

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59635/2016/OK/756

Č.j.: KUOK 2092/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2016,

IČ 00288993

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 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 Želeč za rok 2016 dne 12. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Želeč

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

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 vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Ing. Bronislava Augustinová - starostka

Ing. Světlana Hlaváčová - účetní

Libuše Poppeová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2016

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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 Želeč za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 10 - 26 z běžného účtu vedeného u ČNB za období 4 - 9/2016 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 19 - 21 z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 9/2016 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis: č. 25 - 28 z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 12/2016 včetně zaúčtování a faktur

- Bankovní výpis: č. 34 - 37 z běžného účtu vedeného u ČNB za období 12/2016 včetně zaúčtování
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: Oprava dna požární nádrže; e-mailová nabídka ze dne 5. 5. 2016, e-mailová nabídka ze dne 6. 5. 2016 a e-mailová nabídka ze dne 9. 5. 2016; protokol o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 5. 2016; 3 x e-mailové oznámení o výběru dodavatele ze dne 19. 5. 2016; zápis č. 34 ze zasedání Rady obce Želeč konané dne 2. 6. 2016; smlouva o dílo č.: 841/NCAE/007/065/2016 ze dne 2. 6. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: Oprava zdi na č. p. 65; protokol o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 2. 6. 2016; zápis č. 34 ze zasedání Rady obce Želeč konané dne 2. 6. 2016; smlouva o dílo č. D 28/16 na akci "Oprava zdi" ze dne 3. 6. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017; plán inventur za rok 2016; protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 26. 10. 2016; inventurní soupisy k 31. 12. 2016
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněný na úřední desce v době od 24. 11. do 15. 12. 2016 a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24. 11. do 24. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněný na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30. 3. do 25. 4. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2016
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 16-701-00212 - 16-701-00266 a 16-701-00612 - 16-701-00665 za období 5 a 9/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 6/2016 ze dne 26. 10. 2016, č. 7/2016 ze dne 24. 11. 2016 a č. 8/2016 ze dne 28. 12. 2016 (všechna schválena radou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 28. 4. 2016, č. 2/2016 ze dne 22. 6. 2016, č. 3/2016 ze dne 15. 7. 2016, č. 4/2016 ze dne 17. 8. 2016, č. 5/2016 ze dne 13. 9. 2016 (všechna schválena radou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na obnovu a pořízení výstroje a výzbroje SDH ze dne 7. 7. 2016, obec poskytovatel; vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 29. 11. 2016

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu nákladů na pořádání koncertů v chrámu sv. Bartoloměje v Želči ze dne 7. 7. 2016, obec poskytovatel; vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 29. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na zazvěření honitby nákupem bažantů a kachny divoké ze dne 7. 7. 2016, obec poskytovatel; vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 29. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu nákladů spojených s činností spolku: úhrada výkonu rozhodčího, nákup vápna, přestupy hráčů, nákup výstroje ze 7. 7. 2015, obec poskytovatel; vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 22. 11. 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; doklady o čerpání a zaúčtování dotace; předběžné vyúčtování dotace ze dne 24. 11. 2016; finanční vypořádání dotace ze dne 2. 2. 2017; výpis z účtu u banky ze dne 2. 2. 2017 - vratka nedočerpané dotace
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva na pronájem rodinného domu č. p. 70 v obci Želeč ze dne 23. 2. 2016, obec pronajímatel
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva ze dne 5. 10. 2016 (pozemky)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemek st. 81 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je rodinný dům č. p. 107 a pozemku parc. č. 46 zahrada v k. ú. Želeč na Hané ze dne 26. 9. 2016, obec kupující
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci se zřízením předkupního práva jako práva věcného - pozemek parc. č. 2106/3 v k. ú. Želeč na Hané ze dne 22. 9. 2016, obec prodávající
- Účetní závěrka MŠ Želeč, p. o. za rok 2015: schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2016
- Účetní závěrka obce za rok 2015: schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2016 a 30. 9. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o provedené veřejnosprávní kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. u organizace - Mateřská škola Želeč, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 29. 11. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 7. 4. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 23. 2. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 9. 11. 2016
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Želeč: ze dne 30. 11. 2016
- Zápis z jednání rady včetně usnesení: ze dne 26. 1., 23. 2., 22. 3., 31. 3., 19. 4., 28. 4., 17. 5., 2. 6., 22. 6., 15. 7., 17. 8. a 13. 9. 2016

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 3. 10., 26. 10., 27. 11., 29. 11. a 28. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 10., 24. 11. a 15. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 2., 16. 2., 7. 4., 25. 4., 31. 5., 21. 6. a 15. 9. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2016 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 1. 6. do 16. 6. 2016.

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

- 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 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 ručitého 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 Želeč za rok 2016

- **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. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Dle výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2016 činil výsledek hospodaření obce z hospodářské činnosti 55 412,65 Kč (zisk). Kontrolou bylo zjištěno, že obec neúčtovala v hospodářské činnosti o veškerých nákladech. Nulové stavy byly vykázány například na účtech: 521 - Mzdové náklady, 524 - Zákonné sociální pojištění, 551 - Odpisy. Za rok 2015 byl výsledek hospodaření obce z hospodářské činnosti -60 151,43 Kč (ztráta), přičemž náklady na výše uvedených účtech činily 131 631 Kč. Došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření obce z hospodářské činnosti. K chybě došlo nesprávným účtováním na analytických účtech.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu,

uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Doloženo: výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Želeč 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	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

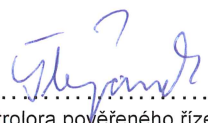
Želeč, 24. 4. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

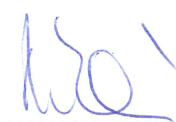
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)


.....
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, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Želeč 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.

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 Želeč obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 24. 4. 2017.

Ing. Bronislava Augustinová

.....

.....
podpis

Augustinová

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Želeč

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.