

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49000/2021/OK/7816

Č.j.: KUOK 2610/2022

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 2021**

**IČ 00853135**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 3. 2022.

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 2021 dne 11. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 3. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Stavenice

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 3. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Bc. Richard Novák

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,54 %
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. 2021 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Stavenice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 2. 2021 do 11. 3. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022, schválena zastupitelstvem obce ze dne 10. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 21. 12. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021, schválena zastupitelstvem obce ze dne 14. 12. 2020, zveřejněna na internetových stránkách obce od 21. 12. 2020 do 30. 6. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 10. 3. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 3. 2021
- 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 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2021 do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 24. 6. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 6. 2021

#### **účetnictví a výkazy**

- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 3. 1. 2022; Záznam ze školení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku k 31. 12. 2021 ze dne 4. 1. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17. 1. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 1 - 9/2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 09. 2021 do 30. 09. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Příloha: sestavená za období 12/2021
- Příloha: sestavená za období 9/2021
- Rozvaha: sestavená za období 9/2021
- Rozvaha: sestavená za období 12/2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2021, schválena zastupitelstvem obce ze dne 24. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2021

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Žádost o poskytnutí daru na tisk knih o mlýnech ze dne 5. 3. 2021; Darovací smlouva uzavřena mezi obcí Stavenice (dárce) a fyzickými osobami (obdarovaný), na dar v hodnotě 2 500 Kč na tisk knih o mlýnech, ze dne 15. 3. 2021; Darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce ze dne 10. 3. 2021; Pokladní doklad - výdajový č. 57 ze dne 15. 3. 2021, účetní doklad č. 600057 ze dne 15. 3. 2021
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřena mezi Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) a obcí Stavenice (obdarovaný), na 3 ks popelnic na bioodpad o objemu 240 l, ze dne 30. 4. 2021; Darovací smlouvu schválilo zastupitelstvo obce ze dne 30. 4. 2021; Evidenční karta majetku ze dne 10. 5. 2021, účetní doklad č. 510014 ze dne 10. 5. 2021 (zařazení majetku do evidence inventární číslo 610)
- Dohody o provedení práce: na dobu určitou od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 uzavřena mezi obcí Stavenice (zaměstnavatel) a zastupitelem obce (zaměstnanec), na údržbářské práce pro obec v roce 2021 neperiodicky dle konkrétního požadavku zaměstnavatele za 100 Kč/h hrubého, ze dne 1. 1. 2021; Dohoda o provedení práce schválena zastupitelstvem obce ze dne 10. 3. 2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti stezky, průhonu a cesty uzavřena mezi obcí Stavenice (povinná) a ÚSOVSKO a. s., IČ: 60793015 (oprávněná), na zřízení práva průchodu, průjezdu a průhonu přes služební pozemek p. č. 644/1 ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Stavenice za jednorázovou náhradu 1 000 Kč, ze dne 8. 7. 2021; Smlouva o zřízení služebnosti byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 24. 6. 2021; Výpis č. 7 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 9. 7. 2021, účetní doklad č. 110326 ze dne 9. 7. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6185/2021-809, vklad byl proveden dne 3. 8. 2021, a to s právními účinky k 9. 7. 2021

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový řád, nabývá účinnosti dnem 1. 10. 2021, schválen na zasedání zastupitelstva konaném dne 30. 9. 2021
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 26. 3. 2021, 22. 6. 2021 a 22. 9. 2021
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2021, 14. 5. 2021 a 1. 10. 2021

### **ostatní**

- Rozpočtové opatření KÚOK OE: ze dne 19. 7. 2021 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (pol. 4111, ÚZ 98 037), Příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021, bank. výpis č. 19 ze dne 19. 7. 2021 k bank. účtu vedeném u ČNB, účtováno dokladem č. 120019 ze dne 19. 7. 2021, v souvislosti s přijetím finančních prostředků provedeno rozpočtové opatření č. 5 ze dne 1. 7. 2021 schválené starostou obce, rozpočtové opatření č. 5 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 23. 7. 2021

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,

- 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,
- 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**

##### **Uzavření pracovněprávních vztahů mezi obcí a členy zastupitelstva obce bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce**

Kontrolou Dohody o provedení práce na dobu určitou od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 uzavřenou mezi obcí Stavenice a zastupitelem obce ze dne 1. 1. 2021 bylo zjištěno, že byl uzavřen pracovněprávní vztah (Dohoda o provedení práce) bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce Stavenice vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce na svém zasedání ze dne 10. 3. 2021, tedy po uzavření pracovněprávního vztahu.

Se členy zastupitelstva obce může obec uzavřít pracovní poměr nebo dohodu o pracích konaných mimo pracovní poměr, kdy předmětem takového pracovněprávního vztahu není výkon činností, které jsou součástí výkonu funkce člena zastupitelstva obce, tedy plnění práv a povinností členů zastupitelstva obce, které jim ukládá právní předpis, a dále ty činnosti, kterými byli pověřeni zastupitelstvem obce nebo jinými "orgány obce".

Upozorňujeme na dodržování § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Pokud obec uzavře pracovněprávní vztah (nejčastěji Dohodu o provedení práce či Dohodu o pracovní činnosti) se členem zastupitelstva obce bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce, potom ze strany obce dojde k porušení zákona o obcích a takové právní jednání je neplatné.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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	A
§ 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 právníky 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	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 2021 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 3. 2022

## **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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 17. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stavenice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 3. 2022.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stavenice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly