

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56212/2017/OK/7896

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 72958/2017

Počet stran: 7

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2017 IČ 00303101

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo od 2. 10. 2017 do 3. 10. 2017 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 Oskava za rok 2017 dne 7. 9. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Oskava

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 3. 10. 2017

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marcela Herbríková

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Stanislav Hýbner - starosta

Adéla Petrovská - účetní

Předmět přezkoumání:

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,
- 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,
- 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 8 - 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 4 - 8/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8/2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 15 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2017, na účtu veden sociální fond
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Charita Šternberk dne 21. 4. 2017 (obec dárce)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: zakázka malého rozsahu zadána mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek: "Místní komise Nemrlav" Výzva k podání nabídky ze dne 12. 6. 2017 vč. zadávací dokumentace, Protokol o

otvírání obálek 29. 6. 2017, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 17. 7. 2017, Prohlášení o nepodjatosti komise ze dne 17. 7. 2016, Rada obce schválila výběr dodavatele dne 17. 7. 2017, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 7. 2017, Smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2017

- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky
- Kniha odeslaných faktur: vedena elektronicky
- Návrh rozpočtu: Zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 14. 11. 2016 do 1. 12. 2016
- Návrh závěrečného účtu: za rok 2016 zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce zákonným způsobem, a to od 2. 5. 2017 do 1. 6. 2017, Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 1. 6. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdový list za období leden - srpen 2017
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice 05/2017 Zásady obce Oskava pro poskytování prostředků ze Sociálního fondu ze dne 26. 6. 2017, schválené zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2017
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 6/2012 pro tvorbu a čerpání Sociálního fondu obce Oskava platná od 1. 7. 2012
- Pokladní doklad: č. 917 V - č. 1012 V za období 8/2017 vč. zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období srpen 2017, č. V 917 - V 1012, vč. namátkové kontroly účetních dokladů
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 - č. 4, rozpočtová opatření zveřejněná zákonným způsobem
- Rozpočtový výhled: Střednědobý rozpočtový výhled schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2016, zveřejněn zákonným způsobem dne 7. 12. 2016 do 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: pro rok 2017 na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 12. 2016, zveřejněn zákonným způsobem dne 8. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Oskava a Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Mostkov ve výši 40.000,- Kč ze dne 19. 6. 2017, Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 10. 3. 2017, Smlouva o poskytnutí dotace schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Oskava a Tělovýchovnou jednotou Jiskra Oskava z. s. ve výši 60.000,- Kč ze dne 8. 6. 2017, Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 20. 2. 2017, Smlouva o poskytnutí dotace schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2017, Smlouva o poskytnutí dotace zveřejněná na úřední desce obce dne 15. 6. 2017 do 30. 6. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 14. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 418 938,60 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Oskava, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, účetní doklad č. 400017 ze dne 14. 8. 2017 a účetní doklad č. 200143 ze dne 21. 8. 2017 účtované pod ÚZ 33063 a příslušným N a PJ
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí ve výši 487. 195,27 Kč na projekt

"Energetické úspory v KD v Mostkově" ze dne 28. 4. 2017 včetně přílohy č. 1 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace - podmínky poskytnutí dotace

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu na podporu JSDH 2016, dotační titul "Dotace na pořízení, rekonstrukci a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH obcí Olomouckého kraje na rok 2016" ve výši 22 000 Kč uzavřena dne 23. 6. 2016 mezi Olomouckým krajem a Obcí Oskava (příjemce) na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí - na opravu dopravního vozidla a na přeladění radiostanic; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 11. 7. 2016 k poskytnutí účelové neinvestiční dotace na JSDH ve výši 22 000 Kč (ÚZ 00 415); Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2016/01505/OKŘ/DSM ze dne 23. 6. 2016 uzavřený dne 19. 10. 2016
- Smlouvy nájemní: č. 20160 uzavřená mezi obcí Oskava (nájemce) a Lesy ČR, s. p. na pozemky ze dne 12. 6. 2017
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 3 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 22. 10. 1997 uzavřený s nájemcem MUDr. Naděžda Šotolová, praktická lékařka pro dospělé, Libina, IČ 49561456 dne 21. 2. 2017 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Oskava a JR STaKR s. r. o. na akci "Obec Oskava - místní komunikace Nemrlov " ze dne 18. 7. 2017, Rada chválila výběr nejvhodnějšího dodavatele dne 17. 7. 2017, zveřejněno na profilu zadavatele dne 26. 7. 2017
- Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Oskava: Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2016 schválení Zastupitelstvem obce Oskava dne 7. 3. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7. 3. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 4/2017 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v obci Oskava, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2017, účinnost směrnice dnem 2. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 4. 2017 a 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 29. 3. 2017
- zápisy z jednání kontrolní výboru: ze dne 6. 3. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 10. 1. 2017, 25. 1. 2017, 15. 2. 2017, 7. 3. 2017, 22. 3. 2017, 13. 4. 2017, 25. 4. 2017, 23. 5. 2017, 14. 6. 2017, 17. 7. 2017, 31. 7. 2017, 7. 8. 2017 a 24. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 16. zasedání ze dne 7. 3. 2017, 17. zasedání ze dne 1. 6. 2017, 18. zasedání ze dne 31. 8. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 6. 2017 bez výhrad, Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 2. 5. 2017 do 1. 6. 2017, Závěrečný účet obce zveřejněn na úřední desce od 2. 6. 2017

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatku

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2016 bylo zjištěno:

1. *Rozpočtovým opatřením KÚOK ze dne 30. 9. 2016 byla obci Oskava poskytnuta účelová neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů ve výši 100 000 Kč. Z účelové neinvestiční dotace obec vyúčtovala výdaje ve výši 50 661,50 Kč. Nevyčerpanou část poskytnuté dotace ve výši 49 338,50 Kč obec vrátila v rámci finančního vypořádání za rok 2016. Ke kontrole byly doloženy výdaje v celkové částce 50 661,50 Kč.*

Kontrolou použití finančních prostředků na zajištění výdajů spojených s financováním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů bylo zjištěno, že obec porušila rozpočtovou kázeň tím, že do vyúčtování výdajů účelově určených na financování voleb zahrnula odměnu člence okrskové volební komise ve výši 1 105 Kč, která nebyla výdajem roku 2016 (dle předloženého pokladního dokladu byla vyplacena dne 25. 1. 2017) a daň z odměn dvou členů OVK v celkové výši 390 Kč, která byla záúčtována s ÚZ 98 193 na par. 6171.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 2 vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), tím, že obec do 15. 2. 2017 nepřevedla na účet kraje vratku dotace ve správné výši, tj. ve výši 50 833,50 Kč. V rámci finančního vypořádání obec převedla na účet poskytovatele vratku ve výši 49 338,50 Kč, tj. o 1 495 Kč méně.

Dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, se jedná o porušení rozpočtové kázně spočívající v zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu jejich příjemcem.

Přijatá opatření: Obec Oskava přijala nápravná opatření dne 11. 4. 2017. Odpovědní pracovníci byly poučeni o zásadách a lhůtách finančního vypořádání se státním rozpočtem, aby se tento nedostatek již neopakoval.

Obec zažádala Finanční úřad pro Olomoucký kraj, územní pracoviště v Šumperku o číslo bankovního účtu, na který má odvést neoprávněně použité prostředky. Finanční úřad provede kontrolu neoprávněně čerpaných finančních prostředků. **Při konečném přezkoumání hospodaření obce bude provedena kontrola účtování dotací za rok 2017.**

2. *Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dle ustanovení § 159 zákona č. 500/2004 Sb., správního řádu, ve znění pozdějších právních předpisů, a se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších právních předpisů, dne 22. 8. 2016 byla obci Oskava z rozpočtu Olomouckého kraje - programu "Dotace obcím na území Olomouckého kraje na řešení mimořádných událostí v oblasti vodohospodářské infrastruktury", dotačním titulem č. 1 "řešení mimořádné situace na infrastruktuře vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu", poskytnuta investiční dotace ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na realizaci stavby "Vodovod Oskava - připojení vrtu HV11". Podle článku II. bodu 5. smlouvy byl příjemce povinen vrátit nevyčerpanou část dotace nejpozději do 15 dnů ode dne předložení vyúčtování na účet poskytovatele.*

Kontrolou bylo zjištěno, že vyúčtování uvedené dotace bylo předáno Olomouckému kraji dne 24. 11. 2016. Nevyčerpané peněžní prostředky byly odeslány poskytovateli dotace dne 29. 12. 2016, tedy dvacet dnů po termínu stanoveném ve smlouvě.

Nedodrženo ustanovení článku II. bod 5. Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dle ustanovení § 159 zákona č. 500/2004 Sb., správního řádu, ve znění pozdějších právních předpisů, a se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších právních předpisů, dne 22. 8. 2016, kde se stanoví, že příjemce je povinen vrátit nevyčerpanou část dotace na účet poskytovatele nejpozději do 15 dnů ode dne předložení vyúčtování.

Dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů, se jedná o zadržení peněžních prostředků tím, že byla porušena jedna z podmínek použití dotace, a to odeslání nevyčerpaných peněžních prostředků do 15 dnů po předložení vyúčtování, nejpozději do 9. 12. 2016.

Přijatá opatření: Obec Oskava přijala dne 11. 4. 2017 nápravná opatření a s tím, že odpovědní pracovníci byly poučeny o nutnosti pečlivého studování smluv a dodržování jejich podmínek, aby se tento nedostatek již neopakoval.

Poskytovatel dotace, kterým je Olomoucký kraj, zaslal obci Informaci o zjištěném porušení rozpočtová kázně dne 23. 1. 2017. Po provedené kontrole, poskytovatel vyměřil odvod za porušení podmínky stanovené ve Smlouvě o poskytnutí dotace z dotačního programu „Dotace obcím na území Olomouckého kraje na řešení mimořádných událostí v oblasti vodohospodářské infrastruktury“, dotační titul č. 1 „řešení mimořádné situace na infrastruktuře vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu“ uzavřené dne 22. 8. 2016, a to dopisem dne 30. 3. 2017. Částka 4.743,- Kč byla ze základního běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s. převedena na účet Olomouckého kraje dne 4. 4. 2017. **Nedostatek byl odstraněn.**

b) při předchozím dílčím přezkoumání

D. Závěr

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Olomouc dne 10. 10. 2017

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marcela Herbríková

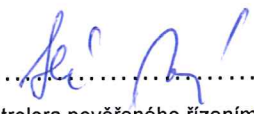
.....


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....

kontrolor

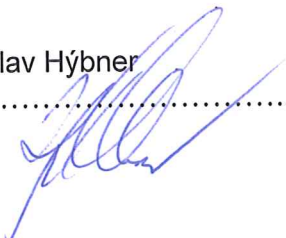

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Oskava byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č 420/2004 Sb. seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 10. 10. 2017.

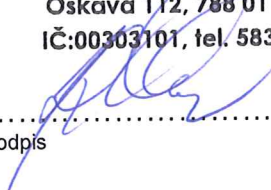
Ing. Stanislav Hýbner

.....



OBEC OSKAVA ①
Oskava 112, 788 01 Oskava
IČ:00303101, tel. 583 233 553

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oskava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly