

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42669/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 51137/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2019,

IČ 00636592

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 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 Stříbrnice za rok 2019 dne 29. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Stříbrnice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 5. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

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 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 Stříbrnice 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 Stříbrnice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020, zveřejněn na úřední desce obce od 4. 12. 2019 do 21. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: na rok 2019, zveřejněn na úřední desce obce od 3. 12. 2018 do 22. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválený ZO dne 20. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 1. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2019, schválený ZO dne 21. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 1. 2019
- 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 2018, schválený ZO dne 17. 6. 2019, bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách od 18. 6. 2019, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách od 28. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 020 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 29 z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 36 z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 010 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 010 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 10. 2019 (účet opatrovance), včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 036 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 030 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k 31. 12. 2019; Proškolení členů inventarizační komise ze dne 6. 1. 2020; Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2019 ze dne 19. 2. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období 10/2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady k 31. 10. 2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 10. 2019
- Příloha: sestavena k období 9/2019

- Příloha: sestavena k období 12/2019
- Rozvaha: sestavena k období 12/2019
- Rozvaha: sestavena k období 10/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Stříbrnice sestavena k 31. 12. 2018 schválena ZO dne 17. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 17. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 10/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 10/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace mezi Obec Stříbrnice, IČ: 00636592 (poskytovatel) a Myslivecký spolek Háj Křenovice, IČ: 47998989 (příjemce) ze dne 15. 3. 2019, schválena usnesením č. 17/3 ZO ze dne 21. 12. 2018; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2019 ze dne 10. 12. 2018; Výpis z bankovního účtu ze dne 19. 6. 2019; Účetní doklad č. 110421 ze dne 19. 6. 2019; Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Stříbrnice za rok 2019 ze dne 22. 11. 2019; Účetní doklad č. 610046 ze dne 22. 11. 2019; Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace od obce Stříbrnice za rok 2019 ze dne 22. 11. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019 ze dne 27. 6. 2019; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 10. 2. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva mezi fyzickou osobou (prodávající) a Obec Stříbrnice nad Hanou, IČ: 00636592 (kupující) ze dne 31. 10. 2019, schválena ZO ze dne 9. 9. 2019 pod bodem Usnesení č. 5; Výpis č. 31 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 11. 2019, účetní doklad č. 110739 ze dne 1. 11. 2019; Výpis z katastru nemovitostí č. V-6545/2019 ze dne 27. 11. 2019, účetní doklad č. 610053 ze dne 30. 11. 2019
- 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
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8001052/VB1 mezi Obec Stříbrnice, IČ: 00636592 (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., IČ: 24729035 (oprávněná) ze dne 2. 8. 2019, schválena ZO ze dne 3. 8. 2017; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4969/2019-808; Výpis z bankovního účtu ze dne 20. 9. 2019; Účetní doklad č. 110656 ze dne 20. 9. 2019

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; Výpis z běžného bankovního účtu č. 10 vedeného u České

spořitelny, a.s. k 10. 9. 2019, včetně účtování; Výpis z běžného bankovního účtu č. 14 vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 12. 2019

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

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 | 2,06 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 11,15 % |
| 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 11. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
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 telefonicky projednán se starostou obce dne 6. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice byl doručen do datové schránky obce dne 6. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Stříbrnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly