Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64156/2018/OK/7816
Č.j.: KUOK 5809/2019
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6
Počet stran: 6
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2018,

IČ 00636614

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 3. 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 Šišma za rok 2018 dne 17. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dodatečně zaslaných dokumentů dne 18. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Šišma

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl
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: Marek Krystek - starosta
Hana Kučová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis - 30.4.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Mgr. Dušan Vogl
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 16.8.2019 08:43:58-000 +02:00

Elektronický podpis - 30.4.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Aleš Lichnovský
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 30.5.2019 09:46:30-000 +02:00

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 Šišma za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: zveřejněn na úřední desce obce dne 5. 3. 2018 a následně projednán zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 a zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 18. 12. 2017

- Pravidla rozpočtového provizoria: schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 12. 2018 a zveřejněna zákonným způsobem dne 10. 1. 2019
- Schválený rozpočet: schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018 a následně zveřejněn na úřední desce obce dne 30. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 1. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Závěrečný účet obce byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 7. 6. 2018.

účetnictví a výkazy

- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Šišma, Plán inventur na rok 2018 ze dne 27. 12. 2018, Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2018, Inventarizační zpráva o provedené fyzické a dokladové inventuře včetně Přílohy č. 1 - seznam identifikátorů a Přílohy č. 2 - seznam inventurních soupisů ze dne 25. 1. 2018, Inventurní soupisy ze dne 21. - 24. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístek za období 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístek za období 01 - 08/2018
- Pokladní kniha (deník): vedena za období 9/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k období 9/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2018
- Rozvaha: sestavená k období 9/2018
- Rozvaha: sestavená k období 12/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2018
- Účetní závěrka obce: schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Usnesení Zastupitelstva obce Šišma ze dne 25. 6. 2018 - schválení příspěvku farnímu úřadu Pavlovice u Přerova ve výši 30 000 Kč; Darovací smlouva k poskytnutí peněžního daru uzavřená dne 9. 7. 2018 s Římskokatolickou farností Pavlovice u Přerova, IČ 44940203; Účetní doklad č. 161 ze dne 24. 7. 2018 a výpis č. 087 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s.
- Informace k rozpočtovému opatření na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 40 000 Kč ze dne 17. 7. 2018; Usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2018 - schválení přijetí dotace a znění Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/02525/OKH/DSM uzavřené dne 28. 6. 2018; Rozpočtové opatření č. 4 a 5 k příjmu dotace ze dne 3. 7. 2018 a 2. 8. 2018 - uveřejněná zákonným způsobem 12. 7. 2018 a 13. 8. 2018; Vnitřní účetní doklad o přijetí dotace č. 168 ze dne 30. 7. 2018 a opravný č. 238 ze dne 15. 10. 2018; Bankovní výpis č. 093 ze dne 18. 7. 2018 z běžného účtu u České spořitelny, a. s., s informací o přijetí zálohy k dotaci; Vnitřní účetní doklad o přijetí dotace č. 190 ze dne 24. 8. 2018 a opravný doklad č. 240 ze dne 15. 8. 2018; Přijatá faktura

č. FV-2018-100-000599 od ZAHAS, s. r. o., Předpis a úhrada faktury - účetní doklad č. 2026 ze dne 6. 8. 2018 včetně bankovního výpisu č. 108 ze dne 13. 8. 2018 z běžného účtu u České spořitelny, a. s., s informací o úhradě dodavatelské faktury, závěrečná zpráva o použití dotace včetně finančního vyúčtování dotace na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/02525/OKH/DSM ze dne 12. 12. 2018; Sdělení (mailem) k výsledku administrativní kontroly dotace od oddělení krizového řízení KU OK ze dne 19. 12. 2018; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 3030 ze dne 15. 12. 2018.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená mezi obcí Šišma (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) ze dne 16. 7. 2018, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018, před schválením byl záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce dne 8. 6. 2018, příjmový podkladní doklad č. 68/2018 ze dne 16. 7. 2018, účetní doklad č. 1068 ze dne 16. 7. 2018, účetní doklad č. 3023 ze dne 30. 9. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 708-221-05 ze dne 9. 11. 2005 uzavřená s Českou Spořitelnou, a. s.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 5/2018 z veřejného ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Šišma ze dne 5. 11. 2018, Zápis č. 6/2018 z veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šišma ze dne 27. 11. 2018, Zápis č. 7/2018 z veřejného zasedání obecního zastupitelstva obce Šišma ze dne 27. 12. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 26. 4. 2018 a 15. 7. 2018

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

- 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 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 Šišma za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Šišma bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvem obce Šišma byla schválena mimořádná odměna neuvolněným zastupitelům ve výši 5.000,- Kč aniž byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

   Porušeno odst. 4 § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

   Přijatá opatření: ZO dne 27. 11. 2018 schválilo prominutí vrácení rozdílů

2. Zastupitelstvem obce Šišma byla schválena mimořádná odměna neuvolněným zastupitelům ve výši 5.000,- Kč, přičemž měsíční odměna neuvolněného zastupitele obce činí 500,- Kč měsíčně, resp. odměna neuvolněného člena zastupitelstva vykonávající funkci předsedy výboru činí 900,- Kč měsíčně.

   Porušeno odst. 3 § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc stanoví zákon a prováděcí právní předpis.

   Přijatá opatření: ZO dne 27. 11. 2018 schválilo prominutí vrácení rozdílů

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	**0,66 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**11,57 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

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

Olomouc 25. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
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 Šišma byl předán datovou schránkou.
Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 22. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Šišma
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly