

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43807/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 7945/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2019,

IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 5. 2020.

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 Kladky za rok 2019 dne 9. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kladky

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 5. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Eva Reková

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

Zástupci obce: Ing. Josef Hofman - starosta

Kateřina Škrabalová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2019

- **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 územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kladky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 11. 11. do 2. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 10 (schváleno starostou obce dne 1. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 10. 2019); č. 11 (schváleno starostou obce dne 5. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 11. 2019); č. 12 (schváleno starostou obce dne 2. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 11. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 1. 2019); č. 2 (schváleno starostou obce dne 12. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 2. 2019); č. 3 (schváleno starostou obce dne 1. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 3. 2019); č. 4 (schváleno starostou obce dne 11. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 4. 2019); č. 5 (schváleno starostou obce dne 7. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 5. 2019); č. 6 (schváleno starostou obce dne 5. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 6. 2019); č. 7 (schváleno starostou obce dne 1. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 7. 2019); č. 8 (schváleno starostou obce dne 27. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 9. 2019); č. 9 (schváleno starostou obce dne 4. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 9. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2018 - 2020 - schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 1. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2023 zveřejněný na úřední desce obce v době od 18. 9. do 9. 10. 2019 a na internetových stránkách obce dne 18. 9. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12.

2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 10. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 10. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 17. 4. do 6. 5. 2019; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 17. 4. do 6. 5. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 5. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 23 za období 8 - 9/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 107 - 118 za období 9/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: došlá č. 140 - 153 za období 9/2019 včetně průvodek
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2019 ze dne 23. 1. 2020; Plán inventur obce pro rok 2019 ze dne 18. 12. 2019; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 405 - 464 za období 9/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Kladky za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Kladky, příspěvkové organizace za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 29. 4. 2019, finanční dar, obec "dárce", Tělovýchovná jednota Sokol Kladky, z. s. "obdarovaný"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kladky dne 1. 3. 2019 (schválení daru); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 94 ze dne 29. 7. 2019 včetně účetního dokladu č. 503 ze dne 29. 7. 2019 (zaslání daru na účet)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 9. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 13. 2. 2020
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva č. 13 ze dne 27. 2. 2019, byt č. 4 v přízemí domu č. p. 180, Kladky, obec "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 25. 6. 2019, pozemek parc. č. 1206/1 v k. ú. Kladky, obec "prodávající"; vnitřní účetní doklad č. 443d ze dne 1. 7. 2019 (prodej pozemku a vyřazení); vnitřní účetní doklad č. 990014 ze dne 1. 10. 2019 (oprava prodeje pozemku s přeceněním reálnou hodnotou)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330056483/001 ze dne 4. 12. 2019, k pozemku parc. č. 1770/1 v k. ú. Kladky, obec "povinná"

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření provedené v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. u Základní školy a mateřské školy Kladky, příspěvkové organizace dne 29. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 10. a 2. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 3., 6. 5., 27. 6. a 30. 7. 2019

ostatní

- Akce "Oprava místních komunikací v obci Kladky": Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na akci ze dne 18. 6. 2019 odeslaná mailem 3 stavebním firmám dne 18. 6. 2019; Ustanovení komise pro otevírání obálek a pozvání na její jednání ze dne 19. 6. 2019; 2 obdržené nabídky; Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 27. 6. 2019; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2019 (schválení dodavatele); Smlouva o dílo (nemovitá věc) na akci ze dne 1. 7. 2019 zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 7. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 498 127 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava místních komunikací v obci Kladky", ÚZ 00 443; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02419/OSR/DSM ze dne 10. 7. 2019; výpis z účtu vedeného u ČNB č. 16 ze dne 26. 7. 2019 (přijetí dotace); faktura č. 7641005178 ze dne 16. 10. 2019 včetně Průvodky k faktuře č. 199 (předpis); výpis z účtu vedeného ČNB č. 34 ze dne 15. 11. 2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. 110034 ze dne 15. 11. 2019 (platba); Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 76 0104 26659 5 570 uzavřený dne 6. 11. 2019 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 10. 11. 2019; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 11. 12. 2019; výše skutečně uhrazené ceny uveřejněná na profilu zadavatele dne 22. 5. 2020

- Protokol č. 1 ze schůzky finančního výboru: dne 4. 9. 2019
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) nahrazující interní audit u obce Kladky: ze dne 7. 12. 2019
- Zápis ze schůzky kontrolního výboru: dne 1. 8. 2019
- Zápis ze zasedání finančního výboru: č. 2/2019 ze dne 11. 11. 2019
- Záписы ze schůzí kontrolního výboru: č. 2/2019 ze dne 15. 11. a č. 3/2019 ze dne 7. 12. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Kladky:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	20,70 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Kladky k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 27. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2019 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

P o u č e n í

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 dnů ode dne 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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 22. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení lhůty pro uveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele

Kontrolou bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 1. 7. 2019 smlouvu o dílo na akci "Oprava místních komunikací v obci Kladky" v hodnotě 964 021 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 7. 2019, tj. 28. den po jejím uzavření. V tomto případě nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

2. Nedodržení lhůty pro uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele, dodatek ke smlouvě o dílo byl uzavřen po provedení prací a vystavení faktury

Obec uzavřela dne 1. 7. 2019 smlouvu o dílo na akci "Oprava místních komunikací v obci Kladky" v hodnotě 964 021 Kč bez DPH. Dne 6. 11. 2019 byl uzavřen Dodatek číslo 1 ke smlouvě o dílo č. 76 0104 26659 5 570, kterým došlo k navýšení ceny na částku 1 081 612,50 Kč bez DPH, tj. 1 308 751,13 Kč včetně DPH (méněpráce, vícepráce). Vystavená faktura č. 7641005178 ze dne 16. 10. 2019 byla uhrazena dne 15. 11. 2019. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 22. 5. 2020. V tomto případě:

1. nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele
2. dodatek ke smlouvě o dílo byl uzavřen až po provedení prací a vystavení faktury.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní 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 § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní. Dále upozorňujeme na ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. V rámci řídicí kontroly se schvalovacím postupem příkazce operace prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy.