

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51093/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 22485/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2019,

IČ 00853135

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 2. 2020.

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 Stavenice za rok 2019 dne 7. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Stavenice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

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: Petr Drlík - starosta
Taťána Toroniová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Stavenice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Stavenice 2019, zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 5. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019: Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na svém zasedání konaném dne 21. 12. 2018, schválené rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 28. 12. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020: Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na svém zasedání konaném dne 16. 12. 2019, schválené rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 18. 12. 2019
- Schválený rozpočet na rok 2019: projednán na zasedání Zastupitelstva obce dne 22. 3. 2019 a následně schválen. Schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 26. 3. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled obce Stavenice na roky 2017 - 2021 v tis. Kč zveřejněn na úřední desce obce dne 16. 9. 2016, schválen Zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2016
- Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 6. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018. Před projednáním byl závěrečný účet obce zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 29. 5. 2019 do 14. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny za období 1/2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky a České spořitelny k 30. 9. 2019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřena mezi obcí Stavenice a T. T. dne 1. 2. 2019
- Evidence majetku: Evidenční karta DHM - Veřejné osvětlení - datum pořízení 22. 11. 2019, tisk karty majetku dne 11. 2. 2020
- Faktura: došlé ev. č. 2019001 - 2019004, 20019007 a 2019009 uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny v 1/2019
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 9/2019
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 10. 12. 2019, Protokol o proškolení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku ze dne 31. 12. 2019, Prohlášení hmotně odpovědného pracovníka k inventarizaci provedené dne 31. 12. 2019, Inventarizační zápis ze dne 17. 1. 2020 včetně návrhu na vyřazení majetku ze dne 15. 1. 2020, Inventurní soupisy ze dne 16. 1. 2020,

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 4/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11/2019
- Pokladní doklad: za období 9/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Rozvaha: sestavená za období 9/2019
- Rozvaha: sestavená za období 12/2019
- Účetní doklad: k bankovním výpisům České spořitelny za období 01/2019
- Účetní doklad: k pokladním dokladům obce za období 9/2019
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 12/2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce schválena Zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: sestavy: Ostrý účetní odpis (pouze odepisované) - 9/2019, skupiny DNM a DHM
- Účetnictví ostatní: sestavy: Ostrý účetní odpis (pouze odepisované) - 12/2019 za skupinu: DHM a DNM
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 9/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2019 včetně opravných účetních dokladů č. 520012 a 520013 ze dne 1. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: na pozemky (p. č. 655/1 a 655/2 vodní plocha v k. ú. Stavenice) uzavřena mezi obcí Stavenice (nabyvatel) a městem Mohelnice (převodce) dne 17. 10. 2019; usnesení Zastupitelstva obce ze dne 26. 9. 2019 (schválení bezúplatného převodu pozemků); výdajový pokladní doklad č. 212 ze dne 12. 11. 2019 včetně účetního dokladu č. 600212 ze dne 12. 11. 2019 (úhrada správního poplatku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 14. 11. 2019; účetní doklad č. 510044 ze dne 14. 11. 2019 (zařazení pozemků do majetku obce)
- Darovací smlouvy: (na peněžitý dar ve výši 3 000 Kč na zajištění obecního plesu) uzavřena mezi Šumperskou provozní vodohospodářskou společností, a. s. (dárce) a obcí Stavenice (obdarovaný) dne 17. 12. 2019; bankovní výpis České spořitelny ze dne 31. 12. 2019 včetně účetního dokladu č. 110767 ze dne 31. 12. 2019
- Dohody o provedení práce: uzavřena mezi obcí Stavenice a M. D. dne 1. 1. 2019 na údržbářské práce (schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018)
- Dohody o provedení práce: dohoda o provedení práce uzavřena mezi obcí Stavenice a D. Z. dne 17. 5. 2019 na vkládání a distribuci volebních lístků
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; bankovní výpis ČNB č. 10 ze dne 7. 5. 2019 včetně účetního dokladu č. 120010; sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 98 348 za období 7/2019; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu

ze dne 8. 7. 2019 (vratka 15 368 Kč), Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 3. 2. 2020, bankovní výpis České spořitelny ze dne 3. 2. 2020 (vratka dotace ve výši 15 368 Kč)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze schůze finančního výboru ze dne 27. 3. 2019, 30. 6. 2019, 25. 9. 2019 a 26. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 15. 3. 2019, 10. 6. 2019 a 10. 9. 2019

ostatní

- akce: Renovace veřejného osvětlení v obci Stavenice: Výzva k podání nabídky ze dne 14. 5. 2019, Seznam oslovených firem k renovaci veřejného osvětlení ze dne 14. 5. 2019, Zápis schůze ze dne 27. 5. 2019 k VO obce Stavenice, Vyrozumění rozhodnutí výběrového řízení na Renovaci veřejného osvětlení v obci Stavenice ze dne 2. 6. 2019, Smlouva o dílo spočívající v provedení stavby "Renovace veřejného osvětlení v obci Stavenice" ze dne 20. 6. 2019 schválena zastupitelstvem obce Stavenice na zasedání konaném dne 14. 6. 2019.
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 6. 2. 2019, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02517/OSR/DSM ze dne 9. 7. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Stavenice (příjemce) na "Renovaci veřejného osvětlení v obci Stavenice" na částku 281 065 Kč, přijetí dotace schváleno Zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 14. 6. 2019, rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 25. 7. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 281 065 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 443), bankovní výpis č. 001 ze dne 31. 7. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. - přijetí dotace - účtováno dokladem č. 110410 ze dne 26. 7. 2019, rozpočtové opatření obce č. 7 ze dne 26. 9. 2019 schváleno Zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2019, rozpočtové opatření zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 26. 9. 2019, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 ze dne 18. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 12. 2019

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

- 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 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 ručitého 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,13 %
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 Stavenice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 18. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

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.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 11. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Stavenice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly