 18. 6. 2018 na 17. veřejném zasedání. Dar byl poskytnut bankovním převodem dne 17. 9. 2018, elektronický bankovní výpis u Komerční banky, a. s. č. 98 ze dne 17. 9. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 100130 ze dne 17. 9. 2018 včetně předpisu daru.
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 21. 6. 2018 s neuvolněným členem zastupitelstva obce (sjednaný pracovní úkol: údržba a obnova stávajících kulturních prvků venkovské krajiny - Kaple - rekonstrukce vstupního chodníku) a Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 7. 2018 s neuvolněným členem zastupitelstva obce (sjednaný pracovní úkol: údržba obce a obecních ploch v katastru obce), schválené zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 19. 3. 2018 a Zápis o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 17. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 31. 3. 2018 ze dne 3. 4. 2018, Zápis

z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 30. 6. 2018 ze dne 2. 7. 2018  
a Zápis z provedení kontroly finančního výboru v Olbramicích k 30. 9. 2018 ze dne 1. 10. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2017, 19. 3. 2018, 18. 6. 2018 a 17. 9. 2018

#### **ostatní**

- Akce "Projektová dokumentace pro stavební povolení na akci Kanalizace a ČOV Olbramice":

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona: Zadávací dokumentace - Zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení a pro provedení stavby včetně inženýrské činnosti na akci "Kanalizace a ČOV Olbramice" ze dne 26. 2. 2018; oslovení 3 dodavatelé, doručeny 3 cenové nabídky; Záznam z otvírání obálek a hodnocení nabídek na akci, Protokol z jednání k zakázce malého rozsahu - Zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení a pro provedené stavby včetně inženýrské činnosti na akci "Kanalizace a ČOV Olbramice" ze dne 14. 3. 2018 - vybrána cenově nejvýhodnější nabídka ve výši 629 200 Kč s DPH, dodavatel AGPOL s. r. o., Olomouc; uzavření smlouvy o dílo se zhotovitelem ekonomicky nejvýhodnější nabídky schválilo zastupitelstvo obce na 16. zasedání dne 19. 3. 2018;

Smlouva o dílo č. 2407/060 uzavřená se zhotovitelem AGPOL s. r. o., Olomouc ze dne 27. 4. 2018 - provedení díla ve 2. etapách: A) v částce 270 000 Kč bez DPH a B) v částce 250 000 Kč bez DPH; smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 12. 2018;

Část výdaje je zahrnutý ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018 (§ 2321, pol. 6121); úhrada díla 1. etapy A) - faktura evidenční č. 86 (VS 18076) na částku 326 700 Kč včetně DPH vystavená dne 28. 6. 2018, platba - elektronický bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 78 ze dne 17. 7. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 100102 ze dne 17. 7. 2018.

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/0251/OSR/DSM ze dne 19. 6. 2018 poskytnutá Olomouckým krajem ve výši 300 000 Kč za účelem zlepšení kvality života venkovských oblastí, zvýšení atraktivity a dostupnosti území obcí se sídlem v Olomouckém kraji ve veřejném zájmu a v souladu s cíli Olomouckého kraje. Účelem poskytnutí dotace je částečná úhrada výdajů na akci "Kanalizace a ČOV Olbramice" na dopracování projektové dokumentace do úrovně pro provádění stavby (DPS). Projektová dokumentace bude provedena ve 2 etapách: 1. etapa - dokumentace pro stavební povolení (DSP), 2. etapa - dokumentace pro provedení stavby (DPS). Použití investiční dotace nejpozději do 15. 12. 2018 a vyúčtování dotace do 31. 12. 2018. Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 10. 7. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Kanalizace a ČOV Olbramice" (pol. 4222, ÚZ 00444). Přijetí investiční dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Olbramice č. UZ/17/11/2018 ze dne 18. 6. 2018 a upraveno v rozpočtovém opatření č. 5/2018 ze dne 10. 7. 2018. Příjem dotace dne 10. 7. 2018 - elektronický bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 76 ze dne 10. 7. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 100101 ze dne 10. 7. 2018.

- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. ze dne 19. 1. 2018 (kontrolovaný subjekt: Obec Olbramice, kontrolující subjekt: osoby pověřené zastupitelstvem obce)

## **B. Výsledek dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené 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 Smlouvy o dílo č. 2407/060 uzavřené dne 27. 4. 2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení a pro provedení stavby včetně inženýrské činnosti na akci Kanalizace a ČOV Olbramice" bylo zjištěno, že smlouva o dílo na sjednanou kupní cenu ve výši 520 000 Kč bez DPH, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 12. 2018.

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.**

Doloženo: Smlouva o dílo č. 2407/060 ze dne 27. 4. 2018,

otisk obrazovky profilu zadavatele ze dne 6. 12. 2018

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

Olomouc dne 7. 12. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....

kontrolor

.....

podpis kontrolora

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Olbramice byl předán datovou schránkou.

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 5. 12. 2018.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Olbramice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly