Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41615/2017/OK/7445
Č.j.: KUOK 1634/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Srbce za rok 2017,

IČ 47922541

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 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 Srbce za rok 2017 dne 31. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Srbce

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: Mgr. Jana Přecechtělová - starostka
Jana Koutná - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Srbce 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 Srbce za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 8 za období 1 - 8/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - 8 za období 7 - 8/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 12. 8. 2017; obec - obdarovaný; předmětem smlouvy je přijetí finančnímu daru ve výši 3 000 Kč

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 4. 7. 2017; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančnímu daru ve výši 2 500 Kč
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Srbce - obnova pěších komunikací - I. etapa"; výzva k podání nabídky na akci včetně zadávací dokumentace; 3x doručenka datové zprávy ze dne 14. 6. 2017 (zaslání výzvy 3 firmám); žádost o zaslání vysvětlení zadávací dokumentace ze dne 16. 6. 2017; vysvětlení zadávací dokumentace a oznámení změny zadávací dokumentace; 3x doručenka datové zprávy ze dne 19. 6. 2017 (zaslání vysvětlení zadávací dokumentace 3 osloveným firmám); 5 obdržených nabídek; ustanovení komise pro výběrové řízení na akci ze dne 26. 5. 2017; protokol o jednání komise a čestné prohlášení členů komise ze dne 26. 6. 2017; zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 6. 2017 (projednání výběrového řízení a schválení dodavatele a uzavření smlouvy o dílo); oznámení o výběru dodavatele; 2x doručenka datové zprávy ze dne 4. 7. 2017; 2x doručenka datové zprávy ze dne 10. 7. 2017; 1x mailová komunikace ze dne 3. 7. 2017 (zaslání oznámení o výběru dodavatele)
- Faktura: vydaná č. 17-002-00001 - 17-002-00006 za období 3 - 8/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 17-001-00047 - 17-001-00065 za období 7 - 8/2017 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Finanční výbor: Inventurní soupisy o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně ze dne 29. 9. 2017 a 31. 12. 2017; Protokol o výsledku kontroly - Kontrola vydaných a došlých faktur obce Srbce - ze dne 3. 11. 2017
- Finanční výbor: Inventurní soupisy o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně ze dne 28. 2. 2017 a 31. 5. 2017; Zpráva o provedení kontroly podkladů pro závěrečný účet obce Srbce za rok 2016 ze dne 16. 5. 2017; Zpráva finančního výboru ke schvalování účetní závěrky obce Srbce za rok 2016 ze dne 13. 6. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 23. 1. 2018; Plán inventur na rok 2017 ze dne 19. 12. 2017; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Srbce ze dne 26. 12. 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Kontrolní výbor: Protokoly o kontrole zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 4. 4. 2017 a 25. 7. 2017
- Kontrolní výbor: Protokoly o kontrole zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 10. 2017 a 29. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 1. 12. do 19. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 24. 2. do 13. 3. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září až prosinec 2017

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2017
- Pokladní doklad: č. 17-701-00154 - 17-701-00187 za období 7 - 8/2017 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016
- Protokol: o výsledcích interního auditu obce Srbce ze dne 25. 7. 2017
- Protokol: o výsledcích interního auditu obce Srbce ze dne 19. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno starostkou obce dne 16. 5. 2017, č. 2 schváleno starostkou obce dne 8. 6. 2017, č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017, č. 4 schváleno starostkou obce dne 18. 7. 2017 a č. 5 schváleno starostkou obce dne 14. 8. 2017; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 3 - 5/2017 na internetových stránkách obce
- Rozpočtová opatření: změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 27. 4. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 6 schváleno starostkou obce dne 5. 9. 2017, č. 7 schváleno starostkou obce dne 21. 9. 2017, č. 8 schváleno starostkou obce dne 4. 10. 2017, č. 9 schváleno starostkou obce dne 31. 10. 2017, č. 10 schváleno starostkou obce dne 14. 11. 2017 a č. 11 schváleno starostkou obce dne 19. 12. 2017; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 6, 8 a 10 na internetových stránkách obce
- Rozpočtový výhled: obce na roky 2017 - 2019, sestavený 13. 12. 2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 3. 2017
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 1. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2019 - 2021 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 1. 12. do 19. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 1. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 8. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na obnovu pěších komunikací - I. etapa; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01511/OSR/DSM ze dne 28. 7. 2017; ÚZ 00 440; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 11. 12. 2017 včetně závěrečné zprávy
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK 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 ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017; ÚZ 98 071; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 5. 12. 2017; Finanční vypořádání

dotace ze dne 30. 1. 2018; vratka dotace ve výši 16 249 Kč vrácena na účet Olomouckého kraje dne 1. 2. 2018

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. k nájemní smlouvě o nájmu bytu ze dne 19. 12. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2017 zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 7. 2017; předmětem díla je zhotovení stavby s názvem "Srbce - obnova pěších komunikací - I. etapa"; Dodatek č. 1 ze dne 29. 9. 2017 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 7. 2017; dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 13. 10. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 8. 6. 2017; obec - prodávající; předmětem prodeje byla mraznička a chladící vitrína
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva a zákazu zcizení ze dne 9. 7. 2017; obec - prodávající; předmětem prodeje byl pozemek parc. č. 171/2 v k. ú. Srbce na Moravě
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 26. 1. 2017; obec - kupující; předmětem prodeje byl pozemek parc. č. 171/2 v k. ú. Srbce na Moravě
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru reg. č. 99018351345 ze dne 8. 8. 2017; výše úvěru 943 677 Kč; účel úvěru - spolufinancování akce: Srbce - obnova pěších komunikací - I. etapa
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 26. 9. 2017 a 19. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 13. 3. 2017, 2. 5. 2017 a 27. 6. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 6. 2017; návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 24. 5. do 27. 6. 2017

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu a 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 ručitelského 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 Srbce 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 Srbce za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Srbce 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	**0,04 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,30 %**
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 Srbce k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Srbce, 16. 4. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 podepsaná starostka obce Srbce 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 Srbce obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 16. 4. 2018.

Mgr. Jana Přecechtělová

.....

.....

podpis

OBEC SRBCE
Srbce 2
PSČ 27 Náměšť n/H.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Srbce
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly