

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49159/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2546/2022

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 2021

IČ 62858297

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 27. - 28. 1. 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 hospodaření obce Stínava za rok 2021 dne 22. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Stínava

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 27. - 28. 1. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Stínava 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	2,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,79 %
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 Stínava k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 Stínava 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 Stínava za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 23. 11. do 9. 12. 2021
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2021 ze dne 16. 2. 2021, č. 2 /2021 ze dne 23. 6. 2021, č. 3/2021 ze dne 14. 7. 2021 a č. 4/2021 ze dne 30. 9. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2021, č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 26. 4. 2021, č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 19. 5. 2021, č. 4/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021 a č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 16. 8. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2021 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 6/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2021, č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 24. 11. 2021 a č. 8/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 6 - 8/2021 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 1. 2022
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 1. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením bez výhrad dne 17. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 6. do 17. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 14 - 22 za období 7 - 9/2021 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 9 za období 8 - 9/2021 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura došlá č. DF-21-001-00071 - DF-21-001-00095 za období 8 - 9/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura vydaná č. VF-21-010-00001 - VF-21-010-00003 za období 1 - 9/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021

- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2021
- Inventarizační zpráva obce za rok 2021 ze dne 19. 1. 2022; Plán inventur na rok 2021 ze dne 10. 11. 2021; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2021; inventurní soupisy účtů 018, 078 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oprávký), 021, 081 (stavby a jejich oprávký), 022, 082 (samostatné movité věci a jejich oprávký), 031 (pozemky), 231 (bankovní účty), 261 (pokladna), 311 (odběratelé), 321 (dodavatelé), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 401 (jmění účetní jednotky) a 403 (transfery na majetek)
- Kniha došlých faktur za období 10 - 12/2021 vedená na počítači
- Kniha došlých faktur za období 1 - 9/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 9/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 10 - 12/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2021
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 21-701-00114 - 21-701-00140 za období 8 - 9/2021 včetně záúčtování
- Pokladní kniha za období 8 - 9/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Přehled transferů podle AU, na kterých je evidována celková výše transferu za období 12/2021
- Účetní odpisy podle SU a AU za období 1 - 12/2021 (k účtům 019, 021 a 022)
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 8. 2021; obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 4 733 Kč na realizaci projektu "Opatření na zlepšení jakosti vody VD Plumlov"; účetní doklad č. 21-801-00098 ze dne 9. 9. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2021 (poskytnutí dotace); Vyúčtování dotace příjemcem ze dne 13. 12. 2021; vnitřní doklad č. U-21-020-00015 ze dne 31. 12. 2021 (čerpání dotace)
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02332/OKH/DSM ze dne 1. 7. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 27 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu

požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Stínava; ÚZ 00415; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2021

- Kupní smlouva ze dne 17. 8. 2021; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 794/2 v k. ú. Stínava; příjmový pokladní doklad č. 21-701-00123 ze dne 17. 8. 2021 včetně zaúčtování (úhrada kupní ceny a účtování o vyřazení pozemku)
- Kupní smlouva ze dne 17. 8. 2021; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemků parc. č. 803 a 804 v k. ú. Stínava; účetní doklad č. 21-801-00090 ze dne 17. 8. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2021 (úhrada kupní ceny a účtování o zařazení pozemku)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám - výběrové řízení na vypracování projektové dokumentace na akci "Kanalizace a ČOV Stínava" - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 2. 2021 (projednání a schválení realizace akce); Výzva k podání nabídky na akci ze dne 17. 2. 2021 zasláná mailem dne 18. 2. 2021 3 firmám; 3 obdržené nabídky; Ustanovení hodnotící komise na akci ze dne 8. 3. 2021; Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 8. 3. 2021; Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek na akci ze dne 8. 3. 2021; Rozhodnutí o výběru dodavatele na akci zasláné mailem 3 zúčastněným firmám dne 15. 3. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 3. 2021 (projednání a schválení výběru dodavatele); Smlouva o dílo na akci ze dne 25. 3. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 6. 4. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 16. 2. 2021, 24. 3. 2021, 12. 5. 2021 a 17. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 21. 10. 2021 a 9. 12. 2021
- Zápis kontrolního výboru ze dne 20. 9. 2021
- Zápis kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2021
- Zápis č. 1/2021 finančního výboru z kontroly hospodaření obce Stínava ze dne 15. 9. 2021
- Zápis č. 2/2021 finančního výboru z kontroly hospodaření obce Stínava ze dne 1. 12. 2021
- Zápis o výsledku kontroly ze dne 10. 12. 2021 nahrazující interní audit; kontrolovaný subjekt - obec Stínava

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu a 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.

Pavel Bokůvka, starosta obce Stínava, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 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 Stínava za rok 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 2. 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 Stínava byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 31. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stínava byl doručen do datové schránky obce dne 31. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stínava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly