

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66563/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 21688/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2018,**

**IČ 62858297**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 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 Stínava za rok 2018 dne 1. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 5. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Stínava

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová  
Bc. Otakar Štěpánek

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:**

Pavel Bokůvka - starosta  
Hana Ježková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## **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 Stínava za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 19. 11. 2018 do 12. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 7/2018 dne 12. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 3. 1. 2019 a starostou obce č. 8/2018 dne 28. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 25. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 24. 11. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 1/2018 dne 28. 2. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 14. 3. 2018; starostou obce č. 2/2018 dne 21. 3. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 11. 4. 2018; zastupitelstvem obce č. 3/2018 dne 16. 5. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 4. 6. 2018; č. 4/2018 dne 27. 6. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 17. 7. 2018; č. 5/2018 dne 12. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 26. 9. 2018; starostou obce č. 6/2018 dne 15. 10. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 31. 10. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 24. 11. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018; rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017; rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 24. 11. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2017; střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 22. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 19. 11. 2018 do 12. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 24. 4. 2018 do 16. 5. 2018 a na úřední desce obce v době od 24. 4. 2018 do 16. 5. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23. 5. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce (i elektronické) dne 24. 11. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

## **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2018 včetně platebních poukazů a protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 27 - 31 za období 9/2018 včetně platebních poukazů a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: došlá č. 18-001-00078 - 18-001-00088 za období 9/2018 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 18-002-00001 - 18-002-00002 za období 5 - 9/2018 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2019; Plán inventur na rok 2018 ze dne 28. 11. 2018; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků Obce Stínava k 31. 12. 2018 ze dne 12. 12. 2018; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 18-701-00208 - 18-701-00219 za období 12/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 18-701-00159 - 18-701-00172 za období 9/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Stínava za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2018

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na částečnou úhradu výroby vyšívání slavnostního praporu SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Stínava a zakoupení příslušenství a ošacení Praporečnicků ze dne 18. 4. 2018, obec dárce; Zápis č. 1/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Stínava konaného dne 28. 2. 2018 (schválení poskytnutí daru); výdajový pokladní doklad číslo: 18-701-00091 ze dne 18. 5. 2018 (výplata finančního daru); protokol o zaúčtování ze dne 18. 5. 2018

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na vybavení knihovny ze dne 13. 12. 2018, obec obdarovaný; účetní doklad číslo: 18-003-00013 ze dne 13. 12. 2018 (zařazení do majetku)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na realizaci projektu "Opatření na zlepšení jakosti vody VD Plumlov" ze dne 1. 10. 2018, obec poskytovatel; Závěrečná zpráva k poskytnuté dotaci na vodní dílo Plumlov včetně vyúčtování dotace ze dne 6. 12. 2018; účetní doklad č. 18-005-00179 ze dne 16. 10. 2018 (zaslání dotace); účetní doklad č. 18-003-00015 ze dne 31. 12. 2018 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 29. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 31. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 12. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 31. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva (na dobu určitou) na pronájem bytu v č. p. 20 Stínava ze dne 1. 3. 2018, obec pronajímatel; Zápis č. 1/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Stínava konaného dne 28. 2. 2018 (schválení pronájmu)
- Smlouvy ostatní: Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a. s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018; výpis z účtu vedeného u Fio banky, a. s. ze dne 9. 11. 2018 (připsání peněz na účet obce za akcie) a účetní doklad č. 18-803-00001 ze dne 9. 11. 2018 (přijetí peněz a vyřazení akcií z majetku)

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Vodní tůň Stínava II": e-mail ze dne 21. 6. 2018 - Výzva k podání nabídek odeslaná 3 firmám + 3 potvrzení o přečtení; 3 cenové nabídky; Ustanovení hodnotící komise ze dne 21. 6. 2018; 3 Čestná prohlášení o střetu zájmů ze dne 11. 7. 2018; Protokol o otevírání nabídek ze dne 11. 7. 2018; Protokol o posouzení ekonomicky nejvýhodnější nabídky a hodnocení nabídek ze dne 11. 7. 2018; e-mail ze dne 23. 7. 2018 - Rozhodnutí o výběru dodavatele; Smlouva o dílo ze dne 24. 9. 2018; Výpis systémových zpráv z profilu zadavatele - uveřejnění smlouvy o dílo dne 24. 9. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 2/2018 finančního výboru z kontroly hospodaření obce Stínava ze dne 11. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 11. 2018 a ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru ze dne 3. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2018 finančního výboru z kontroly hospodaření obce Stínava ze dne 19. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2018, ze dne 16. 5. 2018, ze dne 27. 6. 2018 a ze dne 12. 9. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru ze dne 11. 12. 2018

#### **ostatní**

- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb. u obce Stínava: ze dne 10. 12. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Stínava:

- 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 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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 Stínava za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

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

### **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                  | 1,52 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,51 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

## **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 Stínava k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 9. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

### **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.

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 Stínava byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 7. 5. 2019.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Stínava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly