

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38266/2019/OK/7540

Č.j.: KUOK 4291/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štarnov za rok 2019,

IČ 00635685

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 6. 9. 2019 a na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 7. 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 Štarnov za rok 2019 dne 23. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Štarnov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 5. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

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:

Ing. Stanislav Nykl - starosta

Jindřiška Jemelková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 2. 2. 2019 do 4. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce od 21. 12. 2018 do 5. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce od 18. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: kompetence rady obce Štarnov provádět rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 3. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2019 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 1. 2018 do 4. 3. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 24. 11. 2017 do 11. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2020 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 6. 3. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 2. 2. 2019 do 4. 3. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 6. 2019; návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 28. 5. 2019 do 26. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků bankovních účtů obce k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 001 - 007 za období 1 - 7/2019
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 008 - 012 za období 1. 6. 2019 - 31. 7. 2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 007 za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019
- Hlavní kniha: za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Štarnov v roce 2019 ze dne 17. 12. 2019; Plán inventur na rok 2019 ze dne 17. 12. 2019; Zápis o instruktáži (proškolení) členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 17. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020; Zápis o provedení inventarizace ze dne 5. 2. 2020; výběr kontrolního vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2019 k účtům: 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 451 - Dlouhodobé úvěry

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 7/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 07/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 odeslán do CSÚIS dne 27. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Štarnov, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena radou obce dne 10. 4. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 odeslán do CSÚIS dne 22. 7. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Štarnov provedená na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 416/2004 Sb., dne 14. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Štarnova uzavřená se Sportklubem z.s. Štarnov dne 4. 4. 2019 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč za účelem financování výdajů spojených s chodem a rozvojem Sportklubu Štarnov z.s., konkrétně na "financování výdajů spojených se sportovní činností v obci" na základě Žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Štarnova ze dne 21. 1. 2019. Použití dotace do 23. 12. 2019 a vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 23. 12. 2019. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválila rada obce dne 3. 4. 2019 usnesením č. 6/2019. Výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 2/2019 (§ 3419, pol. 5229), schválené radou obce dne 3. 4. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem dne 12. 4. 2019. Dotace uhrazena dne 8. 4. 2019, elektronický bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 47 ze dne 8. 4. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 500357 ze dne 8. 4. 2019. Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace na sportovní činnost v roce 2019 ze dne 23. 12. 2019.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01930/OKH/DSM ze dne 4. 7. 2019 poskytnutá Olomouckým krajem ve výši 45 000 Kč za účelem podpory obcí Olomouckého kraje při pořizování, technickém zhodnocení a opravách požární techniky a nákupu věcného vybavení k zajištění akceschopnosti JSDH obcí Olomouckého kraje. Účelem poskytnutí dotace je částečná úhrada výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Štarnov. Příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na pořízení ochranných prostředků pro hasiče. Použití dotace nejpozději do 29. 11. 2019 a vyúčtování dotace do 13. 12. 2019. Rozpočtové opatření KUOK ze dne 13. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč určenou

na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Štarnov. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 3. 7. 2019 usnesením č. 11/2019. Příjem dotace dne 14. 8. 2019 - elektronický bankovní výpis České národní banky č. 20 ze dne 14. 8. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 500958 ze dne 14. 8. 2019. Závěrečná zpráva o použití dotace včetně Finančního vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/01930/OKH/DSM ze dne 11. 11. 2019.

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu plynárenského zařízení číslo 9419002925/4000227361 uzavřená mezi obcí Štarnov (pronajímatel) a GasNet, s.r.o. (nájemce) dne 26. 11. 2019, nájem se sjednává na dobu neurčitou, roční nájemné ve výši 4 739 Kč, uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 25. 11. 2019, Faktura číslo 2/2020 ze dne 6. 3. 2020, účetní doklad číslo 500362 ze dne 15. 4. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 378676459 uzavřená dne 21. 5. 2013 na financování investic v r. 2013-2014 - cyklostezka, kompostárna, inženýrské sítě Malé Štěrky, komunikace u rodinných domů za hřištěm Štarnov, s Českou spořitelnou, a. s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0444550409/LCD uzavřená dne 19. 10. 2017 na financování projektu "Splašková kanalizace Štarnov - ul. Nádražní" a "Skupinový vodovod Bohuňovice, část Štarnov" s Českou spořitelnou, a.s., Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0444550409/LCD uzavřený dne 7. 5. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením č. 5 Rady Obce Štarnov dne 11. 6. 2018. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012220/VB/4 uzavřená mezi Obcí Štarnov (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, zastoupena společností ELPREMONT elektromontáže s.r.o., Velká Bystřice (oprávněná) dne 17. 1. 2019. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 10. 4. 2019. Vystavená faktura č. 1/2019 na částku 1 000 Kč + 21% DPH = 1 210 Kč (včetně DPH) ze dne 30. 4. 2019 se splatností 30. 5. 2019, uhrazená na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s. dne 6. 6. 2019, elektronický bankovní výpis č. 84, účetní doklad č. 500608 ze dne 6. 6. 2019. Evidenční karta pozemku parc. č. 270/1 inventární číslo 122 a evidenční karta pozemku parc. č. 270/3 inventární číslo 156 - pozemky vedeny na zvláštním analytickém účtu pro evidenci věcných břemen.

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku a instalaci PC sestavy OFFICE - starostou obce proveden průzkum trhu a osloveny 3 firmy zajišťující dodávky a servis výpočetní techniky; Faktura 190856 na dodávku PC sestavy včetně instalace zaúčtována účetním dokladem číslo 200639 ze dne 30. 10. 2019, účetní doklad 501202 ze dne 4. 11. 2019 - zaúčtování sestavy do majetku a platby faktury z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., Výpis z bankovního účtu České spořitelny, a.s. číslo 176 ze dne 4. 11. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 10. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 3. 2019, 6. 5. 2019, 13. 5. 2019, 26. 6. 2019, 7. 10. 2019 a 16. 12. 2019
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 28. 2. 2019 a 20. 6. 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 4. 2019

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

- 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 cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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	2,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,14 %
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 Štarnov k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 5 351 843 Kč.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 13. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Štarnov za rok 2019 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Poučení

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 Štarnov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 13. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štarnov byl doručen do datové schránky obce dne 13. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Štarnov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolou bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva obce v roce 2019 se uskutečnilo dne 26. 6. 2019 a následující dne 7. 10. 2019. Tím nebyla dodržena tříměsíční lhůta pro konání zastupitelstva, která uplynula dnem 26. 9. 2019.

Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.