Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/15358/2017/OK/7540
Č.j.: 11706/2018
Počet stejnopisů: 2

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

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Norberčany za rok 2017, IČ 00296252

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 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 Norberčany za rok 2017 dne 12. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Norberčany

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková
kontrolor: Ing. Marcela Herbríková

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: Marie Vališová - starostka
Miluše Štěpánková - účetní

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

ZÁVĚR

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

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u KB, a. s., č. 128 - 145 za období 9/2017 včetně vydaných a přijatých faktur
- Bankovní výpis: k účtu vedenému u České národní banky č. 15 - 18 za období 8 - 9/2017 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s., za období 9/2017 včetně účtování dokladů

- Činnost finančního výboru: Zápis z jednání finančního výboru obce Norberčany ze dne 14. 8. 2017
- Činnost kontrolního výboru: Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 19. 12. 2017
- Činnost kontrolního výboru: Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 25. 5. 2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 100 000 Kč uzavřená dne 4. 7. 2017 (obec obdarovaná)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Obnova zastávek v obci Norberčany": průzkum trhu provedený starostkou obce - cenové nabídky od 3 dodavatelů, výběr dodavatele a smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizačních komisí a prezenční listiny účastníků proškolení ze dne 4. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 24. 1. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 2. 2017 - 14. 3. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11 - 12/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2017
- Pokladní doklad: č. 17-701-00448 - 17-701-00490 za období 9/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněna dne 20. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 8/2017 ze dne 13. 10. 2017 (zveřejněno dne 8. 11. 2017), č. 9/2017 ze dne 3. 11. 2017 (zveřejněno dne 1. 12. 2017), č. 10/2017 ze dne 4. 12. 2017 (zveřejněno dne 29. 12. 2017), všechna rozpočtová opatření schválena starostkou obce
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 20. 3. 2017 (zveřejněno dne 3. 4. 217), č. 2/2017 ze dne 3. 4. 2017 (zveřejněno dne 20. 4. 2017), č. 3/2017 ze dne 3. 5. 2017 (zveřejněno dne 3. 5. 2017), č. 4/2017 ze dne 9. 6. 2017 (zveřejněno dne 3. 7. 2017), č. 5/2017 ze dne 7. 7. 2017 (zveřejněno dne 3. 8. 2017), č. 6/2017 ze dne 9. 8. 2017 (zveřejněno dne 5. 9. 2017), č. 7/2017 ze dne 14. 9. 2017 (zveřejněno dne 4. 10. 2017), všechna rozpočtová opatření schválena starostkou obce
- Rozpočtový výhled: střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2019 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn dne 20. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtový výhled: střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2017 - 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2017, zveřejněn dne 22. 3. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozvaha: sestavená ke dni 30. 9. 2017

- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2017, zveřejněn dne 15. 3. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 19. 1. 2018, vratka ve výši 20 797 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 19. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 ve výši 52 846 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 (ÚZ 98 071, pol. 4111)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 23. 8. 2017 ve výši 155 267 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na obnovu autobusových zastávek Norberčany (ÚZ 00440, pol. 4222), Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01515/OSR/DSM uzavřená mezi Olomouckým krajem a obcí Norberčany ve výši 155 267 Kč na "Obnovu autobusových zastávek, na demolici 4 ks stávajících zastávek (čekáren), vybudování zpevněné plochy pod novou zastávkou (čekárnou) ze zámkové dlažby, pořízení nových autobusových zastávek " ze dne 1. 8. 2017, Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programy obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 ze dne 6. 9. 2017 vč. finančního vyúčtování dotace
- Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 1. 10. 2017 (obec propachtovatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na "Obnovu zastávek v obci Norberčany" uzavřená mezi obcí Norberčany a fy Martin Teplík, stavební a dokončovací práce, ze dne 5. 5. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IP-12-801537 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., dne 26. 4. 2017 (obec povinná)
- Účetní závěrka obce: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 5. 2017 a ke dni 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 1. 2017, 14. 3. 2017, 20. 4. 2017, 22. 6. 2017, 19. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 10. 2017, 16. 11. 2017, 14. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 4. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 28. 3. 2017 do 20. 4. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 4. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

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

- 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 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 Norberčany 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 Norberčany za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Norberčany 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	**2,21 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,93 %**
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 Norberčany k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Norberčany, 4. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(52)

Ing. Iveta Bejdáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marcela Herbríková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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 Norberčany 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 Norberčany obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 4. 4. 2018.

Marie Vališová
.....

.....
podpis

OBEC NORBERČANY

Rozdělovník:

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