

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62284/2022/OK/7445

Č.j.: KUOK 395/2023

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 2022

IČ 62858297

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 2. 2023.

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 2022 dne 30. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání predběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Stínava

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Adela Nováková, DiS.

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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,45 %
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. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stínava za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 24. 11. do 20. 12. 2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2022, č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022, č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2022, č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 18. 5. 2022, č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2022, č. 6/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2022 a č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 19. 10. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 7/2022 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 8/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtového opatření č. 8/2022 na internetových stránkách obce
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2022 ze dne 31. 3. 2022, č. 2/2022 ze dne 30. 6. 2022, č. 3/2022 ze dne 31. 8. 2022, č. 4/2022 ze dne 14. 9. 2022 a č. 5/2022 ze dne 14. 11. 2022
- 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 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2026 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 24. 11. do 20. 12. 2022
- 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 2021 schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením bez výhrad dne 21. 6. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 6. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 4. do 27. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2022 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 26 - 28 za období 11/2022 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Faktura došlá č. DF-2022/107 -DF-2022/123 za období 11/2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura vydaná č. VF-2022/001 - VF-2022/004 za období 1 - 11/2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním

- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha sestavená k 30. 11. 2022
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 28. 11. 2022; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2022 ze dne 12. 12. 2022; Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur za období 1 - 11/2022 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 11/2022 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 11/2022
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. POK-2022/157 - POK-2022/168 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový č. POK-2022/138 ze dne 12. 9. 2022 včetně zaúčtování (výběr hotovosti - příjem); transakce č. 1 na účetním dokladu č. KB-2022/102 ze dne 13. 9. 2022 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2022 (výběr hotovosti - výdej - zaúčtován bankou dne 13. 9. 2022)
- Pokladní kniha za období 11/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 11. 2022
- Rozvaha sestavená k 30. 11. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 11. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 7. 2022; obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 4 733 Kč na realizaci projektu "Opatření na zlepšení jakosti vody VD Plumlov"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 6. 2022 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace); transakce č. 14 na účetním dokladu č. KB-2022/087 ze dne 10. 8. 2022 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2022 (poskytnutí dotace); Vyúčtování dotace ze dne 12. 12. 2022 včetně závěrečné zprávy k poskytnuté dotaci na vodní dílo Plumlov v roce 2022; vnitřní doklad č. U-2022/173 ze dne 31. 12. 2022 (proúčtování čerpání dotace)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022; ÚZ 98043; bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 ze dne 14. 4. 2022 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (příjem příspěvku)

- Nájemní smlouva ze dne 13. 12. 2022; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je obecní byt v domě č. p. 20; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2022 (projednání pronájmu obecního bytu a schválení nájemní smlouvy); transakce č. 7 na účetním dokladu č. KB-2022/135 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2022 (úhrada nájmu za 12/2022)
- Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2022; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 1074/2 v k. ú. Stínava; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 5. 2021 (schválení prodeje pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1819/2022-709; příjmový pokladní doklad č. POK-2022/033 ze dne 16. 3. 2022 (úhrada kupní ceny a vyřazení pozemku)
- Směnná smlouva ze dne 7. 12. 2022; obec - první směňující; předmětem smlouvy je směna pozemků p.č. 1074/7 o výměře 96 m² a p.č. 58 o výměře 128 m² oba v k. ú. Stínava; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 9. 2022 (schválení a pověření starosty výměnou pozemků); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8085/2022-709 (vklad byl proveden dne 29. 12. 2022, a to správními účinky k 8. 12. 2022); vnitřní účetní doklad č. U-2022-018 ze dne 8. 12. 2022 (vyřazení a zařazení pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330066595/001-ADS ze dne 26. 1. 2022; obec - strana povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1093/1, 246/1, 246/4 a 38/1 v k. ú. Stínava; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 12. 2021 (schválení smlouvy); transakce č. 2 na opisu bankovního výpisu č. KB-2022/045 ze dne 5. 5. 2022 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 za období 5/2022 (příjem náhrady dne 5. 5. 2022 a jeho zaúčtování)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 17. 1. 2022, 30. 3. 2022, 19. 4. 2022, 21. 6. 2022, 21. 7. 2022, 15. 9. 2022, 18. 10. 2022 a 7. 11. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 12. 12. 2022
- Zápis finančního výboru č. 1/2022 ze dne 7. 9. 2022 a č. 2/2022 ze dne 14. 11. 2022
- Zápis kontrolního výboru ze dne 12. 9. 2022 a ze dne 14. 11. 2022
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění ze dne 14. 12. 2022; kontrolovaný subjekt - obec Stínava

ostatní

- Akce "Stínava - tůně III":
Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 6. 2022 (schválení příkazní smlouvy pro administraci VZMR na akci); Výzva k podání nabídek na akci uložená do úschovny pro 5 oslovených firem dne 16. 7. 2022; Seznam podaných nabídek; 5 podaných nabídek; Ustanovení hodnotící komise; Čestné prohlášení o střetu zájmů 3 členů hodnotící komise; Protokol o otevírání, hodnocení nabídek a posouzení ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 18. 7. 2022; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 7. 2022 (projednání a schválení výběru dodavatele); Rozhodnutí o výběru dodavatele na akci zasláné mailem 5 zúčastněným firmám dne 28. 7. 2022; Smlouva o dílo na akci ze dne 29. 7. 2022 zveřejněná na profilu zadavatele dne 8. 8. 2022

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 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,
- 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 2022

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 2022 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 2. 2023

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 seznámen dne 22. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stínava byl doručen do datové schránky obce dne 23. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stínava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly