Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62695/2018/OK/7346
Č.j.: KUOK 855/2019
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9
Počet stran: 9
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2018,

IČ 00635669

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 2. 2019.
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 Olbramice za rok 2018 dne 8. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Olbramice
Přezkoumané období:	1. 1. 2018 - 31. 12. 2018
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Bc. Daniela Machalová
kontrolor:	Bc. Richard Novák Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 Prucek, PhD. - starosta Dagmar Křupková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2018

- **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.).**

Elektronický podpis - 20.2.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Daniela Machalová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 7.9.2019 09:47:20 +02:00

Elektronický podpis - 20.2.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 19.4.2019 09:28:12 +02:00

Elektronický podpis - 21.2.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Richard Novák
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 23.1.2020 08:11:51 +01:00

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 Olbramice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Pověření starosty obce schvalovat úpravy rozpočtu rozpočtovým opatřením schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 - umožňuje starostovi flexibilitu při úpravě rozpočtu.
- 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 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2018 - 14. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 8. 1. 2019
- 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
- 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
- Hlavní kniha: 31/12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz č. 1/2018 k provedení inventarizace majetku obce a závazků 2018 ze dne 14. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 12. 2018, Prohlášení hmotně odpovědných pracovníků ze dne 31. 12. 2018, Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 2. 1. 2019, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 26. 1. 2019
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky členů zastupitelstva obce za období 1/2018, 4/2018, 6/2018 a 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2018
- 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 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 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 pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 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. Výdaj zohledněn v rozpočtu obce na rok 2018.
- 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
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2017, 19. 3. 2018, 18. 6. 2018 a 17. 9. 2018
- 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. 12. 2018 ze dne 2. 1. 2019
- 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

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; osloveni 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.

- Úhrada díla 2. etapy B) - faktura evidenční č. 146 (VS 18164) na částku 302 500 Kč včetně DPH vystavená dne 30. 11. 2018 s datem splatnosti 30. 12. 2018, platba - elektronický bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 139 ze dne 10. 12. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 100191 ze dne 10. 12. 2018, oprava dokladu č. 100193 ze dne 17. 12. 2018. Výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 8/2018 ze dne 31. 12. 2018.

- Protokol o předání a převzetí prací ze dne 23. 11. 2018; Finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 12. 2018; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce/projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 ze dne 19. 12. 2018

- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 19. 1. 2019 (kontrolovaný subjekt: Obec Olbramice, kontrolující subjekt: osoby pověřené zastupitelstvem obce)

- 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)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Olbramice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olbramice za rok 2018

- **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 Olbramice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olbramice bylo zjištěno:

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 520 000,00 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

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2018 na svém zasedání projednalo bod č. 9 - Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, vzalo na vědomí zjištěný nedostatek a přijalo opatření: "Je třeba důsledně dbát na zveřejňování veřejných zakázek přesahujících 500 tisíc Kč, včetně jejich dodatků ke smlouvám na profilu zadavatele, a to do 15 dní po jejich uzavření. Zlepšení komunikace mezi zastupiteli, aby nedocházelo ke zbytečným chybám."

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,66 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Olbramice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 20. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Daniela Machalová

……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

……..
kontrolor

Bc. Richard Novák

……..
kontrolor

P o u č e n í

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 dnů ode dne 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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice byl předán datovou schránkou.
Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Olbramice
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Předběžná kontrola před vznikem závazku

Obec uzavřela dne 27. 4. 2018 Smlouvu o dílo č. 2407/060 na zpracování projektové dokumentace na akci "Kanalizace a ČOV Olbramice" s dodavatelem AGPOL s.r.o., Olomouc v celkové částce 629 200 Kč včetně DPH. První vystavená faktura č. 18076 ze dne 28. 6. 2018 firmou AGPOL s.r.o., Olomouc v částce 326 700 Kč za 1. etapu díla A) byla uhrazena dne 17. 7. 2018 a její výdaj byl zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018. Druhá vystavená faktura č. 18164 ze dne 30. 11. 2018 v částce 302 500 Kč za 2. etapu díla B) byla uhrazena dne 10. 12. 2018 a část tohoto rozpočtově nezajištěného výdaje byla zohledněna následně v rozpočtovém opatření č. 8/2018 ze dne 31. 12. 2018. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci za rok 2018 bylo v přebytku ve výši 1 722 739,85 Kč. Jednalo se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnými osobami.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu a současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.