

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59873/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 51207/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2020

IČ 00636592

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 10. 5. 2021 - 11. 5. 2021.

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 2020 dne 27. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Stříbrnice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 10. 5. 2021 - 11. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský

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 - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2020

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

2. 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.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. 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. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 634 273,03 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 3. 12. 2020 do 24. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 11. 2. 2019 schválilo starostovi pravomoc provádět rozpočtová opatření
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 23. 12. 2020 schválilo starostovi pravomoc provádět rozpočtová opatření do konce roku 2020 bez omezení
- Schválený rozpočet: na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - rozpočet a rozpočtová opatření od 13. 1. 2021
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - rozpočet a rozpočtová opatření od 13. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce od 17. 1. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020, bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce – obecní úřad – závěrečný účet od 29. 6. 2020, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce – úřední desce obce a pevné úřední desce ve dnech 27. 5. 2020 - 17. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 021 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., a č. 17 k účtu vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků ke dni 31. 7. 2020
- Bankovní výpis: k úvěrovým účtům vedeným u České spořitelny, a. s. (na projekt Kanalizace a ČOV Stříbrnice) za období 1. 12. - 31. 12. 2020 - kontrola zůstatků ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 014 a č. 7 k úvěrovým účtům vedeným u České spořitelny, a. s. (na projekt Kanalizace a ČOV Stříbrnice) - kontrola zůstatků ke dni 31. 7. 2020
- Bankovní výpis: č. 036 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., a č. 34 k účtu vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 2 k účtu vedenému České spořitelny, a. s. - pro Fond č. 1 na obnovu dešťové kanalizace a č. 1 k účtu vedenému České spořitelny, a. s. - pro Fond č. 2 na obnovu splaškové kanalizace a ČOV - kontrola zůstatků ke dni 31. 12. 2020
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinností vyúčtovat uzavřená s účetní obce dne 1. 12. 2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická 07/2020
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická 12/2020

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 3. 12. 2020 včetně podpisových vzorů, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2020 ze dne 18. 2. 2021, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020 k účtům č. 231, 236, 245, 261, 373, 374, 388 a 451 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 01 - 07/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 07/2020 včetně pokladních dokladů č. 20-700-00245 až č. 20-700-00250
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Stříbrnice sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 15. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat pro účty 572 - Náklady vybraných místních vlád. institucí na transfery a 672 - Výnosy vybraných místních vlád. institucí z transferů
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Mysliveckým spolkem Háj Křenovice ve výši 4 000 Kč dne 2. 10. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019, Žádost o dotaci ze dne 26. 11. 2019, bankovní výpis č. 10 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - dne 16. 10. 2020 - úhrada plynoucí z veřejnoprávní smlouvy, účetní doklad č. 20-800-00669 ze dne 16. 10. 2020 - zaúčtování úhrady plynoucí z veřejnoprávní smlouvy, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020, Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25. 11. 2020, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů ze dne 2. 12. 2020, účetní doklad č. 20-007-00038 ze dne 31. 12. 2020 - průúčtování poskytnuté dotace na účet 572
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje, Rozpočtová opatření č. 8/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2020, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje (příjmy i výdaje), zveřejněné na internetových stránkách obce - obecní úřad - rozpočet a rozpočtová opatření dne 7. 9. 2020, Bankovní výpis č. 21 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 17. 8. 2020, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje, Účetní doklad č. 620-801-00030 ze dne 17. 8. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby

do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje, Opis účetních dat k ÚZ 98 193, Dohoda

o provedení práce na přípravu voleb uzavřená dne 23. 9. 2020, Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu 23. 11. 2020, Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2021, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 1. 2021 - 31. 1. 2021 - dne 25. 1. 2021 provedena úhrada vratky voleb s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje, účetní doklad č. 20-007-00035 ze dne 31. 12. 2020 - průúčtování výdajů na volby na účet 672

- Smlouvy nájemní: Smlouva o pachtu uzavřená mezi fyzickou osobou (pachtýř) a Obcí Stříbrnice (propachtovatel) dne 21. 8. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2020, Záměr obce propachtovat pozemek zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 22. 6. 2020 - 7. 7. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi fyzickou osobou (kupující) a Obcí Stříbrnice (prodávající) dne 28. 8. 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2020, Záměr obce na prodej pozemku zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce obce ve dnech 22. 6. 2020 - 7. 7. 2020, pokladní doklad č. 20-700-00281 - příjem za prodaný pozemek ve výši 2 900 Kč, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí k 10. 9. 2020, účetní doklad č. 20-007-00021 ze dne 10. 9. 2020 - vyřazení pozemku z majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o převzetí a předání biokoridoru BK X - Y - část, k. ú. Stříbrnice nad Hanou, okres Přerov ze dne 14. 12. 2020 s ČR - Státním pozemkovým úřadem, IČ 01312774, Usnesení Zastupitelstva obce Stříbrnice 3. 12. 2020 - schválení převzetí biokoridoru do majetku obce, Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 20-007-00036 ze dne 31. 12. 2020
- 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

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na akci "Oprava chodníku naproti hřbitova" provedeno v souladu se Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu, schválené zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2019, emailem osloveny 4 firmy, předloženy 4 nabídky, starostou obce vybrána firma Technis Kojetín spol. s.r.o., Smlouva o dílo č. 10/2020 na akci "Oprava chodníku naproti hřbitova" ze dne 6. 3. 2020, faktura č. 209201024 vystavená dne 25. 6. 2020 firmou Technis Kojetín spol. s.r.o. ve výši 548 521 Kč, bankovní výpis č. 019 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1. -10. 7. 2020 - dne 8. 7. 2020 provedena úhrada faktury č. 209201024, účetní doklad č. 20-800-00412 ze dne 8. 7. 2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 209201024, výdaje na akci jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k veřejným zakázkám malého schválená zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 18. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 8. 2020, 3. 12. 2020 a 23. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 8. 6. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3. 2020 a 15. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 18. 12. 2020

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, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 1. 2020 - 31. 12. 2020 - dne 29. 12. 2020 - příjem tvorby fondu ve výši 72 000 Kč, účetní doklad č. 20-802-00002 ze dne 29. 12. 2020 - zaúčtování tvorby fondu
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu obnovy splaškové kanalizace v majetku obce Stříbrnice, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020 - dne 29. 12. 2020 - příjem tvorby fondu ve výši 120 000 Kč, účetní doklad č. 20-803-00001 ze dne 29. 12. 2020 - zaúčtování tvorby fondu
- 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

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,
- neuzavřel směnnou 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,
- 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.

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

Přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 11. 5. 2021

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 11. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice byl doručen do datové schránky obce dne 11. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stříbrnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly