

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/72401/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 521/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2020

IČ 00853135

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 1. 2. 2021 - 5. 2. 2021.

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 2020 dne 26. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 1. 2. 2021 - 5. 2. 2021 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2020

- 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.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Stavenice bylo zjištěno:

1. Kontrolou rozpočtu obce Stavenice na rok 2020 schváleného zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2020 a výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného za období 9/2020 bylo zjištěno, že schválené celkové výdaje ve výši 5 072 001 Kč jsou kryty schválenými celkovými příjmy ve výši 3 109 955 Kč. Výsledný schodek rozpočtu ve výši 1 962 046 Kč je celý financován z finančních prostředků na účtech obce. Dále bylo zjištěno, že příjmová část rozpočtu obsahuje na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů, částku 281 065 Kč. Jedná se o finanční prostředky z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 na "Renovaci veřejného osvětlení v obci Stavenice" - smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02517/OSR/DSM - vypořádané Závěrečnou zprávou 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. Dle slov zástupců obce se tato částka

v rozpočtu obce Stavenice na rok 2020 ocitla prostým zkopírováním dat z minulého roku. Jelikož se v den schvalování rozpočtu obce na rok 2020 nejedná o smluvně garantované finanční prostředky a případný výpadek příjmové části rozpočtu není kryt finančními prostředky na účtech obce, není kryt schodek rozpočtu v celé jeho výši.

Porušen § 4, odst. 5) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit:

a) finančními prostředky z minulých let, nebo

b) smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje").

Přijaté opatření: Dle sdělení starosty obce bylo přijato systémové opatření spočívající v proškolení účetní obce a po sestavení návrhu rozpočtu obce na další rok bude návrh předložen ke kontrole finančnímu výboru obce Stavenice.

Odpovědnou osobou byla stanovena účetní obce.

Přijetím systémového opatření lze nedostatek považovat za odstraněný. Dodržování přijatého systémového opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2021.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020, zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 22. 2. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: rozpočtové provizorium na rok 2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 a zveřejněno dne 21. 12. 2020 na úřední desce obce s možností dálkového přístupu
- Schválený rozpočet: na rok 2020, rozpočet obce Stavenice schválen na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 9. 3. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 16. 3. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Stavenice - schválený na rok 2022 - 2027 v tis. Kč, návrh ze dne 28. 8. 2020 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu téhož dne, dokument následně schválen zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2020 a schválený dokument zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu den 21. 9. 2020
- Závěrečný účet: obce Stavenice za rok 2019 projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 19. 6. 2020, před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 3. 6. 2020, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na úřední desce obce

s možností dálkového přístupu od 20. 6. 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 31 ze dne 31. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB
- Bankovní výpis: č. 012 ze dne 31. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s.
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2020
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 14. 12. 2020, Záznam ze školení inventarizační komise k prověření řádné inventarizace majetku k 31. 12. 2020 ze dne 4. 1. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2021, Inventurní soupis k účtu 231-0100 ze dne 16. 1. 2021, Inventurní soupis k účtu 231-0102 ze dne 16. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Zastupitelstvem obce Stavenice dne 5. 11. 2018 v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění – vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 09. 2020 do 30. 09. 2020 (hlavní pokladna)
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 12. 2020 do 31. 12. 2020 (hlavní pokladna)
- Příloha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavena 30. 9. 2020 včetně opravného účetního dokladu č. 520006 ze dne 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha: sestavena k 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce k 31. 12. 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 47 000 Kč ze dne 17. 8. 2020 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje. Předběžné vyúčtování výdajů na volby do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů ze dne 18. 11. 2020, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze dne 8. 1. 2021.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva ze dne 1. 9. 2020 uzavřena mezi Olomouckým krajem (obdarovaný) a obcí Stavenice (dárce) na bezúplatný převod předmětných pozemků do vlastnictví obdarovaného, do hospodaření Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvkové organizace (IČO: 70960399), záměr bezúplatného převodu pozemků zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 28. 4. 2020 do 29. 5. 2020, převod pozemků

schválen zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 19. 6. 2020, Katastrální úřad pro Olomoucký kraj - informace o vyznačení plomby ze dne 3. 9. 2020, účetní doklad č. 510035 ze dne 3. 9. 2020 - vyřazení pozemků z evidence.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 29. 9. 2020 uzavřená mezi obcí Stavenice (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na koupi pozemku v katastrálním území Stavenice, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 29. 9. 2020, vklad proveden dne 21. 10. 2020, účetní doklad č. 510041 ze dne 29. 9. 2020 - zařazení pozemku do majetku obce, bankovní výpis služby internetbanking ČS, a.s. ze dne 6. 10. 2020 - platba ceny pozemku účtována dokladem č. 110469 ze dne 6. 10. 2020 (§ 3639, pol. 6130), v souvislosti s nutným výdajem provedeno rozpočtové opatření obce č. 3 schválené starostou obce dne 1. 5. 2020 a téhož dne zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze schůze kontrolního výboru obce Stavenice ze dne 10. 1. 2020, 16. 3. 2020, 15. 6. 2020, 14. 9. 2020 a 14. 12. 2020
- Zápis ze schůze finančního výboru obce Stavenice ze dne 31. 3. 2020, 30. 6. 2020, 30. 9. 2020 a 11. 12. 2020
- Zápis ze 7. zasedání Zastupitelstva obce Stavenice, konaného dne 9. 3. 2020, z 8. zasedání Zastupitelstva obce Stavenice, konaného dne 19. 6. 2020

ostatní

- Akce: Oprava místní komunikace: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - Záznam o jednání k nabídce opravy místní komunikace ze dne 9. 9. 2020, nabídka ze strany společnosti BV-Trans s.r.o. na částku 198 000 Kč, realizace akce schválena zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2020, Faktura č. 299 ze dne 10. 9. 2020 účtována dokladem č. 310101 ze dne 10. 9. 2020, faktura uhrazena ve dvou splátkách dne 11. a 15. 9. 2020 na bankovním výpisu č. 9 ze dne 30. 9. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., v souvislosti s rozpočtovým výdajem na § 2212 provedeno rozpočtové opatření obce č. 6 ze dne 30. 9. 2020 - navýšení finančních prostředků o částku 150 000 Kč, rozpočtové opatření bylo provedeno 15 dní po zaplacení druhé splátky faktury č. 299 ze dne 10. 9. 2020, jedná se o ojedinělé pochybení, při úhradě faktury č. 299 byly výdaje obce kryty finanční rezervou na bankovním účtu obce

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 směnnou a nájemní 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 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.

Petr Drlík, starosta obce Stavenice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Výkaz Fin 2-12 M - kontrola plnění rozpočtu, řídicí kontrola

Kontrolou plnění rozpočtu k 30. 9. 2020 byl zjištěn rozdíl mezi výdajovou částí rozpočtu na § 2212 - Silnice - rozpočet schválen na částku 150 000 Kč - a fakturou č. 299 ze dne 10. 9. 2020 za opravu silnice ve výši 198 000 Kč. Rozdíl ve výdaji hrazené faktury a rozpočtované částky činil 48 000 Kč. Rozpočtové opatření následně provedeno dne 30. 9. 2020, navýšení rozpočtovaného § 2212 na částku 300 000 Kč.

Průběžná a následná řídicí kontrola u uvedeného výdaje nebyla provedena v souladu s ustanovením § 27 zákona o finanční kontrole. V rámci průběžné kontroly, tj. od vzniku závazku do ukončení operace, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu Fin 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů se schválenými výdaji.

Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo projednáno s odpovědnou osobou, účetní obce.

Přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2020 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 11. 2. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 5. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice byl doručen do datové schránky obce dne 11. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Stavenice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly