

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46160/2015/OKŘ-K/7445

Č.j.: KUOK 1129/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 13

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Určice za rok 2015,

IČ 00288870

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 29. 9. 2015 a 30. 9. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 27. 4. 2015 a 29. 4. 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 Určice za rok 2015 dne 9. 9. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 4. 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Určice

Přezkoumané období:

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Eva Reková
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:

Petr Kouřil - starosta
Mgr. Marie Slezáková - místostarostka
Gabriela Taberyová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Určice za rok 2015

- 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.).

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 Určice za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 138 - 158 za období 8/2015 vč. faktur a dokladů o zaúčtování
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 33 za období 1 - 8/2015 včetně dokladů o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 034 - 036 za období 8/2015 včetně dokladů o zaúčtování
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu vedenému u Sberbank CZ, a.s. č. 1/2015 - 2/2015 za období 1 - 6/2015 včetně zaúčtování

- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu vedenému u Sberbank CZ, a.s. č. 1/2015 - 2/2015 za období 1 - 6/2015 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: elektronický z účtu sociálního fondu vedeného u KB, a. s. za období 12/2015 včetně dokladů o zaúčtování
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na 2 ks izolačních dýchacích přístrojů SATURN včetně lahví ze dne 29. 7. 2015, obec dárce
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci: Nabídka investičního úvěru obce Určice; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k akci ze dne 14. 5. 2015 zveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 5. 2015 a odeslaná 5 uchazečům dne 14. 5. 2015; Poskytnutí dodatečných informací k zadávacím podmínkám č. 1 ze dne 19. 5. 2015; Poskytnutí dodatečných informací k zadávacím podmínkám č. 2 ze dne 27. 5. 2015; Poskytnutí dodatečných informací k zadávacím podmínkám č. 3 ze dne 2. 6. 2015; Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů hodnotící komise a náhradníků členů hodnotící komise ze dne 4. 6. 2015; Písemné prohlášení o nepodjatosti člena/náhradníka člena hodnotící komise ze dne 11. 6. 2015; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 11. 6. 2015; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 11. 6. 2015; Protokol o posouzení kvalifikace dodavatelů ze dne 11. 6. 2015; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 6. 2015; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 6. 2015
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Zhotovení zábradlí ke schodišti u budovy radnice v Určicích"; nabídka 1. uchazeče ze dne 9. 11. 2015; nabídka 2. uchazeče ze dne 24. 11. 2015; nabídka 3. uchazeče ze dne 1. 12. 2015; zápis ze zasedání rady obce ze dne 2. 12. 2015 - schválení vítězné nabídky; Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 10. 12. 2015; Odstoupení vítěze výběrového řízení od realizace zakázky ze dne 19. 2. 2016; Objednávka č. 5/2016 ze dne 2. 3. 2016 (adresována 2. uchazeči v pořadí)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2015 ze dne 2. 12. 2015; Příkaz místostarosty obce Určice k provedení řádné inventarizace majetku a závazků obce Určice ke dni 31. 12. 2015 ze dne 6. 12. 2015; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2015; Inventurní soupisy účtů; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ke dni 31. 12. 2015 ze dne 20. 1. 2016
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Návrh: smlouvy o dílo č. IN/CZ - 021/2015 včetně Krycího listu ze dne 30. 6. 2015
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2015 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před projednáním v zastupitelstvu obce, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 9. 3. 2015 do 25. 3. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2015
- Odpověď: ze dne 21. 10. 2015 na žádost o poskytnutí informace ze dne 9. 10. 2015; Odpověď ze dne 11. 11. 2015 na žádost o poskytnutí informace 2 ze dne 30. 10. 2015
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet Sociálního fondu obce Určice na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015

- Pokladní doklad: č. 3000385 - 30000445 (pokladna č.1), č. 3100408 - 3100447 (pokladna č.2) a č. 3200413 - 3200440 (pokladna č. 3) za období 8/2015 včetně opisů účetních dat
- Pokladní doklad: č. 3000525 - 30000546 (pokladna č.1) za období 11/2015 včetně opisů účetních dat
- Pokladní kniha (deník): 3 pokladní knihy vedeny na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014
- Protokol o výsledku kontroly: ze dne 21. 7. 2015; Protokol o kontrole vykonané v organizaci Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH Určice; předmětem kontroly bylo čerpání finančního neinvestičního příspěvku č. 8 ve výši 18 000 Kč poskytnutého v roce 2014 na činnost sboru
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád: ze dne 9. 2. 2015; kontrolovaná osoba - TJ Sokol Určice; předmětem kontroly je vyúčtování dotace ve výši 713 600 Kč poskytnuté z rozpočtu obce v roce 2014; Pověření k veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 9. 2. 2015
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád: ze dne 9. 2. 2015; kontrolovaná osoba - Římskokatolická farnost Určice; předmětem kontroly je vyúčtování dotace ve výši 469 710 Kč poskytnuté z rozpočtu obce v roce 2014; Pověření k veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 9. 2. 2015
- Protokoly z kontroly provedené členy finančního výboru: dne 7. 9. 2015 a 10. 9. 2015
- Protokoly z kontroly provedené členy finančního výboru: dne 27. 2. 2015, 14. 5. 2015 a 11. 6. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schváleno radou obce dne 29. 4. 2015, č. 2/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015, č. 3/2015 schváleno radou obce dne 22. 7. 2015 a č. 4/2015 schváleno radou obce dne 11. 8. 2015 a č. 5/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 6/2015 schváleno radou obce dne 21. 10. 2015, č. 7/2015 schváleno radou obce dne 11. 11. 2015, č. 8/2015 schváleno radou obce dne 30. 11. 2015 a č. 9/2015 schváleno radou obce dne 14. 12. 2015
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2015
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 2 v roce 2015 ze dne 12. 11. 2015 schválená radou obce dne 11. 11. 2015; příjemce - TJ Sokol Určice; předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace ve výši 40 300 Kč; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu

obce Určice ze dne 21. 10. 2015; Zápis o poskytnutí podkladů - vyúčtování investičního příspěvku poskytnutého na činnost organizace v roce 2015 příjemcem dotace ze dne 14. 12. 2015; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 15. 2. 2016

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Dohoda č. 2 o poskytnutí investičního příspěvku na činnost v roce 2015 ze dne 30. 6. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015 a zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 2. 7. 2015; příjemce - Římskokatolická farnost Určice; předmětem smlouvy je poskytnutí investičního příspěvku ve výši 719 160 Kč; Žádost o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 27. 1. 2015; Vyúčtování dohody č. 2/2015 příjemcem dotace ze dne 18. 11. 2015 včetně dokladů k čerpání dotace; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 15. 2. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 1 v roce 2015 ze dne 19. 6. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015 a zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 2. 7. 2015; příjemce - TJ Sokol Určice; předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 434 600 Kč; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Určice ze dne 4. 5. 2015; Zápis o poskytnutí podkladů - vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého na činnost organizace v roce 2015 příjemcem dotace ze dne 14. 12. 2015; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 15. 2. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 9 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH (na pořízení zejména: osobních ochranných pomůcek ve výši 5 000 Kč a přenosných svítilen a osvětlovacích souprav ve výši 4 000 Kč) uzavřená s Olomouckým krajem dne 2. 7. 2015; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 20. 7. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 9 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH, ÚZ 00 008; doklady o čerpání dotace včetně zaúčtování; Finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2015 (odesláno na KÚOK dne 15. 12. 2015)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 4 420 Kč na částečnou úhradu výdajů JSDH (za uskutečněný zásah JSDH mimo její územní obvod ve výši 1 720 Kč a na věcné vybavení JSDH ve výši 2 700 Kč) uzavřená s Olomouckým krajem dne 30. 10. 2015; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 10. 11. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 4 420 Kč pro JSDH, ÚZ 14 004; doklady o čerpání dotace včetně zaúčtování; Finanční vypořádání dotace ze dne 26. 1. 2016; výpis z účtu u banky ze dne 26. 1. 2016 (vratka nevyčerpané části dotace)
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě ze dne 26. 1. 2006 uzavřený dne 2. 7. 2015 a schválený radou obce dne 1. 7. 2015; obec - nájemce; dodatek mění výši ročního nájemného
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 26. 10. 2015; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemků parc. č. 1738/11 o výměře 729 m² a 1942/2 o výměře 402 m² v k. ú. Určice; prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2015; záměr obce prodat uvedené pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 2. 6. do 22. 6. 2015; vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 24. 11. 2015, a to s právními účinky k 2. 11. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - číslo smlouvy: 9414006068/185708 uzavřena na základě smlouvy o podmínkách uzavření budoucí smlouvy č. 1212001437/153507 ze dne 22. 2. 2013 na úplatný převod plynárenského zařízení - název stavby: prodloužení STL plynovodu a plynovodní přípojky v k.ú. Určice ze dne 10. 2. 2015, obec prodávající; Smlouva o podmínkách napojení, o spolupráci a součinnosti při realizaci plynárenského zařízení a o smlouvě budoucí kupní - číslo smlouvy: 1212001437/153507 - název stavby: SOBS STL plynovod a přípojka 1 RD, Určice - p.č. 1688/1 ze dne 22. 2. 2013, obec investor

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 18. 2. 2015 (pozemky)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru reg. č. 99011612924 ze dne 30. 6. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015; výše úvěru je 5 590 000 Kč, účel úvěru je předfinancování dotace projektu "Rekonstrukce veřejného prostranství v Určicích"; smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2015
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330030853/001 na pozemku parc. č. 1980/1 v katastrálním území Určice ze dne 16. 6. 2015, obec povinný
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.sml.: 9900072400/1-1/14/k.u.Určice na pozemcích parc. č. 1936 a parc. č. 1688/2 v k.ú. Určice ze dne 18. 2. 2015, obec povinný
- Smlouvy ostatní: Dohoda o narovnání mezi obcí Určice a firmou INSTA CZ s.r.o. ze dne 17. 12. 2015 k uskutečněné investiční akci "Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici Městečko v Určicích"; dohoda byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 12. 2015
- Stanovisko k investiční akci "Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici Městečko v Určicích": vypracované olomouckou advokátní kanceláří dne 22. 10. 2015
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Kulturního klubu Určice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2014 a účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Určice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2014; schváleny radou obce dne 25. 2. 2015
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2014 a schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 29/2015 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená radou obce Určice dne 2. 9. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. a 31. 8. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 18. 9. 2015; kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 18. 9. 2015; kontrolovaný subjekt - Kulturní klub Určice, příspěvková organizace
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit: ze dne 18. 9. 2015; kontrolovaný subjekt - obec Určice
- Záписы z jednání rady včetně usnesení: konaného dne 1. 10. 2015, 21. 10. 2015, 23. 10. 2015, 11. 11. 2015, 30. 11. 2015, 2. 12. 2015 a 14. 12. 2015
- Záписы z jednání rady včetně usnesení: konaného dne 7. 1. 2015, 4. 2. 2015, 25. 2. 2015, 18. 3. 2015, 8. 4. 2015, 22. 4. 2015, 29. 4. 2015, 13. 5. 2015, 18. 5. 2015, 10. 6. 2015, 1. 7. 2015, 22. 7. 2015, 11. 8. 2015, 17. 8. 2015 a 2. 9. 2015
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 15. 12. 2015
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 25. 3. 2015, 18. 6. 2015 a 17. 9. 2015

- Zápisy ze zasedání finančního výboru: č. 2 ze dne 8. 1. 2015, č. 3 ze dne 12. 2. 2015, č. 4 ze dne 12. 3. 2015, č. 5 ze dne 9. 4. 2015, č. 6 ze dne 14. 5. 2015, č. 7 ze dne 11. 6. 2015 a č. 8 ze dne 13. 8. 2015
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru: č. 2 ze dne 8. 1. 2015, č. 3 ze dne 19. 2. 2015, č. 4 ze dne 12. 3. 2015, č. 5 ze dne 9. 4. 2015, č. 6 ze dne 14. 5. 2015, č. 7 ze dne 11. 6. 2015 a č. 8 ze dne 13. 8. 2015
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru: č. 9 ze dne 10. 9. 2015 a č. 10 ze dne 8. 10. 2015
- Závěrečný účet: obec za rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 6. 2015 a vydalo souhlas s celoročním hospodařením obce Určice za rok 2014 "s výhradou"; závěrečný účet byl před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněn, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 29. 5. 2015 do 16. 6. 2015 a na úřední desce obce od 29. 5. 2015 do 18. 6. 2015

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

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- neuzavřela darovací smlouvu a 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 ručitelského 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 Určice za rok 2015

- 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 Určice za rok 2014 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Určice, prodloužení kanalizace na parcele č. 1990/1" bylo zjištěno, že Smlouva o dílo a obchodní podmínky číslo zhotovitele: IN/CZ-043/2014 uzavřená dne 21. 11. 2014 s cenou 648 852,22 Kč bez DPH, byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 12. 2014. Tímto nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.*

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 rámcového programu 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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Určice schválilo dne 18. 6. 2015 závěrečný účet obce s výhradou a přijalo opatření k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce. Starosta obce pověřil dne 2. 7. 2015 matrikářku obce k úkonům spojeným se zveřejňováním dokumentů a údajů k veřejným zakázkám na profilu zadavatele, v souladu s ustanoveními zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Dokumenty budou poskytovány ke zveřejnění odpovědnými pracovníky.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Nabídka investičního úvěru obce Určice". Smlouva o úvěru reg. č. 99011612924 ze dne 30. 6. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015 byla řádně zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2015. Přijaté nápravné opatření bylo dodrženo.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Určice bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že starosta obce Určice překročil svoji pravomoc tím, že rozhodl o záležitosti samostatné působnosti obce, i když mu ji rada obce nesvěřila.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek patří v souladu s § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, do zbytkové pravomoci rady obce, neboť se jedná o záležitost patřící do samostatné působnosti obce a zastupitelstvo obce Určice si rozhodování v této záležitosti nevyhradilo. Rada obce Určice nesvěřila oblast zadávání a uskutečňování veřejných zakázek k rozhodování starostovi.

V období březen až červen 2015 se v obci Určice realizovala dodávka stavby „Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici „Městečko“ v Určicích“ (dále i AKCE RKK). Návrh smlouvy o dílo č. IN/CZ – 021/2015, kde předmětem plnění je dodávka stavby „Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici „Městečko“ v Určicích“ byl předložen zastupitelstvu obce Určice na jeho zasedání dne 17. 9. 2015. Součástí tohoto návrhu smlouvy je i krycí list ze dne 30. 6. 2015 k AKCI RKK, který obsahuje soupis provedených prací. Krycí list je mimo zpracovatele (firma INSTA CZ s.r.o.) podepsán i zástupcem firmy ENVI Agentura Trunda s.r.o. (tato firma prováděla pro obec Určice výkon technického dozoru investora na akci „Rekonstrukce veřejného prostranství v Určicích“ na základě Příkazní smlouvy ze dne 26. 6. 2014) a starostou obce Určice.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že dne 23. 7. 2015 byla starostou obce Určice vystavena objednávka č. 19/2015 na dodávku bouracích a zednických a obkladačských prací v budově MŠ Určice dle nabídky ze dne 13. 7. 2015 s předpokládanou cenou 148 231 Kč (dále jen OPRAVA MŠ).

Z předložených zápisů ze zasedání rady obce Určice v roce 2015 (za období od 7. 1. 2015 do 17. 8. 2015) nevyplyvá, že rada obce Určice projednala a schválila realizaci AKCE RKK a OPRAVA MŠ.

Podmínkou platnosti usnesení rady obce, případně zastupitelstva obce je dodržení postupu podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon stanoví podmínky k platnosti usnesení rady obce zejména v § 101 a zastupitelstva obce zejména v § 92 a 93. Na pracovních poradách ani místních šetřeních nemohou být přijímána žádná usnesení ani rozhodnutí.

Z předloženého materiálu „Návrh na finanční krytí závazků a akcí roku 2011 a plán požadavků a akcí na roky 2012 – 2018“, který byl schválen zastupitelstvem obce Určice dne 15. 4. 2011, nevyplývá, že by realizace AKCE RKK a OPRAVA MŠ patřila mezi plánované akce obce Určice.

V době realizace AKCE RKK (období březen až červen 2015) a OPRAVA MŠ (období červenec až srpen 2015) neměla obec Určice vydaný žádný vnitřní předpis, který by upravoval postup a rozhodování při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

V souvislosti s realizací AKCE RKK bylo dále zjištěno, že kontrolní orgány při předběžné veřejnosprávní kontrole neposoudili, zda připravovaná AKCE RKK odpovídá stanoveným úkolům veřejné správy a zda je v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, apod.

Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Financování AKCE RKK bylo do rozpočtu obce Určice schváleno zastupitelstvem obce Určice dne 17. 9. 2015, a to schválením rozpočtového opatření č. 5/2015, tedy téměř 3 měsíce po realizaci AKCE RKK.

Porušeno ustanovení § 103 odst. 4 písm. g) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že starosta rozhoduje o záležitostech samostatné působnosti obce svěřených mu radou obce.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

- a) nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- b) správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] zejména ve vztahu k dodržení
 1. právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 2. kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
 3. postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,
- c) přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Určice na svém zasedání konaném dne 15. 12. 2015 projednalo a schválilo Dohodu o narovnání k uskutečnění investiční akce "Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici Městečko v Určicích" mezi obcí Určice a firmou INSTA CZ s.r.o. Rada obce Určice na svém zasedání konaném dne 2. 12. 2015 dodatečně schválila realizaci akce "Oprava MŠ". 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	1,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

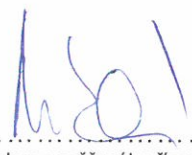
Určice, 29. 4. 2016

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(22)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

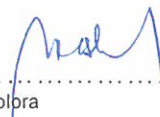
Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

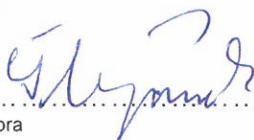
Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 Určice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 připomínky a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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 Určice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 29. 4. 2016.

Petr Kouřil

.....

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Určice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Nesepsání smlouvy o dílo na akci „Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici „Městečko“ v Určicích“

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZVZ) nestanoví jednoznačná pravidla pro postup zadávání a rozsah dokumentace pro veřejné zakázky malého rozsahu. Veřejnou zakázkou malého rozsahu se rozumí veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosáhne v případě veřejné zakázky na dodávky a služby 2 mil. Kč bez DPH nebo v případě veřejné zakázky na stavební práce 6 mil. Kč bez DPH. ZVZ stanoví pouze zásady, které je nutné při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dodržovat. Jedná se o zásadu transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace.

Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvu obce Určice byl na jeho zasedání dne 17. 9. 2015 předložen návrh Smlouvy o dílo č. IN/CZ – 021/2015, kde předmětem plnění je dodávka stavby „Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici „Městečko“ v Určicích“ (dále i AKCE RKK). Zmíněný návrh smlouvy udává u dodací lhůty termín zahájení 1. 3. 2015 a termín dokončení 30. 6. 2015 a cenu stavby bez DPH ve výši 817 948,30 Kč a s DPH ve výši 989 717,50 Kč. Součástí zmíněného návrhu smlouvy je i krycí list ze dne 30. 6. 2015 k AKCI RKK obsahující soupis provedených prací. Krycí list je mimo zpracovatele (firma INSTA CZ s.r.o.) podepsán i zástupcem firmy ENVI Agentura Trunda s.r.o. (tato firma prováděla pro obec Určice výkon technického dozoru investora na akci „Rekonstrukce veřejného prostranství v Určicích“ na základě Příkazní smlouvy ze dne 26. 6. 2014) a starostou obce Určice.

V souvislosti s tímto zjištěním byla starostovi obce Určice v žádosti o poskytnutí informace ze dne 9. 10. 2015 položena následující otázka:

„Sdělte, jakým postupem, způsobem byl vybrán dodavatel stavebních prací na akci „Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici „Městečko“ v Určicích“. Doložte postup obce při výběru dodavatele dle ustanovení § 6 z. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů“.

Starosta obce Určice ve své odpovědi na žádost o poskytnutí informace sepsané v Určicích dne 21. 10. 2015, k této otázce uvedl:

„Protože se jednalo o havarijní situaci, řešil jsem ji jako akutní, jako starosta obce. Vzhledem k termínu plnění souběžně probíhající akce nebylo možno pozastavit stavbu, proto došlo k zadání dodavateli s nímž měla obec velmi dobré zkušenosti, a která prováděla stavbu dotovanou z ROP regionu soudržnosti Střední Morava. Nabídka zaručovala splnění podmínek § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a dále princip hospodárnosti dle zákona o obcích. Odpovídající cenu jsem ověřil průzkumem cen ve veřejných zdrojích.“

Monitoring kanalizace byl proveden dle předložených podkladů dne 7. 4. 2015.

V době realizace AKCE RKK (tedy v období březen až červen 2015) neměla obec Určice vydaný žádný vnitřní předpis, který by upravoval postup a rozhodování při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Tím, že proběhla pouze nepísemná komunikace mezi zadavatelem (starostou obce Určice) a zhotovitelem AKCE RKK (firmou INSTA CZ s.r.o.) se obec vystavuje riziku, které může nastat z nedodržení obchodně právních vztahů mezi zhotovitelem a zadavatelem. Předem nebylo písemně vymezeno – co se má zhotovovat, v jaké rozsahu a kvalitě, za jakou cenu, v jaké dodací lhůtě a za jakých dodacích podmínek, nebyly stanoveny případné smluvní pokuty a penále, způsob placení a fakturace, stanoveno řešení případných vad na díle, apod.

Zhotovitel k datu 30. 9. 2015 nevystavil obci Určice v souvislosti s provedenou AKCÍ RKK žádnou fakturu, a ani obec Určice k datu 30. 9. 2015 žádné finanční prostředky na úhradu AKCE RKK nezaplatila.

Mezi zhotovitelem a obcí Určice tak k tomuto datu existuje vztah z bezdůvodného obohacení. A je pravděpodobné, že obci Určice s narovnáním tohoto stavu vzniknou další výdaje, zejména na právní služby a znalecké posudky.

Upozorňujeme na to, že obec Určice se tímto nestandardním postupem při zadávání a uskutečňování veřejné zakázky a následným neuzavřením smlouvy o dílo dostala do značně rizikové situace.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Určice uskutečněném ve dnech 27. a 29. 4. 2016 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Určice na svém zasedání dne 15. 12. 2015 projednalo a schválilo Dohodu o narovnání k uskutečnění investiční akce "Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ulici Městečko v Určicích" mezi obcí Určice a firmou INSTA CZ s.r.o.