

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/41403/2017/OK/7227

Č.j.: KUOK 5038/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2017,

IČ 00635634

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18.12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 2. 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 Strukov za rok 2017 dne 15. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Strukov

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor:

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 Hubáček - starosta
Žaneta Hrubá, DiS. - účetní

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

ZÁVĚR

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

- Bankovní výpis: úvěrový účet na "Strukov - výměna dešťové kanalizace" vedený u Komerční banky, a. s. za období 11/2017, č. výpisu 12 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny a. s., za období 12/2017, č. výpisu 12 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: úvěrový účet na "Strukov kanalizace a ČOV" vedený u Komerční banky, a. s. za období 11/2017, č. výpisu 12 včetně účtování

- Bankovní výpis: (ZBÚ) vedený u Komerční banky, a. s., za období 12/2017, č. výpisu 12 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 10 - 11/2017, č. výpisu 21 - 26 včetně účtování
- Bankovní výpis: úvěrový účet na "Strukov - výměna dešťové kanalizace" vedený u Komerční banky, a. s. za období 12/2017 včetně účtování
- Bankovní výpis: (ŽBÚ) vedený u Komerční banky, a. s., za období 11/2017, č. výpisu 11 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Bankovní výpis: úvěrový účet na "Strukov - výměna dešťové kanalizace" vedený u Komerční banky, a. s. za období 12/2017 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 12/2017 včetně účtování
- Darovací smlouvy: uzavřena mezi obcí Strukov (dárce) a Charitou Šternberk (obdarovaný) na částku 6 000 Kč dne 18. 5. 2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva - finanční dar uzavřena mezi obcí Strukov (obdarovaný) a obcí Pňovice (dárce) ve výši 5 000 Kč dne 22. 8. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na "výběr dodavatele kancelářského nábytku obecního úřadu ve Strukově" ze dne 10. 3. 2017, Výzva k podání nabídky ze dne 10. 3. 2017, předložené nabídky, Rozhodnutí zastupitelstva obce dne 10. 4. 2017
- Hlavní kniha: analytická sestavená k 30. 11. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 29. 11. 2017, Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 9. 2. 2018, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 9. 2. 2018, Inventurní soupisy.
- Kniha odeslaných faktur: č. 17-001-00001 - 17-001-00115 za období 1 - 11/2017
- Kniha odeslaných faktur: č. 17-020-00001 - 17-020-00014 za období 1 - 11/2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 14. 11. 2017 do 29. 11. 2017
- Pokladní doklad: za období 11/2017 č. 17-701-00190 - 17-701-00212 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2017
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 10/2007 schválené starostou obce dne 11. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 17. 2. 2017, č. 2/2017 ze dne 1. 3. 2017, č. 3/2017 ze dne 5. 4. 2017, č. 4/2017 ze dne 12. 7. 2017, č. 5/2017 ze dne 1. 8. 2017, č. 6/2017 ze dne 6. 9. 2017, č. 7/2017 ze dne 2. 10. 2017, č. 8/2017 ze dne 6. 11. 2017, č. 9/2017 ze dne 9. 11. 2017, všechna rozpočtová opatření schválena starostou obce a v den schválení zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2018 - 2020 zveřejněn na úřední desce i elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 3. 2017 do 10. 4. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 4. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném ve znění

- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2017, zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 30. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01812/OŠSK/DSM uzavřena s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na zpracování publikace k životnímu jubileu historika Prof. PhDr. Františka Hrubého dne 21. 6. 2017; Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 40 000 Kč (položka 4112, ÚZ 00 401) na realizaci projektu Zpracování publikace k životnímu jubileu historika Prof. PhDr. Františka Hrubého ze dne 27. 6. 2017; Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 30. 10. 2017
- Smlouvy o dílo: uzavřena mezi obcí Strukov (zadavatel) a PhDr. Jaromír Hublar, Ph.D. (autor - zhotovitel) za zpracování publikace k životnímu jubileu historika Prof. PhDr. Františka Hrubého dne 30. 6. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o výrobě kancelářského nábytku uzavřena mezi obcí Strukov (objednatel) a Truhlářstvím Martin Kot (zhotovitel) dne 20. 6. 2017
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012146400 s Komerční bankou, a. s. na akci "Strukov - výměna dešťové kanalizace" uzavřena dne 25. 8. 2015
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99009680355 s Komerční bankou, a. s. na dofinancování projektu CZ.1.02/1.1.00/12.15396 "Strukov kanalizace a ČOV" uzavřena dne 15. 10. 2014, Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 12. 8. 2015
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 12130781 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu životního prostředí ze dne 22. 4. 2016,
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č. 12130781_Z 2 uzavřená se Státním fondem životního prostředí České republiky 4. 5. 2016
- Účetnictví ostatní: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2017, Protokol o schválení odeslán do CSÚIS dne 20. 4. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 9. 2. 2017, 11. 4. 2017, 7. 8. 2017, 16. 10. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 8. 2. 2017, 11. 5. 2017, 11. 8. 2017, 17. 10. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 13. 2. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 12. 2016, 22. 2. 2017, 10. 4. 2017, 12. 6. 2017, 28. 8. 2017, 19. 10. 2017, 29. 11. 2017
- Závěrečný účet: zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 3. - 10. 4. 2017, dne 10. 4. 2017 zastupitelstvem obce schváleno

celoroční hospodaření obce Strukov a závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Schválený závěrečný účet je zveřejněn na www.strukov.cz

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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,
- 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 Strukov 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 Strukov za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Strukov 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,74 %

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 Strukov k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 80 295 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.

Strukov, 16. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(47)

.....
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 podepsaný starosta obce Strukov 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 poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 2. 2018.

Jiří Hubáček



.....
podpis

OBEC STRUKOV

784 01 Litovel
okr. OLOMOUC
IČO 00635634

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Strukov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly