

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65434/2016/OK/7227

Č.j.: KUOK 4808/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2016,

IČ 00636614

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 8. 2016a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 2. 2017

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 Šišma za rok 2016 dne 1. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 2. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Šišma

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:

Vladimír Kozák - starosta

Hana Kučová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2016

- **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 obce, 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.

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 Šišma za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 001 - 014 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1 - 7/2016 včetně souvisejících účetních dokladů, úvěr na financování vodovodu v obci Šišma
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5 - 7/2016 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 3 - 14 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 3 - 7/2016 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2016, úvěr na financování vodovodu v obci Šišma
- Bankovní výpis: č. 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2016
- Bankovní výpis: č. 161 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 28. 12. 2016 - 31. 12. 2016, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 10/2016 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Darovací smlouvy: uzavřená s Domovem Alfreda Skeneho Pavlovivce u Přerova dne 1. 9. 2016 (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárce Sbor dobrovolných hasičů Šišma dne 12. 12. 2016 (obec obdarovaná)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na zpracování územního plánu obce Šišma. 4 uchazeči dne 30. 3. 2016 byli osloveni e-mailem. Doručené 3 nabídky. Výběr dodavatele z jednání ZO dne 1. 6. 2016. Telefonicky byli jednotliví uchazeči vyrozuměni. SOD s Urbanistickým střediskem Brno dne 2. 6. 2016
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 6. 10. 2016 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: finanční a kontrolní výbor)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2016 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Šišma, Plán inventur na rok 2016 ze dne 28. 12. 2016, Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 28. 12. 2016, Inventarizační zpráva o provedené fyzické a dokladové inventuře včetně Přílohy č. 1 - seznam identifikátorů a Přílohy č. 2 - seznam inventurních soupisů ze dne 30. 1. 2017
- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 18. 2. - 4. 3. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 2 - 6/2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 2 - 3/2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 10 - 12/2016 včetně souvisejících účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 5/2016 ze dne 31. 8. 2016 a č. 9/2016 ze dne 19. 12. 2016 (obě schválena na jednání ZO), č. 6/2016 ze dne 26. 9. 2016, č. 7/2016 ze dne 3. 10. 2016, č. 8/2016 ze dne 16. 11. 2016 (všechna schválena starostou obce)

-
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schváleno starostou dne 13. 4. 2016, č. 2/2016 schváleno dne 1. 6. 2016 ZO, č. 3/2016 ze dne 22. 6. 2016 a č. 4/2016 ze dne 25. 7. 2016 (obě schválena starostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 30. 9. 2016 ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů vyhlášených na 7. a 8. října 2016 (ÚZ 98 193), Finanční vypořádání voleb ze dne 3. 2. 2017, Vratka ve výši 12 160 Kč byla zaslána na účet Olomouckého kraje dne 3. 2. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. E/020/21/05/16/V uzavřená s firmou TEWIKO systems, s.r.o. dne 21. 6. 2016 (obec objednatel)
- Smlouvy o dílo: uzavřená na zpracování územního plánu obce Šišma dne 2. 6. 2016 (obec objednatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s občany obce dne 4. 8. 2016 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 708-221-05 ze dne 9. 11. 2005 uzavřená s Českou Spořitelnou, a. s.
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2015: schválena na jednání ZO dne 1. 6. 2016
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 ke směrnici Oběhu účetních dokladů ze dne 13. 1. 2016
- Výbor finanční: Zápis č. 1/2016 ze dne 10. 4. 2016, Zápis č. 2/2016 ze dne 7. 7. 2016 a Zápis č. 3/2016 ze dne 12. 12. 2016
- Výbor kontrolní: Zápis z kontroly kontrolního výboru konané dne 23. 10. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 31. 3. 2016 a 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 8. 2016, 16. 11. 2016 a 19. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2015, 16. 3. 2016, 1. 6. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 1. 6. 2016, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 14. 5. - 30. 5. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Šišma:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Šišma 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,19 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 13,35 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Šišma prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 3. 2. 2017

Vladimír Kozák

.....
podpis

OBEC ŠIŠMA
751 1 Radslavice

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Šišma

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Předmět činnosti kontrolního výboru

Ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru obce za rok 2016. Zápis z kontroly kontrolního výboru konané dne 23. 10. 2016 obsahoval zjištění kontroly objektu bývalé hospody čp. 15 a možný návrh na řešení. Z kontroly provedené dne 26. 10. 2016 vyhotovil kontrolní výbor Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. Nebyl předložen zápis o kontrole plnění usnesení zastupitelstva obce anebo o kontrole dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol kontrolního výboru.

2. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.

3. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.