

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58355/2023/OK/7526
Č.j.: KUOK 7081/2024
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 2023
IČ 00853135

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne

3. 10. 2023

a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne

15. 4. 2024

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 2023 dne 15. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Stavenice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne

15. 4. 2024

vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem odpovědným za vedení účetnictví orgánu veřejné správy, jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu, nebo jinou osobou dle odst. 6 nebo 8.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,55 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 5,90 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2023

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Zastupitelstvo obce Stavenice schválilo dne 28. 4. 2023 rozpočet obce na rok 2023 jako přebytkový. Ve výdajích byl schválen závazným ukazatelem paragraf. V období od dubna do prosince 2023 orgány obce schválily a obec provedla a zaúčtovala 9 rozpočtových opatření. Hospodaření obce skončilo k datu 31. 12. 2023 saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 984.054,94 Kč, tj. přebytkem.

Obec Stavenice uhradila dne 27. 12. 2023 z paragrafu 3111, pol. 5339 příspěvek vyplývající z Dohody o spolufinancování Mateřské školy v Třeštině na školní rok 2022/2023 v celkové výši 17 396,80 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k datu 31. 12. 2023 a 9 schválených a provedených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že správce rozpočtu v rozpočtovém opatření č. 1 neprovedl úpravu rozpočtu na paragrafu 3111 - Mateřské školy, položka 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím, ale mylně rozpočtoval výdaj na spolufinancování školy na paragrafu 3727 - Prevence vzniku odpadů na položce 6313 - Inv. transfery nefinančním podnikatelům práv. osobám. V rozpočtu po změnách k datu 31. 12. 2023 vykazoval paragraf 3727 položka 6313 stav 21 000,00 Kč a Výsledek od počátku roku činil 0,00 Kč.

Nesprávným provedením rozpočtového opatření č. 1 (paragraf 3727) vykazovala obec v rozpočtu po změnách na paragrafu 3111 - Mateřské školy, položka 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím k datu 31. 12. 2023 stav 0,00 Kč a Výsledek od počátku roku je ve výši 17 394,80 Kč.

Porušeno ustanovení § 2 odst. 1 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, kde se stanoví, že rozpočtová skladba třídí příjmy, výdaje a financující položky do jednotek třídění příjmů a výdajů (dále jen „jednotka třídění“), kterými jsou povinny organizační složky státu a právnické osoby podle § 1 odst. 1 písm. d) a g) (dále jen „rozpočtová jednotka“) označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k datu 31. 12. 2023, Rozpočtové opatření č. 720001 schválené starostou obce dne 2. 5. 2023

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2022

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.

Přijaté opatření: dle písemného sdělení obce bylo nesprávné vyúčtování dotace vzniklých v souvislosti s konáním voleb opraveno účetním dokladem č. 520002 ze dne 16. 3. 2023 a nesprávné zaúčtování neinvestiční dotace na úhradu výdajů na akci Oprava kaple sv. Floriána ve výši 200 000 Kč bylo opraveno dokladem č. 520003 ze dne 16. 3. 2023

Kontrola plnění opatření: Dne 22. 6. 2023 byl schválen závěrečný účet obce s výhradou. Nápravné opatření již bylo přijato. Opraveno účetním dokladem č. 520002 a účetním dokladem č. 520003 ze dne 16. 3. 2023.

Zjištěný nedostatek lze považovat za odstraněný.

2. 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".

Přijatá opatření: dle písemného sdělení starosty obce Stavenice, obec přijala systémové opatření k dodržování povinností stanovených smlouvou o poskytnutí dotace a to s okamžitou platností.

Dne 6. 3. 2023 obec odeslala datovou schránkou obce Zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Kontrola plnění opatření: Kontrolou bylo zjištěno, že obec v roce 2023 uzavřela dne 31. 7. 2023 Smlouvu o poskytnutí dotace č. 2023/02332/OSR/DSM s poskytovatelem Olomoucký kraj ve výši 185 936 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci Energeticky úsporná opatření v obci Stavenice (použití dotace bylo nejpozději do 20. 12. 2023). Kontrolou bylo ověřeno, že obec uhradila fakturu přijatou č. 2302944972 firmy Stavebniny DEK a. s., Praha 10, IČ 03748600 na 421 429,20 Kč vč. DPH (366 252,37 Kč bez DPH) dne 15. 11. 2023. Dodržela podmínky smlouvy o poskytnutí dotace č. 2023/02332/OSR/DSM.

Přijatá nápravná opatření je plněno a je dodržováno.

Chybu lze považovat za odstraněnou.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 13. 4. 2023 do 31. 5. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce ze dne 28. 4. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce (Obecní úřad > Rozpočty a finanční dokumenty) od 28. 4. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024, schválena zastupitelstvem obce ze dne 14. 12. 2023, usnesení č. 4/8/2023, zveřejněna na internetových stránkách obce od 15. 12. 2023 do dne přezkumu (15. 4. 2024)
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023, schválena zastupitelstvem obce ze dne 21. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 27. 12. 2022 do 30. 4. 2023
- Rozpočtová opatření: v souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ve znění pozdějších předpisů, zastupitelé obce Stavenice pověřují starostu obce ke schvalování jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu: do výše 200 tis. Kč, jimiž dochází ke změnám závazných ukazatelů, jsou-li vyvolávána organizačními změnami, jedná-li se o navýšení nebo

snížení daní dle skutečnosti a příjem a čerpání dotace - vnitřní organizační směrnice VOS/1/2021, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017

- 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 obce a internetových stránkách obce od 21. 9. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2024 - 2029, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2023 do 20. 12. 2023 schválen zastupitelstvem obce ze dne 14. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 19. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 5. 6. 2023 do 31. 7. 2023, schválen zastupitelstvem obce ze dne 22. 6. 2023 s výhradou, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce (Obecní úřad > Rozpočty a finanční dokumenty) od 26. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 a č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 36 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 včetně jmenování inventarizačních komisí, Záznam ze školení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku k 31. 12. 2023 ze dne 5. 1. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 16. 1. 2024, inventurní soupisy k 31. 12. 2023 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v hlavní knize účetnictví a rozvaze k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 98 faktur v celkovém objemu 938 743,80 Kč, č. faktur 2023001 - 2023098
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 19 faktur v celkovém objemu 201 894 Kč, č. faktur 12023 - 192023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období leden - srpen 2023
- Pokladní doklad: příjmový č. 126 ze dne 5. 8. 2023 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 31. 8. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, odvod zůstatku pokladní hotovosti na bankovní účet - pokladní doklad výdajový č. 222 ze dne 27. 12. 2023
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha: sestavená k datu 31. 8. 2023

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Účetní doklady: č. 520002 ze dne 16. 3. 2023 - oprava zaúčtování voleb do zastupitelstva konaných ve dnech 23. - 24. 9. 2022 (4 044 Kč MD 388 0100, D 408 0002) doúčtování dohadné položky; č. 520003 ze dne 16. 3. 2023 - oprava zaúčtování neinvestiční dotace z roku 2022 (200 000 Kč MD 403 0800, D 408 0002)
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce ze dne 22. 6. 2023; Protokol o sestavení účetní závěrky ze dne 22. 6. 2023, data odeslána do CSÚIS dne 11. 7. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 26. 1. 2023 mezi Obcí Stavenice (dárce) a Obcí Třeština (obdarovaný) na věčný dar v hodnotě 1 179 Kč na poskytnutí daru na akci "Obecní ples"; Výdajový pokladní doklad č. 30 ze dne 26. 1. 2023 včetně účetního dokladu č. 600030 ze dne 26. 1. 2023, výdaj § 3319, pol. 5194 součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 1. 2023 mezi Obcí Stavenice (zaměstnavatel) a J. R. (zaměstnanec) na knihovnické práce v obecní knihovně v roce 2023 neperiodicky, dle konkrétního požadavku za 150 Kč/hodinu, na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023; Sestava: Mzdové náklady za měsíc červenec 2023; bankovní výpis České spořitelny a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 (odvod na účet zaměstnance) včetně účetního dokladu č. 110446 ze dne 3. 8. 2023 - výplata mezd za červenec 2023 převodem na účet; Docházkový lístek J. R. měsíční (za období 7/2023)
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě č. 2394/20000 - 1 mezi Obcí Stavenice (propachtovatel) a PALOMO Loštice, IČ: 25371681 (pachtýř) uzavřený dne 9. 10. 2023, předmětem dodatku je zvýšení pachtovného. Výše pachtovného dle jednotlivých vlastnických podílů ročně počínaje rokem 2023 činí 6 448 Kč. Účetní doklad č. 510052 z 1. 11. 2023 (předpis pachtovného za rok 2023 ve výši 6 448 Kč); Výpis z účtu ČS a. s. č. 11 za období od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023 včetně účetního dokladu č. 110686 ze dne 29. 11. 2023, příjem pachtovného + 6 448 Kč, § 1019, pol. 2131 součástí schváleného rozpočtu obce.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 27. 9. 2023 mezi L. M. (prodávající) a obcí Stavenice (kupující) na pozemek p. č. 192/5 o rozloze 6 m², který vznikl rozdělením parcely č. 192/2 v k. ú. Stavenice za sjednanou kupní cenu (777,20 Kč za m²) tj. 4 664 Kč. Usnesení č. 8/7/2023 ze dne 21. 9. 2023 (schválení koupě pozemku); Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7714/2023-809, vklad byl proveden dne 24. 11. 2023, a to s právními účinky k 3. 11. 2023; Účetní doklad č. 510042 z 27. 9. 2023 (předpis úhrady 4 664 Kč); Výpis z bankovního účtu ČS a. s. ze dne 12. 10. 2023 včetně účetního dokladu č. 10598 ze dne 12. 10. 2023 (úhrada kupní ceny) výdaj + 4 664 Kč § 3639, pol. 6131 součástí rozpočtového opatření č. 720006 schváleného starostou obce dne 5. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce (rozpočty-a-financi-dokumenty) od 25. 10. 2023; účetní doklad č. 510053 ze dne 3. 11. 2023 (zařazení pozemku do majetku obce); Evidenční karta DHM č. 1024

- 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); bankovní výpis úvěrového účtu za období 1. 2. 2023 - 28. 2. 2023 včetně účetního dokladu č. 150002 ze dne 28. 2. 2023 (mimořádná splátka jistiny); výpis č. 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: výpis č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena datovou schránkou obce dne 6. 3. 2024
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní organizační směrnice VOS-01-2024 o přeceňování majetku určeného k prodeji, schváleno zastupitelstvem dne 14. 12. 2023, účinný od 1. 1. 2024
- Zápisy ze schůze finančního výboru obce Stavenice konané dne 14. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 14. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy ze schůze finančního výboru obce konaného dne 28. 4. 2023 a 21. 9. 2023
- Zápis ze schůze kontrolního výboru obce konaného dne 24. 3. 2023, 28. 4. 2023 a 25. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 24. 3. 2023, 28. 4. 2023, 22. 6. 2023 a 21. 9. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy ze schůze kontrolního výboru konané dne 13. 12. 2023

ostatní

- **Akce "Energeticky úsporná opatření v obci Stavenice":** veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - oslovení 3 dodavatelé, hodnoceny 2 obdržené nabídky, realizaci akce projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 3. 2023, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Stavebniny DEK a. s., Praha 10, IČ 03748600 dne 27. 7. 2023 (hodnota dodávky do 500 000 Kč bez DPH);

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02332/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 31. 7. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 10. 8. 2023 ve výši 185 936 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci Energeticky úsporná opatření v obci Stavenice (ÚZ 00443); příjem dotace a zaúčtování na účet 374 - účetní doklad č. 110475 ze dne 11. 8. 2023, výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023, strana 3/6, celá částka účtována pod ÚZ 00443, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené starostou obce dne 1. 8. 2023 a zveřejněné na internetové stránce obce dne 10. 8. 2023.

Faktura přijatá č. 2302944972 firmy Stavebniny DEK a. s., Praha 10, IČ 03748600 na 421 429,20 Kč vč. DPH (366 252,37 Kč bez DPH) vystavena dne 16. 10. 2023 včetně předpisu faktury přijaté, doklad č. 310123 ze dne 16. 10. 2023; Bankovní výpis č. 011 za období od 1. 11. 2023 do 30. 11. 2023 včetně účetního dokladu č. 110666

z 15. 11. 2023 (úhrada, výdaj + 421 429,20 Kč § 3319, pol. 5171, z toho ÚZ 443 185 936,00 Kč); Účetní doklad č. 510054 ze dne 13. 11. 2023 (vyúčtování dotace 374).

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akce odeslané systémem RAP a datovou schránkou obce dne 18. 12. 2023.

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 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.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 | C |
| § 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 | - |
| § 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 právníckých 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 | A |
| § 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 2023 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 4. 2024

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.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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.

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 15. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice byl doručen do datové schránky obce dne 15. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stavenice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly