Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60179/2018/OK/7816
Č.j.: KUOK 5808/2019
Počet stejnopisů: 2

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

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2018,

IČ 00853135

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 5. 2019.
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 2018 dne 10. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Stavenice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření 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
Michaela Zapletalová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2018

- **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.).**

Elektronický podpis - 9.5.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Mgr. Dušan Vogl
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 16.8.2019 08:43:58-000 +02:00

Elektronický podpis - 9.5.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavlína Vejrostová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Stavenice na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce dne 13. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválena zastupitelstvem obce Stavenice dne 7. 12. 2017 a následně zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 14. 12. 2017

- Pravidla rozpočtového provizoria: Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 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
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 - 7/2018 schválené starostou obce za období 1 - 9/2018, zveřejněna na elektronické úřední desce obce do 30 dnů ode dne schválení
- Schválený rozpočet: obce Stavenice na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 5. 4. 2018
- 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 29. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017. Zastupitelstvo obce Stavenice schválilo opatření k nápravě chyb v podobě proškolení účetní. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 11. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky a České spořitelny k 30. 9. 2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřena mezi obcí Stavenice a V. H. dne 5. 11. 2018
- Faktura: vydané č. 201801 a 201802 (včetně účetních dokladů k předpisu vystavené faktury) za období 1 - 9/2018
- Faktura: došlé č. 2018001 - 2018004 včetně účetních dokladů k předpisu došlé faktury
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU + zápisy) za období 12/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU + zápisy) za období 9/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Plán inventur na rok 2018 ze dne 30. 11. 2018; Protokoly o proškolení inventarizačních komisí k provedení řádné inventarizace majetku k 31. 12. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Inventarizační zápis ze dne 16. 1. 2019 o provedené inventarizaci k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: č. 2018001 - 2018105 za období 1 - 9/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 03/2018
- Pokladní doklad: obce za období 9/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 9/2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018

- Účetní doklad: opravný účetní doklad č. 520013 ze dne 1. 10. 2018 (oprava účtování daně z příjmů), č. 520014 ze dne 1. 10. 2018 (oprava účtování došlé faktury č. 2018004) a č. 520017 ze dne 1. 10. 2018 (oprava účtování nedokončeného majetku)
- Účetní doklad: č. 000520011 - ze dne 9. 1. 2018
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená k 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená k 30. 9. 2018
- Účetnictví ostatní: sestava Ostrý účetní odpis za období 9/2018 za skupinu DHM a DNM
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: na poskytnutí peněžitého daru ve výši 3 000 Kč (na podporu obecního plesu) uzavřena mezi obcí Stavenice (obdarovaný) a Šumperskou provozní vodohospodářskou společností, a. s. Šumperk (dárce) dne 6. 12. 2018; bankovní výpis České spořitelny ze dne 31. 12. 2018 včetně účetního dokladu č. 110650
- Dohody o provedení práce: uzavřena mezi obcí Stavenice a Z. D. dne 25. 12. 2017 na úklidové práce prováděné v roce 2018
- Dohody o provedení práce: uzavřena mezi obcí Stavenice a J. R. dne 25. 12. 2017 na vedení knihovny - knihovnické práce prováděné v roce 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; bankovní výpis ČNB č. 1 ze dne 9. 1. 2018 včetně účetního dokladu č. 12001 (příjem dotace); Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 31. 3. 2018; sestava Tisk účetních dokladů s ÚZ 98 008 za období 09/2018 včetně účetních dokladů; opravný účetní doklad č. 520016 ze dne 1. 10. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 4. 2. 2019; bankovní výpis České spořitelny ze dne 4. 2. 2019 včetně účetního dokladu č. 110046 (vratka dotace ve výši 10·924 Kč na účet Olomouckého kraje)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 31. 3. 2018, 30. 6. 2018, 30. 9. 2018 a 28. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 5. 1. 2018, 3. 4. 2018, 15. 6. 2018 a 24. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Stavenice ze dne 5. 11. 2018.

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 darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2018

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Kontrolou inventarizace za rok 2017 bylo zjištěno, že územní celek neúčtoval o předběžném vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 20. a 21. října 2017 (ÚZ 98 071, pol. 4111) na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. U této dotace bylo také zjištěno, že vyúčtování (závěrečné vyhodnocení akcí) bude uskutečněno v kalendářním roce 2018, a tedy ne v účetním období, v jakém byly transfery poskytnuty. K rozvahovému dni 31. 12. 2017 územní celek neúčtoval u dotace realizované formou zálohy s finančním vypořádáním na dohadný účet 388 - Dohadné účty aktivní. Porušeno ustanovení § 4 odst. 8, písm. f) zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se 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.

   Nedodrženo ustanovení bodu 5.3.4. písm. a) Českého účetního standardu č. 703, kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v 5.3.2.,

a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Přijatá opatření: Na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2017 přijalo zastupitelstvo obce na svém 21. VZZO konaném dne 29. 6. 2018 opatření:

Starosta tuto situaci řešil domluvou účetní o jejich povinnostech a nutností jejího proškolení, které proběhne do 31. 12. 2018

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Stavenice bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvem obce Stavenice byla schválena mimořádná odměna neuvolněným zastupitelům ve výši jedné měsíční odměny, aniž byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

   Porušeno odst. 4 § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

   Přijatá opatření:

   Usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2018:

   Zastupitelstvo obce Stavenice schvaluje prominutí pochybení zastupitelů minulého volebního období, bod různé, usnesení č. 11/22/2078 z 22. Zasedání zastupitelstva obce Stavenice, konaného dne 21. 9. 2018.

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,66 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,38 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 9. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová
.....
kontrolor

Poučení

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 3. 5. 2019.

Rozdělovník:

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