

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/28229/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 5781/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střeň za rok 2018,

IČ 47997265

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 2019.

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 Střeň za rok 2018 dne 21. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Střeň

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl
Ing. Iveta Bejdáková

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. Jiří Nevima, Ph.D. - starosta
Marta Podhorná - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Střeň za rok 2018

- **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 Střeň za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 22. 2. 2018 - 15. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: Návrh rozpočtového provizoria na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 16. 11. 2018. Rozpočtové provizorium následně projednáno a schváleno na zasedání zastupitelstva

obce dne 6. 12. 2018 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 7. 12. 2018.

- Pravidla rozpočtového provizoria: návrh zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 8. 11. 2017 a následně schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017.
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 3. 2018 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 23. 3. 2018.
- Závěrečný účet: obce Střeň byl projednán včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce Střeň za rok 2017 a následně schválený zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018 a zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 18. 5. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 16. 4. 2018

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2018 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 21. 11. 2018, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 20. 11. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 22. 11. 2018, Závěrečná inventarizační zpráva 2018 ze dne 28. 1. 2019 včetně soupisu inventarizovaných účtů k 31. 12. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018.
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Střeň schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka ZŠ a MŠ Střeň, okres Olomouc, č.p. 58 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2017

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce na rok 2018 ze dne 4. 1. 2018, Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 o poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč uzavřená dne 16. 3. 2018 s Tělovýchovnou jednotou Střeň, z.s. na činnost a provoz spolku v roce 2018, vyúčtování do 10. 12. 2018, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2018 a zohledněno ve schváleném rozpočtu na rok 2018, dotace poskytnuta převodem z bankovního účtu dne 4. 4. 2018 - bankovní výpis č. 70 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. a zaúčtováno dokladem

č. 315, Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace od obce Střeň ve výši 35.000,- Kč ze dne 10. 12. 2018

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 7. 6. 2018 na částku 22 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415) na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Střeň, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 5. 2018 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Střeň (příjemce), uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce Střeň dne 3. 5. 2018, rozpočtové opatření č. 4-2018 obce Střeň ze dne 30. 6. 2018 (schváleno starostou obce) a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 16. 7. 2018, účetní doklad č. 519 ze dne 8. 6. 2018 a bankovní výpis č. 115 ze dne 8. 6. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a. s., faktura č. 20181299 ze dne 13. 8. 2018, účetní doklad č. 727 ze dne 16. 8. 2018 a elektronický bankovní výpis ze dne 16. 8. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., Závěrečná zpráva ze dne 29. 8. 2018 a příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 8. 2018
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřená dne 1. 10. 2018 s Rolnickým družstvem Pňovice (obec propachtovatel) na zemědělské pozemky parc. č. 232 a parc. č. 237 za účelem jejich řádného zemědělského obdělávání, záměr zveřejněn v termínu od 29. 8. 2018 do 13. 9. 2018, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 13. 9. 2018, účetní doklad č. 1035 ze dne 22. 11. 2018 - úhrada poměrné části pachtovného z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s.
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu ze dne 6. 8. 2018 uzavřená mezi obcí Střeň (pronajímatel) a Zemědělským družstvem Unčovice (nájemce) schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018, záměr na pronájem pozemku místní komunikace č. III - 44619 v k.ú. Střeň a v k.ú. Štěpánov zveřejněn na úřední desce obce dne 11. 6. 2018. Nájem uhrazen na bankovní účet vedený u ČS, a.s. bankovní výpis č. 249 ze dne 7. 12. 2018 zaúčtován dokladem č. 1089 ze dne 7. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 30. 4. 2018 se Správou železniční dopravní cesty, státní organizací, na pozemek parcelní číslo 1288/4 - ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Pňovice (obec kupující), kupující zřizuje k pozemku služebnosti inženýrské sítě - vedení kabelové trasy silnoproudu a vedení kabelové trasy sdělovací TÚDC a kabelové trasy SSZT, služebnosti se zřizují bezúplatně a na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2018, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 16. 5. 2018, účetní doklad č. 600022 ze dne 16. 5. 2018 - zařazení pozemku do majetku obce včetně použití analytiky pro vedení věcného břemene, účetní doklad č. 413 ze dne 2. 5. 2018 - zaúčtování úhrady kupní ceny z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317324409 ve výši 2 500 000 Kč uzavřená dne 29. 8. 2017 s Českou spořitelnou, a. s., na financování projektu "Varovný a výstražný systém ochrany před povodněmi" a koupě pozemku parc. č. 164/3 v k. ú. obec Střeň
- Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 08018761 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí uzavřená dne 13. 5. 2010 (obec příjemce podpory)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti č. j. PM-99/2018/SML/717/2061/Fre uzavřená dne 24. 5. 2018 s Povodí Moravy, s.p. (obec oprávněná), služebnost k části pozemku p.č.st. 265/1 v k.ú. Střeň v rozsahu stanoveném v geometrickém plánu číslo 323-70/2017, celková výše úplaty za zřízení služebnosti činí 3 432 Kč bez DPH, služebnost na dobu určitou - tj. na dobu existence stavby, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 4. 7. 2018, účetní doklad č. 503 ze dne 1. 6. 2018 -

zaúčtování úplaty za zřízení služebnosti ve výši 4 153 Kč z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., a zařazení do užívání

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 15. 10. 2018 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Střeň, okres Olomouc, příspěvková organizace)
- Zpráva o činnosti kontrolního výboru od 1. 1. 2018 do 30. 11. 2018 ze dne 30. 11. 2018
- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem ze dne 10. 1. 2018, Kontrola pokladny obce ze dne 25. 6. 2018, Zpráva o činnosti finančního výboru ze dne 27. 6. 2018
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu §13 odst.1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, kontrolovaný subjekt Tělovýchovná jednota Střeň z.s., ze dne 10. 1. 2019

ostatní

- Akce: Zahradní traktor s vysokozdvizným vyklápěním trávy: Výzva k podání nabídek pro poptávací řízení ze dne 7. 11. 2018, Zadávací dokumentace ze dne 7. 11. 2018, Jmenování komise pro poptávkové řízení ze dne 7. 11. 2018, Seznam doručených nabídek ze dne 22. 11. 2018, Posouzení nabídek pro poptávkové řízení "Zahradní traktor s vysokozdvizným vyklápěním trávy" ze dne 22. 11. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 12. 2018, Kupní smlouva na věc movitou ze dne 13. 12. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 11. 2018 uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Střeň (příjemce), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 1. 11. 2018, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci ve výši 60 000,- Kč (pol. 4222, ÚZ 00 615) ze dne 10. 12. 2018, Závěrečná zpráva k realizaci projektu Pořízení zahradního traktoru na údržbu sportovišť v obci Střeň ze dne 20. 12. 2018, Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2018, faktura č. 18342 ze dne 12. 12. 2018, úhrada faktury na bankovním výpisu č. 254 ze dne 14. 12. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. zaúčtována dokladem č. 1113 ze dne 14. 12. 2018, Karta majetku č. 580 - majetek zařazen do užívání dne 14. 12. 2018

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

- 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 úvěru, půjčky,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Střeň za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Střeň za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Střeň 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,19 %

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 Střeň k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Střeň, 13. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střeň byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 13. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Střeň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly