

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

SpZn.: KÚOK/49345/2017/OK/7758

Č.j.: KUOK 2699/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2017,****IČ 00636592**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 4. 2018.

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 2017 dne 15. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Stříbrnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Marie Buřová

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:Jiří Hepnar - 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 2017

- **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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k výpisům běžného účtu vedeného v ČS, a.s. vztahující se k fondu obnovy kanalizace za období 12/2017, č. 009
- Bankovní výpis: k výpisům běžného účtu vedeného v ČS, a.s. za období 12/2017, poř. č. 134 - 143
- Bankovní výpis: ČNB za období 8 - 12/2017, č. 17 - 29
- Bankovní výpis: ČNB za období 1 - 7/2017, č. 1 - 16

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 21. 12. 2017, (obec dárce)
- 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: na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 včetně kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřena dne 9. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na pořízení kamerového systému v obci, telefonicky osloveny 4 firmy, obdrženy 4 nabídky, ZO dne 20. 12. 2017 vybralo firmu MOVIBIO s.r.o.
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 15. 12. 2011, Plán inventur na rok 2017 ze dne 20. 12. 2017 včetně přílohy, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 2. 1. 2018, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 22. 2. 2018 včetně inventurních soupisů s přílohami
- Kontrola nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb.: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 19. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: na rok 2018, zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 1. 12. - 21. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2017
- 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: příjmové pokladní doklady č. P0000304 - P00000316 a výdajové pokladní doklady č. V00000071 - V 00000072 za období 7/2017
- Pokladní doklad: příjmové pokladní doklady č. P0000386 - P00000406 a výdajové pokladní doklady č. V00000133 - V 00000144 za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 8/2017 ze dne 31. 8. 2017 zveřejněno od 20. 9. 2017, č. 10/2017 ze dne 22. 9. 2017 zveřejněno od 17. 10. 2017, č. 11/2017 ze dne 17. 10. 2017 zveřejněno od 16. 11. 2017, č. 12/2017 ze dne 20. 10. 2017 zveřejněno od 16. 11. 2017, č. 13/2017 ze dne 22. 11. 2017 zveřejněno od 20. 12. 2017, č. 14/2017 ze dne 30. 11. 2017 zveřejněno od 20. 12. 2017, č. 15/2017 ze dne 11. 12. 2017 zveřejněno od 5. 1. 2018, č. 16/2017 ze dne 29. 12. 2017 zveřejněno od 26. 1. 2017 (všechna schválena starostou obce) a č. 9/2017 ze dne 18. 9. 2017 zveřejněno od 16. 10. 2017 (schváleno zastupitelstvem obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 10. 1. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce od 21. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 16. 2. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce od 21. 3. 2017, č. 3/2017 ze dne 31. 3. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce od 12. 4. 2017, č. 4/2017 ze dne 18. 5. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce od 16. 6. 2017, č. 6/2017 ze dne 29. 6. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce od 20. 7. 2017, č. 7/2017 ze dne 25. 7. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce od 24. 8. 2017, (všechna schválena starostou obce) a č. 5/2017 ze dne 19. 6. 2017 zveřejněno na elektronické úřední desce od 17. 7. 2017 (schváleno zastupitelstvem obce)

- Rozpočtový výhled: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2023, zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 1. 12. - 21. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2023, schválený ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce od 17. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: na období 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018, schválený ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce od 17. 1. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený Zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Stříbrnice za rok 2017 Mysliveckému spolku Háj Křenovice ze dne 22. 11. 2017, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2002 Sb. ze dne 22. 11. 2017 a 2) Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Stříbrnice za rok 2017 Charitě Kojetín ze dne 20. 11. 2017, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2002 Sb. ze dne 29. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Mysliveckým spolkem Háj Křenovice dne 21. 3. 2017 (obec poskytovatel), Žádost o poskytnutí dotace na rok 2017 ze dne 23. 1. 2017; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Charitou Kojetín dne 21. 3. 2017 (obec poskytovatel), Žádost o poskytnutí dotace na rok 2017 ze dne 5. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí o poskytnutí dotace z Operačního programu životního prostředí 2014 - 2020 na realizaci projektu Kanalizace a ČOV Stříbrnice ze dne 18. 5. 2017. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 12. 2. 2018, vratka ve výši 17 318 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 13. 2. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nebytových prostor uzavřená dne 21. 3. 2017, (obec pronajímatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 24. 1. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317390449 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 21. 9. 2017
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429632449 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 8. 3. 2016
- Účetní závěrka obce: za rok 2016, schválená ZO dne 19. 6. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 19. 6. 2017

- 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 11. 12. 2017
- Výbor finanční: Zápis z kontroly finančního výboru obce Stříbrnice konaného dne 15. 2. 2017 a 19. 6. 2017
- Výbor kontrolní: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 25. 10. 2010, Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 11. 12. 2017 a Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 3. 2017, 12. 5. 2017, 19. 6. 2017, 3. 7. 2017, 25. 7. 2017 a 16. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 9. 2017, 8. 11. 2017 a 20. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 19. 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 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 půjčky,
- neuzavřel směnňnou 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2017

- **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 2016 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2017 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 281 338,95 Kč.

Překročil-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.

Stříbrnice, 24. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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 územní celek 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 2017 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 24. 4. 2018.

Jiří Hepnar
.....


.....
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