

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55623/2015/OKŘ-K/7445
Č.j.: KUOK 1024/2016

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 12

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2015, IČ 00288560

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 9. 12. 2015 - 10. 12. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 14. 3. 2016 - 15. 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 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 Olšany u Prostějova za rok 2015 dne 13. 11. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 3. 2016.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Olšany u Prostějova

Přezkoumané období: 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Jaroslava Moskalová

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: RNDr. Milan Elfmark - starosta
Jaroslav Vyhlídal - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova 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.):
 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním.

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 Olšany u Prostějova za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 11 za období 1 - 11/2015 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (úvěr na bytovku)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 43 za období 1 - 11/2015 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: k sociálnímu účtu vedeného u KB, a.s. č. 9 - 11 za období 9 - 11/2015 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 207 - 227 za období prosinec 2015 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu a faktur

- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 15. 10. 2015 - 1. 1. 2016 (úvěr na předfinancování dotace k projektu Revitalizace veřejných prostranství v obci Olšany u Prostějova)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 44 - 50 za období 12/2015 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 a 1 za období 12/2015 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (úvěr na bytovku)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na poskytovatele bankovního úvěru na akci "Revitalizace veřejných prostranství"; telefonicky osloveny 2 banky; 2 nabídky od oslovených bank; zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 9. 2015 (projednání poptávkového řízení a schválení vítězné nabídky)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na dodavatele na třídění stavební suti; 3 cenové nabídky oslovených firem; zápis ze schůze rady obce Olšany u Prostějova konané dne 30. listopadu 2015 (seznámení s nabídkami, jejich vyhodnocení a schválení vítěze)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na Provedení zadavatelské činnosti na akci "Rekonstrukce a adaptace hospodářských budov ve farním areálu v Olšanech u Prostějova" - 3 cenové nabídky firem, zápis ze schůze rady obce Olšany u Prostějova konané dne 18. listopadu 2015 (seznámení s nabídkami, jejich vyhodnocení a schválení vítěze)
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2015
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Olšany u Prostějova v roce 2015 ze dne 10. 12. 2015; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2015 ze dne 16. 12. 2015; Inventurní soupisy účtů; Zápis o provedení dílčí inventarizace č. 1 ze dne 26. 1. 2016; Zápis o provedení dílčí inventarizace č. 2 ze dne 26. 1. 2016; Zápis o provedení dílčí inventarizace č. 3 ze dne 26. 1. 2016; Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2016
- Návrh rozpočtu: na rok 2015 zveřejněný na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup od 3. 12. 2014 do 17. 12. 2014
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněný na úřední desce obce od 1. 12. 2015 do 18. 12. 2015 a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 12. 2015 do 17. 12. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2015
- Pokladní doklad: č. 15-701-00309 - 15-701-00341 za období 9/2015 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 15-701-00382 - 15-701-00432 za období 11/2015 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2015

- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2015, č. 2/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2015, č. 3/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2015, č. 4/2015 schváleno radou obce dne 1. 6. 2015, č. 5/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2015, č. 6/2015 schváleno radou obce dne 29. 6. 2015, č. 7/2015 schváleno radou obce dne 13. 7. 2015, č. 8/2015 schváleno radou obce dne 21. 9. 2015 a č. 9/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 10/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2015, č. 11/2015 schváleno radou obce dne 30. 11. 2015 a č. 12/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2015 - 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015
- Schválený rozpočet: na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 6. 2015 (Římskokatolická farnost Olšany u Prostějova "příjemce", obec "poskytovatel")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace ze dne 15. 12. 2015 (Římskokatolická farnost Olšany u Prostějova "příjemce", obec "poskytovatel")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Čerpání příspěvku na činnost Mysliveckého sdružení od OÚ Olšany u Prostějova za rok 2015 ze dne 30. 12. 2015 (Myslivecké sdružení Olšany - Hablov, "příjemce", obec "poskytovatel")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace od obce Olšany u Prostějova za rok 2015 ze dne 30. 12. 2015 (ZO ČZS Olšany u Prostějova "příjemce", obec "poskytovatel")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Olšany u Prostějova ze dne 11. 3. 2015 (Tělocvičná jednota Sokol Olšany u Prostějova "příjemce", obec "poskytovatel")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace pro T.J. Sokol Olšany u Prostějova pro rok 2015 ze dne 22. 12. 2015 (Tělocvičná jednota Sokol Olšany u Prostějova "příjemce", obec "poskytovatel")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 4. 2. 2015 (Myslivecké sdružení Olšany - Hablov "příjemce", obec "poskytovatel")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 4. 2. 2015 (ZO ČZS Olšany u Prostějova "příjemce", obec "poskytovatel")
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 40 000 Kč z programu Obnova staveb drobné architektury místního významu v Olomouckém kraji na úhradu nákladů, které vznikly příjemci v souvislosti s obnovou památky - sochy sv. Anny v Olšanech u Prostějova, parc. č. 133, k. ú. Olšany u Prostějova, uzavřená s Olomouckým krajem dne 3. 4. 2015; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 3. 12. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 40 000 Kč na realizaci programu Obnova staveb drobné architektury místního významu v Olomouckém kraji, ÚZ 00 211; Opis deníku - účtování s ÚZ 00 211; Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 11. 2015

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 22 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH (investiční dotace ve výši 16 000 Kč na pořízení zejména elektrického navijáku pro cisternovou automobilovou stříkačku, neinvestiční dotace ve výši 6 000 Kč na pořízení zejména hadic a armatur) uzavřená s Olomouckým krajem dne 16. 6. 2015; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 29. 6. 2015 na účelovou dotaci ve výši 22 000 Kč (investiční příspěvek ve výši 16 000 Kč a neinvestiční příspěvek ve výši 6 000 Kč) na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH, ÚZ 00 008; doklady o čerpání a zaúčtování dotace (faktury, likvidační lístky, výpisy z účtu u banky); Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 18. 11. 2015
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 2 ze dne 31. 3. 2015 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 22. 8. 2007
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní ze dne 27. 5. 2015; obec - kupující; předmětem smlouvy je odkup pozemku parc. č. 814/3 o výměře 6 872 m² v k. ú. Olšany u Prostějova; odkup schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 5. 2015; návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl proveden dne 18. 6. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní ze dne 26. 10. 2015; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 92 o výměře 44 m² v k. ú. Olšany u Prostějova; prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 9. 2015; záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce obce od 18. 5. 2015 do 3. 6. 2015; návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl proveden dne 29. 10. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 28. 12. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015; předmětem smlouvy je směna pozemků parc. č. 939/25 o výměře 56 m² a parc. č. 307/1 o výměře 87 m² v k. ú. Olšany u Prostějova; záměr obce směniti výše uvedené pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 17. 6. 2015 do 5. 7. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní ze dne 15. 6. 2015; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 857/20 o výměře 12 m² a 763/2 o výměře 1 m² v k. ú. Olšany u Prostějova; prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 5. 2015; záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce obce od 27. 3. 2015 do 17. 4. 2015; návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl proveden dne 18. 6. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní ze dne 24. 11. 2015; obec - kupující; předmětem smlouvy je odkup spoluvlastnického podílu pozemku parc. č. 813 v k. ú. Olšany u Prostějova; odkup schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 5. 2015; návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl proveden dne 2. 12. 2015
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru reg. č. 99012896897 ze dne 15. 10. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2015; účelem úvěru ve výši 7 mil. Kč je předfinancování dotace k projektu Revitalizace veřejných prostranství v obci Olšany u Prostějova
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13. 5. 2015 (na pozemku, obec "povinný")
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330030831/001 ze dne 10. 3. 2015 (na pozemku, obec "povinný")
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20. 10. 2015 (na pozemcích, obec "povinný")
- Smlouvy ostatní: Příkazní smlouva ze dne 27. 11. 2015; obec - příkazce a zadavatel; předmětem smlouvy je zajištění přípravy a průběhu veřejné zakázky pod názvem

"Rekonstrukce a adaptace hospodářských budov ve farním areálu v Olšanech u Prostějova"

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Olšany u Prostějova, příspěvkové organizace za rok 2014: schválena radou obce dne 18. 5. 2015
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2014 a schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2015 a k 31. 10. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u ZŠ a MŠ Olšany u Prostějova, příspěvkové organizace dne 24. 11. 2015
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 2. 12. 2015
- Zápis z kontroly: provedené ve dnech 14. - 15. 9. 2015 na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb, v platném znění a dalších zákonů a předpisů (kontrolovaný subjekt - obec Olšany u Prostějova)
- Zápisy z jednání kontrolního výboru : ze dne 6. 2., 4. 5., 3. 8. a 3. 9. 2015
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 19. 1., 2. 2., 16. 2., 23. 2., 2. 3., 16. 3., 7. 4., 20. 4., 18. 5., 25. 5., 1. 6., 15. 6., 29. 6., 13. 7., 5. 8., 17. 8., 21. 9., 5. 10., 19. 10., 2. 11., 18. 11. a 30. 11. 2015
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 22. 12. a 28. 12. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 12. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 3. 2015, 26. 3. 2015, 14. 5. 2015, 16. 6. 2015, 10. 9. 2015, 19. 10. 2015 a 12. 11. 2015
- Zápisy ze zasedání finančního výboru: ze dne 30. 3., 23. 6., 23. 9. a 16. 12. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2015 s výhradou; závěrečný účet byl před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněn, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 1. 6. 2015 do 16. 6. 2015

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Olšany u Prostějova:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- 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,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou výkazu FIN 2 -12 M sestaveného k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o přijatých kaucích na služby spojené s pronájmem obecních bytů. Přijaté kauce ve výši 5000 Kč od dvou nájemnic obecních bytů byly chybně naúčtovány s položkou 8113 – Krátkodobé přijaté půjčené prostředky a položkou 8123 – Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky, přičemž správně měla být použita položka 8901 – Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru.

Jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje při plánovaných a skutečných pohybech na účtech rozpočtů obcí je stanoveno vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Důsledkem chybného účtování o přijatých kaucích na služby spojené s pronájmem obecních bytů nebyla dodržena náplň druhového třídění položek rozpočtu. Druhové třídění položek rozpočtu je uvedeno v příloze vyhlášky v části B.

Kontrolou výkazu FIN 2 -12 M sestaveného k 31. 12. 2015 bylo dále zjištěno, že položka 8115 – Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech nebyla kryta rozpočtem. U této položky činil k 31. 12. 2015 rozpočet po změnách částku -6 086 819,34 Kč, výsledek od počátku roku činil částku 868 020 Kč. K 31. 12. 2015 disponovala obec finančními prostředky na bankovních účtech ve výši 7 532 161,01 Kč. K nepokrytí položky 8115 došlo chybným zapojením položky 8213 – Krátkodobé přijaté půjčené prostředky ze zahraničí ve výši 7 mil. Kč do rozpočtu obce.

Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo k nepokrytí položky 8115 rozpočtem.

Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 1 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje při plánovaných a skutečných pohybech na účtech rozpočtů obcí. Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z různých hledisek do jednotek třídění, kterými jsou povinny obce označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

Doloženo:

výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015,
účetní doklad č. 1509-000271 ze dne 11. 9. 2015,
účetní doklad č. 1512-000239 ze dne 30. 12. 2015,
rozpočtové opatření č. 9/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2015,
rozpočtové opatření č. 12/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2014 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce byly zjištěny nedostatky ve stanovení výše odměn a jejich vyplacení.*

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Olšany u Prostějova dne 3. 11. 2014 byla neuvolněnému starostovi obce nesprávně stanovena měsíční odměna. Zaokrouhlením odměny za měsíce listopad a prosinec 2014 na celé 10 koruny vznikl přeplatek ve výši 12 Kč.

Uvolněnému místostarostovi obce, který odstoupil z funkce k 31. 5. 2014, vznikl chybným stanovením výše měsíční odměny za rok 2014 nedoplatek ve výši 536 Kč.

Uvolněnému místostarostovi obce, který byl ve funkci od 1. 6. 2014 do ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 3. 11. 2014, byla vyplacena odměna za měsíce červen - listopad 2014 v nesprávné výši. Nedoplatek ve výši 34 432 Kč vznikl nevyplacením odstupného za 1 měsíc sníženého o nesprávné zaokrouhlení.

Uvolněnému místostarostovi obce, který je ve funkci od 3. 11. 2014, vznikl zaokrouhlením výše měsíční odměny za měsíce listopad a prosinec 2014 přeplatek ve výši 15 Kč.

Nedodrženo ustanovení § 2 odst. 2 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, kde se stanoví, že neuvolněnému členu zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, může být měsíční odměna poskytnuta až do výše 0,6násobku výše měsíční odměny stanovené podle přílohy č. 1 k tomuto nařízení pro uvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.

Nedodrženo ustanovení § 1 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, kde se stanoví, že uvolněným členům zastupitelstev náleží za výkon funkce měsíční odměna ve výši uvedené v přílohách č. 1, 2 a 3 tohoto nařízení.

Nedodrženo ustanovení § 75 odst. 2 zákona č. 128/2000, o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že výše odměny při skončení funkčního období uvolněného člena zastupitelstva obce a neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty se stanoví jako výše měsíční odměny, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejdéle však pěti ukončených let výkonu funkce.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Olšany u Prostějova na své schůzi konané dne 16. 6. 2015 projednalo Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2014 a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2014 s výhradou. Bylo přijato opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2014 - starosta, místostarosta a účetní byli poučeni o dodržování ustanovení § 2 odst. 2 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění a § 75 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Na zasedání zastupitelstva obce Olšany dne 16. 6. 2015 byla stanovena měsíční odměna neuvolněnému starostovi. Přeplatek odměny za rok 2014 byl vrácen při zúčtování mzdy za období červen 2015.

Přeplatek a nedoplatky uvolněných místostarostů byly vyrovnány při zúčtování mzdy za období červen 2015.

Kontrola plnění přijatého opatření se uskutečnila dne 10. 12. 2015. Kontrolou vyplacených odměn členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn a vyplácené odměny v roce 2015 jsou v souladu se schválenými odměnami a v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

2. *Kontrolou bylo zjištěno, že u dvou cestovních příkazů místostarosty obce vyúčtovaných dne 30. 12. 2014 v celkové výši 2 016 Kč byla chybně stanovena cena benzínu na jeden kilometr. Správná výše cestovních náhrad měla činit 1 613 Kč, chybným výpočtem vznikl přeplatek ve výši 403 Kč.*

Na jednom z výše uvedených cestovních příkazů byly vyúčtovány pracovní cesty uskutečněné v období od 7. 11. do 28. 11. 2014. Doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad nebyly předloženy do 10 pracovních dnů po dni ukončení pracovní cesty.

Nedodrženo ustanovení § 158 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, v platném znění, kde se stanoví, že spotřebu pohonné hmoty silničního motorového vozidla vypočítá zaměstnavatel z údajů o spotřebě uvedených v technickém průkazu použitého vozidla, které je zaměstnanec povinen zaměstnavateli předložit. Jestliže technický průkaz vozidla tyto údaje neobsahuje, přísluší zaměstnanci náhrada výdajů za pohonné hmoty, jen pokud spotřebu pohonné hmoty prokáže technickým průkazem vozidla shodného typu se shodným objemem válců. Při určení spotřeby pohonné hmoty použije zaměstnavatel údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie. Není-li tento údaj v technickém průkazu uveden, vypočítá zaměstnavatel spotřebu pohonné hmoty vozidla aritmetickým průměrem z údajů v technickém průkazu uvedených.

Porušeno ustanovení § 183 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, v platném znění, kde se stanoví, že jestliže se zaměstnanec se zaměstnavatelem nedohodne na jiné době, je zaměstnanec povinen do 10 pracovních dnů po dni ukončení pracovní cesty nebo jiné skutečnosti zakládající právo na cestovní náhradu předložit zaměstnavateli písemné doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad a vrátit nevyúčtovanou zálohu. Částka, kterou má zaměstnanec zaměstnavateli vrátit v české měně, se zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Olšany u Prostějova na své schůzi konané dne 16. 6. 2015 projednalo Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2014 a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2014 s výhradou. Bylo přijato opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2014 - starosta, místostarosta a účetní byli poučeni o dodržování ustanovení § 158 odst. 4 a § 183 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, v platném znění. Přeplatek ne cestovním byl vrácen do pokladny dne 15. 5. 2015 - příjmový pokladní doklad č. 15-701-00156 a 15-701-00157.

Kontrola plnění přijatého opatření se uskutečnila dne 10. 12. 2015. Kontrolou vyplacených pokladních dokladů k cestovním příkazům zaměstnanců a uvolněného zastupitele za měsíc září 2015 bylo zjištěno, že cestovné bylo vyplaceno v souladu s platnými právními předpisy. Nedostatek byl odstraněn.

3. *Kontrolou dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Dokončení kanalizace Olšany u Prostějova" bylo zjištěno, že smlouva o dílo uzavřená dne 21. 7. 2014 s cenou 1 996 751,56 Kč bez DPH (2 416 069,39 Kč vč. DPH) byla*

zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 8. 2014. Tímto nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele. Následný Dodatek ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 25. 9. 2014 nebyl na profilu zadavatele zveřejněn.

Porušeno ustanovení § 147a odst. 1, 2 písm. a) 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Olšany u Prostějova na své schůzi konané dne 16. 6. 2015 projednalo Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2014 a schválilo Závěrečný účet obce za rok 2014 s výhradou. Bylo přijato opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova za rok 2014 - starosta, místostarosta a účetní byli poučeni o dodržování ustanovení § 147a odst. 1, 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, a to s okamžitou platností.

Kontrola plnění přijatého opatření se uskutečnila dne 10. 12. 2015. Kontrolou zveřejnění smlouvy o dílo č. 15067/SOD ze dne 5. 10. 2015 s cenou díla 8 828 000 Kč bez DPH bylo zjištěno, že výše uvedený nedostatek se neopakoval a přijaté nápravné opatření je dodržováno. Kontrolovaná smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 10. 2015, tedy v zákonem požadované patnáctidenní lhůtě.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olšany u Prostějova bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Olšany na svém zasedání konaném dne 18. 12. 2014 schválilo rozpočet obce na rok 2015. Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 20 440 500 Kč, výdaje rozpočtu byly schváleny ve výši 20 347 763 Kč a financování bylo schváleno ve výši -92 737 Kč.

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 10. 2015 bylo zjištěno, že rozpočet schválený zastupitelstvem obce byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě. Výkaz Fin 2-12 M obsahoval ve sloupci „Schválený rozpočet“ příjmy v částce 20 520 500 Kč, výdaje v částce 20 347 763 Kč a financování v částce -172 737 Kč.

Celkový rozdíl mezi hodnotami schválenými v rozpočtu a hodnotami vykazovanými ve výkazu Fin 2-12 M tak činil 80 000 Kč na straně příjmů a financování.

Na straně příjmů se výkaz Fin 2-12 M odlišoval od schváleného rozpočtu v položce 4139 s § 6330 a na straně financování se výkaz FIN 2-12 M odlišoval od schváleného rozpočtu v položce 8115.

Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celkem uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M je územně samosprávný celek povinen sestavovat v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Nedodrženo ustanovení bodů 2. a 3. Přílohy 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu,

rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že ve výkazu (Fin 2-12 M) se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, přičemž údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Olšany na svém zasedání konaném dne 17. 12. 2015 schválilo rozpočet obce na rok 2016. Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 27 105 748,48 Kč, výdaje rozpočtu byly schváleny ve výši 14 904 000 Kč a financování bylo schváleno ve výši -12 201 748,48 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 1. 2016 bylo zjištěno, že rozpočet obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce byl řádně přenesen do výkazu Fin 2 - 12 M. Nedostatek byl napraven.

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	1,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,60 %

Olomouc, 31. 3. 2016

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(22)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

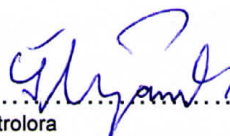
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

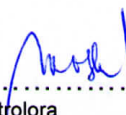
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
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.

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.

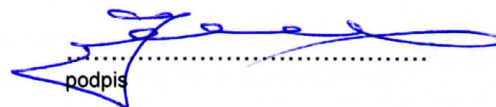
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 Olšany u Prostějova obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 31. 3. 2016.

RNDr. Milan Elfmark

.....


.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Olšany u Prostějova

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

**Obec
Olšany u Prostějova**
798 14
☎ 581 115 192