

**Krajský úřad Olomouckého kraje****Odbor kontroly****Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/64563/2016/OK/7758

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 4795/2017

Počet stran: 8

**Zpráva****o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2016,****IČ 00636592**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 5. 2017.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Stříbrnice za rok 2016 dne 25. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 5. 2017.

<b>Místo provedení přezkoumání:</b>	Obecní úřad Stříbrnice
<b>Přezkoumané období:</b>	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
<b>Přezkoumání hospodaření vykonali:</b>	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor:	Bc. Marie Jakubcová

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.

<b>Zástupci obce:</b>	František Holík - starosta
	Kateřina Kvapilová, DiS. - účetní

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

**ZÁVĚR**

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČNB za období leden - srpen 2016, poř. č. 1 - č. 16
- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k úvěrovému účtu u ČS, a.s. za období prosinec 2016
- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČNB za období listopad - prosinec 2016, poř. č. 22 - č. 25



- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČS, a.s. vztahující se k fondu obnovy kanalizace za období leden - červenec 2016, poř. č. 001 - 005
- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČS, a.s. za období květen - červenec 2016, poř. č. 121 - 153
- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k výpisům ČS, a.s. vztahující se k fondu obnovy kanalizace za období srpen - prosinec 2016, poř. č. 006 - 009
- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČS, a.s. za období prosinec 2016, poř. č. 034 - 036
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na přijetí finančního daru ze dne 22. 1. 2016 (obec obdarovaná)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinností vyúčtovat uzavřená s účetní obce paní Kvapilovou dne 1. 4. 2016
- Dohody o provedení práce: 2 x dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2016 a 1. 6. 2016
- Dohody o provedení práce: uzavřená na roznos a vkládání hlasovacích lístků do obálek dne 1. 10. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka na služby na akci "Kanalizace a ČOV Stříbrnice - Monitoring", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na Monitoring - veřejná zakázka na služby ze dne 22. 7. 2016 - 3 firmám byla poštou zaslána výzva + vyvěšeno na úřední desce, Nabídky od 2 firem, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise a komise pro otevírání obálek a hodnocení kvalifikace ze dne 25. 7. 2016, Čestné prohlášení o nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek a hodnocení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 3. 8. 2016, Protokol o jednání komise pro otevírání obálek a posouzení kvalifikace ze dne 3. 8. 2016, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 3. 8. 2016, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek "Kanalizace a ČOV Stříbrnice - Monitoring" ze dne 3. 8. 2016, Příkazní smlouva pro zajištění výkonu monitoringu "Kanalizace a ČOV Stříbrnice" uzavřená dne 1. 9. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 15. 12. 2011, Plán inventur na rok 2016 ze dne 20. 12. 2016 včetně přílohy, Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace k 31. 12. 2016 ze dne 2. 1. 2017, Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 30. 1. 2017 včetně inventurních soupisů s přílohami
- Kniha došlých faktur: za období prosinec 2016
- Kontrola nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb.: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 15. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období květen - červenec 2016
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Fond obnovy kanalizace zřízen k 1. 5. 2013, Podmínky využití a rozdělení prostředků Fondu obnovy kanalizace ze dne 22. 4. 2013
- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2016, poř. č. V00000142 - V00000149, č. P00000352 - P00000148
- Pokladní doklad: pokladních doklady opatrovanců za období prosinec 2016
- Pokladní doklad: Namátková kontrola pokladních dokladů za období květen - červenec 2016, poř. č. V00000067 - V00000095, č. P00000228 - P00000305



- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 8/2016 ze dne 2. 8. 2016, č. 9/2016 ze dne 14. 9. 2016, č. 10/2016 ze dne 3. 10. 2016, č. 12/2016 ze dne 9. 12. 2016, č. 14/2016 ze dne 30. 12. 2016 - schválená starostou obce, č. 11/2016 ze dne 8. 11. 2016, č. 13/2016 ze dne 20. 12. 2016 - obě schválena na jednání ZO
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schválené starostou obce dne 12. 1. 2016, č. 2/2016 schválené na jednání ZO dne 26. 2. 2016, č. 3/2016 ze dne 1. 3. 2016, č. 4/2016 ze dne 1. 4. 2016, č. 5/2016 ze dne 3. 5. 2016, č. 6/2016 ze dne 7. 6. 2016, č. 7/2016 ze dne 13. 7. 2016 (všechna schválena starostou obce)
- Rozpočtový výhled: na období 2017 - 2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený Zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 20. 11. - 10. 12. 2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 20. 11. - 7. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Stříbrnice za rok 2016 Mysliveckému spolku Háj Křenovice ze dne 30. 11. 2016 a 2) Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Stříbrnice za rok 2016 Charitě Kojetín ze dne 28. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Stříbrnice na částku 50 000 Kč ze dne 19. 10. 2016 (obec poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 2 x veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 4. 2016 (obec poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč ze dne 30. 9. 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, sestava "Účetní deník po dnech a dokladech" zaúčtovaných pod ÚZ 98193, související účetní doklady zaúčtované pod ÚZ 98193, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv Část A. ze dne 31. 1. 2017 zasláné na KÚOK dne 31. 1. 2017, vratka ve výši 16 796 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 3. 2. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pachtu uzavřená dne 21. 10. 2016
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nebytových prostorů uzavřená dne 29. 2. 2016 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 19. 10. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429632449 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 8. 3. 2016
- Smlouvy ostatní: Příkazní smlouva pro zajištění výkonu monitoringu "Kanalizace a ČOV Stříbrnice" uzavřená s firmou ENVI Agentura Trunda s.r.o. uzavřená dne 1. 9. 2016
- Smlouvy ostatní: Dohoda o ukončení smluv a o narovnání uzavřená se společností Česká infrastruktura, a.s. dne 21. 12. 2016

- Účetní závěrka obce: za rok 2015, schválená ZO dne 29. 6. 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 29. 6. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2015 pro tvorbu a používání opravných položek s účinností od 1. 1. 2015, Směrnice č. 2/2015 k podrozvahovým účtům s účinností od 1. 1. 2015, Odpisový plán s účinností od 1. 12. 2014, Směrnice o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 15. 12. 2011, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad včetně Dodatku č. 1, Směrnice č. 1/2010 o oběhu účetních dokladů, Vnitřní směrnice č.1 o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 28. 7. 2003 vč. dodatku č. 1 ze dne 1. 1. 2005, č. 2 ze dne 1. 1. 2008
- Výbor finanční: Zápis z kontroly finančního výboru obce Stříbrnice konaného dne 31. 8. 2016
- Výbor kontrolní: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 10. 11. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 9. 2016, 29. 9. 2016, 8. 11. 2016 A 20. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 2. 2016, 6. 4. 2016, 29. 6. 2016 a 29. 8. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015, schválený ZO dne 29. 6. 2016, bez výhrad
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Místní knihovny ve Stříbrnicích, organizační složky obce ze dne 11. 11. 2002

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

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela směnňou 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,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání

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

### D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

### E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Stříbrnice, 3. 5. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.


.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(50)**

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
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 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Stříbrnice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 3. 5. 2017.

František Holík

.....

.....  
podpis

**OBEC STŘÍBRNICE**  
752 01 STŘÍBRNICE 91  
IČO: 006 36 592  
tel.: 581 767 282

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stříbrnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## Upozornění

### **1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek**

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.