

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36869/2016/OK/7710

Č.j.: KUOK 7207/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2016,

IČ 00635634

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 3. 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 Strukov za rok 2016 dne 4. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 3. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Strukov

Přezkoumané období: 1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák
kontrolor: 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: Jiří Hubáček - starosta
Žaneta Hrubá, DiS. - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Strukov 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 Strukov za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. za období 6/2016, č. výpisu 6 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 1 - 7/2016, č. výpisu 1 - 16 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s., za období 12/2016, č. výpisu 012 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování

- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s. za období 12/2016, č. výpisu 12 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 8 - 12/2016, č. výpisu 17 - 28 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s., za období 7/2016, č. výpisu 008 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Hospicem na Svatém Kopečku dne 5. 9. 2016 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti, uzavřená s účetní obce dne 31. 12. 2012
- Dohody o provedení práce: ze dne 30. 9. 2016 na práce spojené s přípravou a konáním voleb do zastupitelstva Olomouckého kraje, konané 7. a 8. října 2016, distribuci hlasovacích lístků voličům v obci Strukov na volby, obálkování, apod.
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. na "projektové práce na dokumentaci územního plánu" ze dne 19. 10. 2016, Výzva k podání nabídky ze dne 19. 10. 2016, předložené nabídky, Rozhodnutí zastupitelstva obce dne 15. 11. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2016
- Interní audit: Zápis o provedení interního auditu ze dne 30. 12. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2016 ze dne 15. 12. 2016, Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 10. 2. 2016, Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 10. 2. 2017, Inventurní soupisy.
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 12/2016, doklad č. 16-001-00076 až 16-001-00146
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2016, č. faktury 16-001-00001 - 16-001-00075
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2016, č. faktury 16-020-00001 - 15-020-00012
- Kniha odeslaných faktur: za období 8 - 12/2016, doklad č. 16-020-00013 až 16-020-00020
- Návrh rozpočtu: obce Strukov na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. 2016 do 15. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2016
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový doklad za období 12/2016, č. dokladu 16-701-00245 - 16-701-00273 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový doklad za období 5/2016, č. dokladu 16-701-00104 - 16-701-00134 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2016
- Pokladní kniha (deník): 8 - 12/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 9/2016 ze dne 14. 10. 2016, č. 10/2016 ze dne 10. 11. 2016, č. 11/2016 ze dne 12. 4. 2016, č. 12/2016 ze dne 3. 5. 2016 (všechny schválena starostou obce)

- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 17. 2. 2016, č. 2/2016 ze dne 7. 3. 2016, č. 3/2016 ze dne 12. 4. 2016, č. 4/2016 ze dne 3. 5. 2016 (všechny schválena starostou obce), č. 5/2016 ze dne 9. 6. 2016 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2016, č. 6/2016 ze dne 11. 7. 2016, č. 7/2016 ze dne 8. 8. 2016, č. 8/2016 ze dne 6. 9. 2016 (schválena starostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč (položka 4111, ÚZ 98 193) ze dne 30. 9. 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášené na 7. a 8. října 2016. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze dne 15. 2. 2017.
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 21. 11. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99009680355 s Komerční bankou, a. s. ze dne 15. 10. 2014, Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 12. 8. 2015
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012146400 s Komerční bankou, a. s. ze dne 25. 8. 2015
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 12130781 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu životního prostředí ze dne 22. 4. 2016
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 24. 11. 2016 (obec oprávněný)
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva uzavřená se Státním fondem životního prostředí České republiky 4. 5. 2016
- Účetní závěrka obce: za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 17. 11. 2016
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 15. 2. 2016, 1. 6. 2016 a 11. 8. 2016
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 8. 2. 2016, ze dne 17. 6. 2016, ze dne 5. 8. 2016
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 21. 11. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2016, 6. 4. 2016, 6. 4. 2016, 4. 5. 2016, 9. 6. 2016 a 11. 7. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 9. 2016, 29. 9. 2016, 20. 10. 2016, 15. 11. 2016, 15. 12. 2016

- Závěrečný účet: zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 21. 3. - 6. 4. 2016, dne 6. 4. 2016 zastupitelstvem obce schváleno celoroční hospodaření obce Strukov a závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 bez výhrad

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

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela směnnou, 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,
- 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,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Strukov 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 Strukov za rok 2015 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Strukov - výměna dešťové kanalizace" bylo zjištěno, že smlouva o dílo uzavřená dne 29. 6. 2015 s cenou 1 699 977,- Kč vč. DPH (1 404 940,- Kč bez DPH, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 11. 2015. Tímto nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.*

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel je povinen

při postupu podle tohoto zákona uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků.

Porušeno ustanovení § 147 a) odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Strukov na svém zasedání dne 6. 4. 2016 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce s výhradou včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Přijalo systémové opatření k nápravě zjištěných chyb provádět kontrolu veškerých smluv, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH a podléhá zveřejnění na profilu

zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Uložilo starostovi obce zveřejňovat smlouvy na profilu zadavatele ve lhůtě stanovené zákonem o veřejných zakázkách. Členové kontrolního výboru byli pověřeni dohlížením na průběh a zadávání veřejných zakázek a kontrolou dodržování zákonných termínů pro jejich zveřejňování. Obec Strukov podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření do 30. 6. 2016.

V souladu s touto lhůtou zaslala obec dne 27. 5. 2016 zprávu o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb. Jelikož obec nebude do konce roku 2016 zadávat žádné veřejné zakázky, kdy hodnota přesáhne 500 000 Kč, byli členové kontrolního výboru obce Strukov pověřeni dohlížením na průběh zadávání veřejných zakázek a kontrolu dodržování zákonných termínů pro jejich zveřejňování. V souladu s tímto pověřením provedl kontrolní výbor dne 17. 6. 2016 kontrolu dodržování přijatých opatření se zjištěním, že obec Strukov neuzavřela žádnou smlouvu, ve které by cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, neměla povinnost zveřejnit žádnou smlouvu. Přijatá opatření jsou dodržována.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Strukov 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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,87 %

Strukov, 24. 3. 2017

OLOMOUCKÝ KRAJ
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Žeňčák

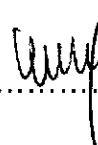
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
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 podepsaný starosta obce Strukov 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 poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 24. 3. 2017.

OBEC STRUKOV

784 01 Litovel
okr. OLOMOUČ
IČO 00635634

Jiří Hubáček

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Strukov

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.