

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58042/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 3855/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2019,

IČ 62858297

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 5. 2020.

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 2019 dne 12. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Stínava

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20.05.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 27. 11. do 18. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 3. 2019); č. 2 (schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 5. 2019); č. 3 (schváleno starostou obce dne 22. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 14. 6. 2019); č. 4 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 7. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 5 (schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 10. 2019); č. 6 (schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 10. 2019); č. 7 (schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 12. 2019); č. 8 (schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 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 2019 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 - zveřejněný 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2020 - 2022 - schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 - zveřejněný 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 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 14. 5. do 19. 6. 2019; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 14. 5. do 19. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 7. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce

dne 22. 11. 2018 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. za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 22 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: došlá č. 19-001-00065 - 19-001-00080 za období 7 - 8/2019 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 6. 11. 2019; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků Obce Stínava k 31. 12. 2019 ze dne 18. 12. 2019; Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2020 včetně soupisu inventarizovaných účtů; Soupis inventarizovaných účtů s nulovými zůstatky; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Hromadné protokoly o vyřazení majetku
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2019
- Pokladní doklad: č. 19-701-00157 - 19-701-00168 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2019
- Příloha rozvahy: sestavený k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Stínava za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 8. 2019, na realizaci projektu "Opatření na zlepšení jakosti vody VD Plumlov", obec "poskytovatel"; Závěrečná zpráva k poskytnuté dotaci na vodní dílo Plumlov v roce 2019 včetně vyúčtování dotace ze dne 5. 12. 2019; účetní doklad č. 19-005-00178 ze dne 11. 9. 2019 (zaslání dotace); účetní doklad č. 19-003-00014 ze dne 31. 12. 2019 (předpis, zúčtování zálohy)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu nákladů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady

k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2020

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva (na dobu určitou) ze dne 6. 3. 2019, byt, obec "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 28. 11. 2019, prodej pozemku p. č. 1076/6, obec "prodávající"; Usnesení č. 6/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Stínava konaného dne 14. 12. 2016 (schválení prodeje); účetní doklad č. 19-004-00194 ze dne 28. 11. 2019 (předpis a úhrada kupní smlouvy); účetní doklad č. 19-003-00013 ze dne 2. 12. 2019 (vyřazení pozemku)

veřejné zakázky

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Pořízení dopravního automobilu"; průzkum trhu prostřednictvím internetových stránek - 3 cenové nabídky; Zápis č. 4/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Stínava ze dne 4. 9. 2019 (schválení cenové nabídky a pověření starosty k zakoupení vozidla); Smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 6. 9. 2019; účetní doklad č. 19-005-00177 ze dne 9. 9. 2019 (zaúčtování platby); bankovní výpis č. 9 z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 9. 9. 2019 (odeslání platby); Protokol o zařazení č. 1/2019 ze dne 20. 9. 2019 (zařazení do majetkové evidence)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1/2019 ze dne 6. 3. 2019; č. 2/2019 ze dne 17. 4. 2019 a č. 3/2019 ze dne 19. 6. 2019
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb. u obce Stínava ze dne 11. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 9., 2. 10., 6. 11., 18. 12. 2019

ostatní

- Zápis finančního výboru ze dne 4. 12. 2019
- Zápis finančního výboru ze dne 17. 7. 2019
- Zápis kontrolního výboru ze dne 15. 8. 2019
- Zápis kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2019

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 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 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nezamyslice dne 20. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
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 20. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stínava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly