

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68972/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1542/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů:

Počet stran:

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2018,

IČ 00636592

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 1. 2019, 18. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 2019.

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 2018 dne 20. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Stříbrnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Marie Buďová

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:

Martin Tulis - starosta
Angela Dynžínková, DiS. - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2018

- **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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019, zveřejněn na úřední desce obce od 3. 12. 2018 do 22. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené starostou obce dne 12. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 5. 2. 2018

- Schválený rozpočet: na rok 2019, schválený ZO dne 21. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 1. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2018, schválený ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce od 17. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2023, schválený ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce od 17. 1. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2017, schválený ZO dne 28. 6. 2018, bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách od 29. 6. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách od 13. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 001 - 016 úvěrového účtu č. 429632449/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1 - 8/2018 včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 1 z účtu vedeného u České národní banky ze dne 9. 1. 2018 - přijetí účelové neinvestiční dotace z Olomouckého kraje na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018
- Bankovní výpis: č. 7 ze dne 19. 1. 2018 k běžnému účtu vedeného v ČS, a.s. a č. 63 ze dne 22. 5. 2018, týkající se poskytnutých dotací z rozpočtu obce
- Bankovní výpis: č. 004 běžného účtu vedeného v ČS, a.s. vztahující se k fondu obnovy kanalizace za období 8/2018
- Bankovní výpis: č. 001 - 008 úvěrového účtu č. 317390449/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1 - 8/2018 včetně účtování
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinností vyúčtovat uzavřená s účetní obce paní Kvapilovou dne 1. 4. 2016
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků 1/2018 ze dne 30. 11. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 21. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 2. 1. 2019, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 22. 2. 2019 včetně inventurních soupisů s přílohami
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2018
- Pokladní doklad: příjmové pokladní doklady č. P0000391 - P00000396 a výdajové pokladní doklady č. V00000098 - V 00000109 za období 8/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Účetní doklad: č. 110025 ze dne 19. 1. 2018 a č. 110275 ze dne 22. 5. 2018, týkající se poskytnutých dotací z rozpočtu obce

- Účetní doklad: č. 120001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Účetní deník po dnech a dokladech s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Místní knihovny ve Stříbrnicích, organizační složky obce ze dne 11. 11. 2002

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků ze dne 5. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Mysliveckým spolkem Háj Křenovice dne 4. 5. 2018 (obec poskytovatel), Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 29. 11. 2017, 2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Charitou Kojetín dne 17. 1. 2018 (obec poskytovatel), Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 30. 11. 2017, Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Stříbrnice za rok 2018 Mysliveckému spolku Háj Křenovice ze dne 27. 11. 2018 včetně finanční kontroly dle zákona 320/2001 ze dne 28. 11. 2018, Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Stříbrnice za rok 2018 Charitě Kojetín ze dne 19. 11. 2018 včetně finanční kontroly dle zákona 320/2001 ze dne 28. 11. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 21. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze dne 4. 2. 2019 (zasláno dne 4. 2. 2019 datovou zprávou), vratka ve výši 13 934 Kč zaslána na účet Krajského úřadu dne 4. 2. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená na prodej nemovitosti dne 8. 10. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2018, Záměr na prodej nemovitosti zveřejněn na úřední desce od 11. 9. 2018, Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 12. 11. 2018, a to s právními účinky k 8. 10. 2018, účetní doklad č. 610042 ze dne 8. 10. 2018 - vyřazení pozemku z majetku obce, bankovní výpis č. 119 k běžnému účtu vedeného v ČS, a.s. ze dne 5. 10. 2018 - příjem finančních prostředků za prodej pozemků, účetní doklad č. 110531 ze dne 5. 10. 2018 - zaúčtován příjem finančních prostředků za prodej pozemků
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429632449 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 8. 3. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317390449 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 21. 9. 2017

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012757/BV1 uzavřená dne 4. 5. 2018, schválená ZO dne 16. 3. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 10. 2018, 29. 10. 2018 - ustavující zasedání ZO a 19. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3. 2018, 4. 6. 2018, 28. 6. 2018 a 22. 8. 2018

fondy

- 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

ostatní

- Kontrola nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb.: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 13. 6. 2018
- Účetní závěrka obce: za rok 2017, schválená ZO dne 28. 6. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 28. 6. 2018
- Výbor finanční: Zápis z kontroly finančního výboru obce Stříbrnice konaného dne 18. 6. 2018
- Výbor kontrolní: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 29. 8. 2018 a Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 17. 9. 2018

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou, nájemní 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Stříbrnice k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 235 591,93 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 26. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
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 Stříbrnice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 26. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Stříbrnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly