

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/34966/2022/OK/7526

Č.j.: KUOK 50788/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2022

IČ 00853135

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 3. 2023.

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 hospodaření obce Stavenice za rok 2022 dne 25. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Stavenice

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Alena Moravcová

kontrolor:

Bc. Daniela Machalová

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:

Martin Šembera - 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 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Nedodržení podmínek smlouvy ...

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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	129,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 618 285,21 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou faktury přijaté, evidenční číslo obce 2022119 ve výši 330 233,59 Kč,

vystavené dodavatelem dne 24. 10. 2022 bylo zjištěno, že příjemce uhradil fakturu, evidenční číslo obce 2022119, z běžného účtu obce dne 4. 11. 2022 (200 000 Kč) a 7. 11. 2022 (130 233,59 Kč).

Obec Stavenice nedodržela podmínky smlouvy o poskytnutí dotace uvedené v článku II. bod 2 smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dne 28. 6. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Stavenice (příjemce) na neinvestiční dotaci ve výši 200 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Oprava kaple sv. Floriána ve Stavenici".

Doloženo: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřené dne 28. 6. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Stavenice, faktura, evidenční číslo obce 2022119 ve výši 330 233,59 Kč a výpis z účtu ČS a. s. od 1. 11. 2022 - 30. 11. 2022.

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 2.1. Kontrolou účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2022 a dokladové inventarizace k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že přijaté dotace, které obec již vyúčtovala, nebyly k datu 31. 12. 2022 správně vypořádány. Jedná se o:

přijatou účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů na akci Oprava kaple sv. Floriána ve Stavenici ve výši 200 000 Kč, která byla k 31. 12. 2022 v rámci vyúčtování v plné výši zaúčtována na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, ačkoli měla být jako dotace neinvestiční zaúčtována do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů; v rámci vyúčtování nebyla dotace odúčtována z podrozvahové evidence z účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů -

přijatou účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, kdy v rámci vyúčtování dotace byla do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů zaúčtována částka 13 978 Kč, tj. výše vratky transferu, ačkoli měla být zaúčtována do výnosů částka 18 022 Kč, tj. výše skutečně vynaložených výdajů.

Důsledkem nedodržení postupů účtování byl ovlivněn výsledek hospodaření roku 2022, a to z důvodu podhodnocení výnosů obce o 204 044 Kč.

Porušen § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů, dále uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce a uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.2., kde se stanoví, že dochází-li k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v účetním období, v jakém byl

transfer poskytnut, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

Doloženo: Přehled pohybů a stavů účtu 672 a účtu 403 za období 1 - 12/2022, Rozvaha ke dni 31. 12. 2022, Příloha rozvahy ke dni 31. 12. 2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 3. 2022 do 30. 4. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022 do 30. 4. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 27. 12. 2022 do 30. 4. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 4. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2022 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 8. 2020, schválen zastupitelstvem obce ze dne 14. 9. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 9. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2022 do 30. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 008 k účtu u České spořitelny, a. s. za období od 1. 8. 2022 do 31. 8. 2022 a č. 20 k účtu u České národní banky ze dne 31. 8. 2022 - kontrola zůstatků k 31. 8. 2022

- Bankovní výpisy: č. 012 k základnímu běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 34 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 002 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2022 (SU, AU)
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 08/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 20. 12. 2022 včetně jmenování inventarizačních komisí, Záznam ze školení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku k 31. 12. 2022 ze dne 5. 1. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 17. 1. 2023 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 171 faktur v celkovém objemu 7 451 935,94 Kč, číslo dokladu 2022001 - 2022171
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 28 faktur v celkovém objemu 269 961 Kč, číslo dokladu 12022 - 282022
- Odměňování členů zastupitelstva: za období listopad a prosinec 2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 8. 2022 do 31. 8. 2022 včetně pokladních dokladů č. 139 - 148
- Příloha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2021, schválena zastupitelstvem obce ze dne 24. 6. 2022; Protokol o sestavení účetní závěrky ze dne 24. 6. 2022, data odeslána do CSÚIS dne 12. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2022 - kontrola zaúčtovaných přijatých sdílených daní na informace ze státní pokladny
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 uzavřena mezi obcí Stavenice (zaměstnavatel) a zastupitelem obce (zaměstnanec), na údržbářské práce pro obec v roce 2022 neperiodicky dle konkrétního požadavku zaměstnavatele za 150 Kč/hodinu, ze dne 1. 1. 2022; Dohoda o provedení práce schválena zastupitelstvem obce ze dne 10. 12. 2021; mzdový list pracovníka za 1/2022; účetní doklad č. 400001 ze dne 31. 1. 2022 - výplata mezd za leden 2022 převodem na účet

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu nemovitosti uzavřena mezi Obcí Stavenice (prodávající) a L. B (kupující), na pozemek p. č. 644/1 v k. ú. Stavenice o výměře 81 m², za smluvní cenu 2430 Kč, ze dne 20. 7. 2022; Žádost o koupi nemovitosti ze dne 25. 4. 2022; Záměr prodeje části pozemku p. č. 644/1 k. ú. Stavenice zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 19. 4. 2022 do 6. 5. 2022; Zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2022 schválilo prodej pozemku; Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí V-6655/2022-809 ze dne 22. 8. 2022; Výpis č. 7 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, účetní doklad č. 110395 ze dne 26. 7. 2022 (úhrada, příjem + 2450 § 3639, pol. 3111 součástí rozpočtového opatření č. 700004 schváleného starostou obce dne 1. 7. 2022, uveřejněno od 28. 7. 2022 do 30. 4. 2023); účetní doklad č. 510031 ze dne 22. 8. 2022 (vyřazení z majetku obce)
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0713344129 mezi Českou spořitelnou, a. s. a Obcí Stavenice na financování Projektu "Chodníky" uzavřena dne 21. 11. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2022 (čerpání do 30. 6. 2023, první splátka 20. 7. 2023, ukončení splatnosti 20. 12. 2028)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-8006983/VB/01 uzavřená dne 20. 4. 2022 s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 k pozemkům p. č. st. 20, st. 64, 32, 35/1, 646/5, 647/2, 648/2, 655/1 v k. ú. Stavenice - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 22. 4. 2022, Ustanovení Zastupitelstva obce Stavenice ze dne 8. 4. 2022 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene, Příjem náhrady - účetní doklad č. 110285 ze dne 30. 5. 2022 včetně výpisu č. 5 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s., za období od 1. 5. 2022 do 31. 5. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze schůze finančního výboru obce konané dne 31. 3. 2022, 30. 6. 2022, 13. 9. 2022 a 17. 12. 2022
- Zápisy ze schůze kontrolního výboru konaného dne 11. 1. 2022, 18. 4. 2022, 30. 6. 2022 a 28. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení zastupitelstva obce konané dne 8. 4. 2022 a 24. 6. 2022 - podpurný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: dne 21. 10. 2022, 18. 11. 2022, 21. 12. 2022 - podpurný materiál k přezkumu

ostatní

- Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Oprava kaple sv. Floriána ve Stavenici":
Výzva k podání nabídky ze dne 17. 1. 2022; plná moc pro zadavatele veřejné zakázky; Prohlášení o mlčenlivosti a neexistenci střetu zájmů k zadávacímu řízení (dne 18. 1. 2022 - oslovení 3 dodavatelů); Protokol o otevírání nabídek na veřejnou zakázku konanou dne 31. 1. 2022 od 10 hodin; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 1. 2022; Oznámení zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky dodavatele: Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Oprava kaple sv. Floriána ve Stavenici"; Usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 4. 2022 (vzalo na vědomí rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na akci "Oprava kaple sv. Floriána ve Stavenici");
Smlouva o dílo 1/2022 uzavřena dne 31. 1. 2022 mezi Obcí Stavenice (objednatel) a V. K. Renoty 18, Uničov (zhotovitel) na stavební dílo "Oprava kaple sv. Floriána ve Stavenici" za celkovou cenu bez DPH 555 095,53 Kč (cena s DPH 671 665,59 Kč); smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 7. 2022; výdaje rozpočtovány na § 3322 pol. 5171; schválený rozpočet obce zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2022, zveřejněn na internetových stránkách 26. 4. 2022; faktura došla

V. K. Renoty 18, Uničov, evidenční číslo obce 2022076 ve výši 341 432 Kč ze dne 10. 7. 2022; bankovní výpis České spořitelny za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 včetně účetních dokladů č. 110381 ze dne 21. 7. 2022 (částečná úhrada 200 000 Kč) a č. 110389 ze dne 25. 7. 2022 (doplatek 141 432 Kč); faktura došla V. K. Renoty 18, Uničov, evidenční číslo obce 2022119 ve výši 330 233,59 Kč ze dne 24. 10. 2022. bankovní výpis České spořitelny za období 1. 11. 2022 - 30. 11. 2022 včetně účetních dokladů č. 110560 ze dne 4. 11. 2022 (částečná úhrada 200 000 Kč) a č. 110561 ze dne 7. 11. 2022 (doplatek 130 233,59 Kč); konečná cena díla zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 28. 6. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Stavenice (příjemce) na neinvestiční dotaci ve výši 200 000 Kč na úhradu uznatelných výdajů na "Oprava kaple sv. Floriána ve Stavenici"; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z programu památkové péče v Olomouckém kraj v roce 2022 ze dne 9. 11. 2022, odeslaná datovou schránkou obce dne 9. 11. 2022. Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 19. 12. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 200 000 Kč (č. j. KUOK 132382/2022, odeslané obci dne 20. 12. 2022), bankovní výpis České spořitelny za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 110656 ze dne 20. 12. 2022 (příjem dotace 200 000 Kč, pol. 4122, ÚZ 550)

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,
- 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 ručitého 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.

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

D. Upozornění

1. Neuveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě

Kontrolou Smlouvy o dílo na akci "Oprava kaple sv. Floriánka ve Stavenici" uzavřenou mezi Obcí Stavenice (objednatel) a P. K., IČ: 73132438 (zhotovitel) za smluvní cenu 555 095,53 Kč bez DPH (671 665,59 Kč vč. DPH) ze dne 31. 1. 2022 bylo zjištěno, že Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele od 28. 7. 2022. Obec ke dni kontroly dne 8. 9. 2022 uzavřela dvě smlouvy podléhající uveřejňování na profilu zadavatele. Druhá uzavřená smlouva byla uveřejněna v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Z kontrolního zjištění lze dovodit, že se nejednalo o systémové porušení povinnosti obce, ale o porušení, který mělo spíše ojedinělý charakter. Na základě těchto skutečností nevyhodnocuje kontrolní skupina zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění, které bylo na místě projednáno se starostou obce.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Neuveřejněním uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek při uveřejňování, a to dle § 269 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek až do výše 1 000 000 Kč.

2. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Pří dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zjištěno, že nebyla dodržena tříměsíční lhůta pro konání zastupitelstva obce. Jednání zastupitelstva obce Stavenice se uskutečnilo dne 10. 12. 2021 a následně dne 8. 4. 2022.

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.

E. Prověření žádosti o odpuštění penále a znovu posouzení závěru

Dne 16. 3. 2023 byl Martin Šembera, starosta obce Stavenice, kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání seznámen s obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2022. Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl doručen do datové schránky obce dne 24. 3. 2023.

K návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla podána písemná žádost, která bylo Krajskému úřadu Olomouckého kraje doručeno ve lhůtě dle ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, dne 20. 3. 2023

Písemná žádost k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla prověřena v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Prověření písemné žádosti ze dne 20. 3. 2023 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2022 bylo předáno prostřednictvím datové schránky dne 24. 4. 2023.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	B
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	B
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2022 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Ing. Aleš Lichnovský, t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 5. 2023

P o u č e n í

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

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl účetní obce telefonicky seznámen dne 11. 5. 2023.

Záznam o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice byl doručen do datové schránky obce dne 11. 5. 2023.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stavenice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Příloha:

Sdělení k dopisu ze dne 20. 3. 2023 odeslané dne 24. 4. 2023