

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57029/2023/OK/7758

Č.j.: KUOK 1279/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2023

IČ 00636592

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 3. 2024.

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 2023 dne 8. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Stříbrnice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Zuzana Omelková

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
Ing. Lenka Konvičná

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2023

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 3 349 434,99 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.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 24. 11. 2023 do 9. 1. 2024
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 21. 11. 2022 schválilo starostovi obce pravomoc provádět rozpočtová opatření
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2023 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových změn do konce roku 2023 bez omezení
- Schválený rozpočet: na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - rozpočet a rozpočtová opatření od 9. 1. 2024
- Schválený rozpočet: na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - rozpočet a rozpočtová opatření od 9. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce – obecní úřad – rozpočet a rozpočtová opatření - střednědobý výhled rozpočtu od 11. 3. 2022, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027 zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 16. 2. 2022 do 11. 3. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce – obecní úřad – rozpočet a rozpočtová opatření - závěrečný účet od 9. 6. 2023, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce – úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 22. 5. 2023 (zveřejněn i ke dni konečného přezkumu hospodaření obce)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k účtu cizích prostředků vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 012 k účtu cizích prostředků vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 245 - Jiné běžné účty ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 024 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 8. 2023 - 31. 8. 2023 a č. 22 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 008 k účtu cizích prostředků vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 a č. 008 k účtu cizích prostředků vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu 245 - Jiné běžné účty ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 3 k běžnému účtu peněžního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 5. 2023 a č. 002 k běžnému účtu peněžního fondu vedenému u České

- spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2022 - 31. 12. 2022 (bankovní výpis pouze při pohybu na účtu, v období od 1. 1. 2023 - 31. 8. 2023 nebyl na účtu žádný pohyb) - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 036 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 34 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
 - Bankovní výpisy: výpis č. 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 a výpis č. 015 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 8. 2023 - 31. 8. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2023
 - Bankovní výpisy: výpis č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a výpis č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
 - Bankovní výpisy: č. 002 k běžnému účtu peněžního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 003 k běžnému účtu peněžního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2023
 - Hlavní kniha: sestavená za období do 12/2023
 - Hlavní kniha: sestavená za období 8/2023
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 ze dne 11. 12. 2023 včetně přílohy č. 1 - podpisové vzory a č. 2 - seznam inventarizovaných účtů - schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2024, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2023 ze dne 5. 2. 2024, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize analytické za období 12/2023
 - Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 179 faktur v celkovém objemu 2 429 543,74 Kč, č. faktur 23-001-00001 - 23-001-00179 a řada Vyúčtování č. 23-093-00001 - 23 -093-00011 – 11 zálohových faktur
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 10 faktur v celkovém objemu 82 830 Kč, č. faktur 23-010-000001 - 23-010-000010
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2023
 - Pokladní doklad: příjmový č. 23-701-00177 ze dne 4. 8. 2023 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
 - Pokladní doklady: příjmové a výdajové za období 8/2023, č. dokladů 23-701-00177 až 23-701-00187, č. dokladu 23-702-00009, č. dokladů 23-703-0042 až 23-703-00050 včetně zaúčtování
 - Pokladní kniha (deník): za období 8/2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 8. 2023
 - Pokladní kniha (deník): za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023
 - Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2023
 - Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 8. 2023

- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Stříbrnice sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 7. 6. 2023 zaslán do CSÚIS dne 9. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací uzavřená s Ptáček - pozemní stavby s. r. o. (dárce) a obcí Stříbrnice (obdarovaný) dne 20. 1. 2023, finanční dar ve výši 5 000 Kč na akci Karneval ve Stříbrnicích,
navýšení příjmů na § 3399 pol. 2321 v rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené starostou obce dne 27. 1. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 2. 2023, předpis závazku - účetní doklad č. 23-025-00003 ze dne 20. 1. 2023, příjem finančního daru - účetní doklad č. 23-800-00020 ze dne 24. 1. 2023, výpis č. 020 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 1. 2023
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. dne 21. 3. 2023 (obec dárce), finanční dar ve výši 1 000 Kč na podporu činnosti obdarovaného, poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2023, Žádost o finanční příspěvek ze dne 6. 3. 2023, předpis závazku - účetní doklad č. 23-021-00008 ze dne 21. 3. 2023, vyplacení daru - účetní doklad č. 23-800-00061 ze dne 30. 3. 2023, výpis č. 061 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 3. 2023, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená s fyzickou osobou na úklid volební místnosti dne 3. 1. 2023 a Dohoda o provedení práce uzavřená s fyzickou osobou na vkládání a roznos volebních lístků dne 3. 1. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 1. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 38 600 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky, vyhlášenou na 13. a 14. ledna 2023, příjem dotace - účetní doklad č. 23-801-00002 ze dne 17. 1. 2023, bankovní výpis č. 2 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 17. 1. 2023, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje, proučtování do výnosů přes dohadný účet - účetní doklad č. 23-020-00037 dne 29. 12. 2023, rozpočtové opatření č. 2/2023 provedené starostou obce dne 18. 1. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 2. 2. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 22. 1. 2024, odeslání vratky ve výši 14 029 Kč dne 24. 1. 2024 - bankovní výpis č. 17 vedeného u České spořitelny, a. s., účetní doklad č. 24-800-00017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva mezi obcí Stříbrnice (kupující) a Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (prodávající) dne 13. 6. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023 na převod pozemku p. č. 1016/2 - ostatní plocha zapsaného na LV č. 6000 pro k. ú. Stříbrnice nad Hanou, obec Stříbrnice, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3393/2023-808 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 26. 6. 2023, účetní doklad č. 23-021-00013 ze dne

26. 6. 2023 - zařazení nemovitosti do majetku obce a předpis správního poplatku k řízení o koupi pozemku, účetní doklad č. 23-021-00012 ze dne 15. 6. 2023 - předpis kupní ceny pozemku, účetní doklad č. 23-800-00110 ze dne 15. 6. 2023 - úhrada pozemku, bankovní výpis č. 110 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 15. 6. 2023, účetní doklad č. 23-800-00121 ze dne 30. 6. 2023 - úhrada správního poplatku, bankovní výpis č. 018 za období 21. 6. 2023 - 30. 6. 2023 (úhrada provedena dne 30. 6. 2023), výdaj schválen starostou obce rozpočtovým opatřením č. 6/2023 ze dne 9. 6. 2023 zveřejněno na internetových stránkách obce – obecní úřad – rozpočet a rozpočtová opatření dne 28. 6. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317390449 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 21. 9. 2017, úvěr ve výši 5 000 000 Kč, úvěr sjednán na financování projektu Kanalizace a ČOV Stříbrnice, splatnost úvěru do 31. 12. 2036, úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429632449 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 8. 3. 2016, úvěr ve výši 5 000 000 Kč, úvěr sjednán na financování projektu Kanalizace a ČOV Stříbrnice, splatnost úvěru do 1. 12. 2032, úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8022487 uzavřená dne 24. 4. 2023, obec povinná, kabelové vedení nn a kabelové skříně SV 101, p. č. 309/2, 309/3, 843, 1011 a 1015 v k. ú Stříbrnice nad Hanou, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2322/2023-808 - s právními účinky k 3. 5. 2023, účetní doklad č. 23-020-00010 ze dne 4. 5. 2023 - zaúčtování pozemků na analytiku věcných břemen, bankovní výpis č. 114 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 6. 2023 - jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 3 500 Kč, účetní doklad č. 23-800-00114 ze dne 20. 6. 2023 - zaúčtování náhrady za zřízení věcného břemene

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na akci "Obec Stříbrnice - chodník ze zámkové dlažby" provedeno v souladu se Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu schválené zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2019, Nabídka zaslána emailem 3 firmám dne 28. 3. 2023, předloženy 3 nabídky, zastupitelstvo obce dne 29. 3. 2023 vybralo firmu Demze group. s. r. o. - cena o dílo ve výši 229 900 Kč, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky oznámeno telefonicky, Objednávka ze dne 3. 4. 2023, Předávací protokol - "Obec Stříbrnice - chodník ze zámkové dlažby" ze dne 10. 5. 2023, předpis faktury č 2023005 ze dne 10. 5. 2023 ve výši 220 000 Kč (nižší cena - chodník ve skutečnosti o cca o 6 metrů kratší) a zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 23-001-00057 ze dne 10. 5. 2023, úhrada faktury č. 20230005 dne 18. 5. 2023 - bankovní výpis č. 92 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s., účetní doklad č. 23-800-00092, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2021 - Směrnice k vedení pokladny ze dne 15. 1. 2021
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 1/2023 o řízení a kontrole veřejných financí obce schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2023 a 11. 12. 2023

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 11. 10. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 20. 4. 2023 a 5. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit ze dne 13. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 3. 2023, 29. 3. 2023 a 7. 6. 2023

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Fond obnovy dešťové kanalizace v majetku obce Stříbrnice, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020 s účinností od 4. 12. 2020, tímto se ruší Fond obnovy kanalizace,
 tvorba fondu ve výši 72 000 Kč a převod na samostatný bankovní účet, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2023 - 31. 12. 2023 - veden Fond obnovy dešťové kanalizace - dne 19. 12. 2023 - příjem tvorby fondu ve výši 72 000 Kč, účetní doklad č. 23-802-00002 ze dne 19. 12. 2023 - zaúčtování tvorby fondu, navýšení výdaje na § 6330 pol. 4134 v rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 16/2023 schválené starostou obce dne 8. 12. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce - obecní úřad - rozpočet a rozpočtová opatření dne 5. 1. 2023
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu obnovy splaškové kanalizace v majetku obce Stříbrnice, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019,
 tvorba fondu ve výši 130 000 Kč a převod na samostatný bankovní účet je součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023, bankovní výpis č. 2 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2023 - 31. 12. 2023 - veden Fond obnovy kanalizace a ČOV - dne 19. 12. 2023 - příjem tvorby fondu ve výši 130 000 Kč, účetní doklad č. 23-803-00001 ze dne 19. 12. 2023 - zaúčtování tvorby fondu

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 a nájemní 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Martin Tulis, starosta obce Stříbrnice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2023 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 3. 2024

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starostou obce dne 19. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stříbrnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly