KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40840/2017/OK/7346
Č.j.: KUOK 7165/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11
Počet stran: 11
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štěpánov za rok 2017, IČ 00299511

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 21. 8. 2017 - 22. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 26. 2. 2018 - 27. 2. 2018.

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 Štěpánov za rok 2017 dne 26. 7. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Štěpánov

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Ing. Marcela Herbríková

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:
Mgr. Jiří Šindler - starosta
David Fryblík, Dis. - tajemník
Blanka Hirková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Štěpánov za rok 2017

- **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 Štěpánov za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 001/2017 - 004/2017 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Bankovní výpis: č. 1 - 75 ke spořícímu účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. za období 1 - 6/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 1 - 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 6/2017 včetně účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5 - 7/2017 včetně souvisejících účetních dokladů a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden sociální fond
- Bankovní výpis: č. 001/2017 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Bankovní výpis: č. 002/2017 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Bankovní výpis: č. 8/2017 k úvěrovému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s.
- Bankovní výpis: č. 6/2017 k úvěrovému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s.
- Bankovní výpis: č. 1 - 28 k depozitnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1 - 6/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 001/2017 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Darovací smlouvy: č. EVS-STEP-0000216 ze dne 11. 7. 2017 uzavřená s obdarovaným Pravoslavná církev v Českých zemích na Slovensku (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na pozemky parc. č. 532/75 a 539/16, vše v k. ú. Štěpánov u Olomouce, uzavřená s občanem dne 14. 3. 2017 (obec obdarovaný)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Novostavba chodníku - Štěpánov, ul. Novoveská", Výzva k podání nabídky ze dne 13. 6. 2017, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 13. 6. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 27. 6. 2017, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 27. 6. 2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 6. 2017, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 6. 2017, Smlouva o dílo schválena usnesením Rady obce ze dne 17. 7. 2017 č. 68R/17b/17
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na výkon TDI a KOO BOZP na realizaci stavby "Bytový dům ve Štěpánově, ul. Dolní, Výzva k podání nabídky ze dne 12. 4. 2017, Čestné prohlášení o nepodjatosti hodnotitele ze dne 3. 5. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 3. 5. 2017, Usnesením Rady obce č. 63R/17b/17 ze dne 3. 5. 2017 schválena příkazní smlouva s vybraným uchazečem, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 5. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 6. 10. 2017, Plán inventur pro rok 2017 ze dne 6. 10. 2017, Zápis z instruktáže předsedů inventarizačních komisí ze dne 12. 10. 2017, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 23. 1. 2018, inventurní soupisy
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 28. 11. 2016 - 13. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 6. 12. 2017 - 28. 12. 2017, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 28. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2017
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut sociálního fondu se zapracovaným dodatkem č. 1 ze dne 1. 10. 2007, Kolektivní smlouva ze dne 30. 10. 2015 pro období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2018, Rozpočet sociálního fondu pro rok 2017 ze dne 15. 12. 2016

- Pokladní doklad: č. P002938 - V003156 za období 7/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2017
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: změny rozpisu rozpočtu č. 1 - 11
- Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - 4 schválená v srpnu 2017, 8 schválených v září 2017, 6 schválených v říjnu 2017, 7 schválených v listopadu 2017 a 7 schválených v prosinci 2017 - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů a zveřejnění na internetových stránkách obce a na úřední desce
- Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - č. 3 ze dne 6. 3. 2017, č. 6 ze dne 18. 4. 2017, č. 9 ze dne 29. 5. 2017 a č. 11 ze dne 29. 6. 2017 - kontrola zveřejnění na internetových stránkách obce a na úřední desce
- Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - 2 schválená v lednu 2017, 2 schválená v březnu 2017, 2 schválená v dubnu 2017, 3 schválená v květnu 2017, 2 schválená v červnu 2017 a 6 schválených v červenci 2017 - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce pro roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 6. 12. 2017 - 28. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 28. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 22. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 22. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D22/2017 uzavřená dne 2. 6. 2017 (obec poskytovatel) ve výši 85.000 Kč Sboru dobrovolných hasičů Štěpánov, Žádost o mimořádnou dotaci z rozpočtu obce Štěpánov ze dne 24. 10. 2016, Zastupitelstvo obce us. č. 61R/5/17 dne 15. 12. 2016 rozhodla o poskytnutí dotace a o uzavření veřejnoprávní smlouvy
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace č. D20/2017 od Tělovýchovné jednoty Štěpánov ve výši 20 000 Kč ze dne 28. 12. 2017, Součástí vyúčtování doloženy faktury na registraci nebo organizaci soutěže vč. doložení bezhotovostní úhrady bankovními výpisy
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace č. D14/2017 od Sboru dobrovolných hasičů Štěpánov ve výši 20 000 Kč ze dne 23. 1. 2018, Součástí vyúčtování doloženy kopie dokladů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D14/2017 uzavřená dne 24. 4. 2017 (obec poskytovatel) ve výši 20.000 Kč Sboru dobrovolných hasičů Štěpánov, Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Štěpánov ze dne 23. 3. 2017, Rada obce us. č. 61R/5/17 dne 3. 4. 2017 rozhodla o poskytnutí dotace a o uzavření veřejnoprávní smlouvy

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace č. D22/2017 od Sboru dobrovolných hasičů Štěpánov ve výši 50 000 Kč ze dne 23. 1. 2018, Součástí vyúčtování doložena kupní smlouva na prodej repasované hasičské stříkačky za cenu 100 000 Kč ze dne 1. 6. 2017 vč. oznámení o provedení platby z účtu
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace č. D19/2017 od Tělocvičné jednoty SOKOL Štěpánov ve výši 50 000 Kč ze dne 10. 11. 2017, Součástí vyúčtování doložena kopie faktury na nákup židlí za cenu 61 710 Kč vč. výpisu z banky o provedené úhradě faktury
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace č. D25/2017 od Tělovýchovné jednoty Štěpánov, z. s. ve výši 150 000 Kč ze dne 28. 12. 2017, Součástí vyúčtování doloženy kopie účetních dokladů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D20/2017 uzavřená dne 26. 4. 2017 (obec poskytovatel) ve výši 20.000 Kč Tělovýchovné jednotě Štěpánov u Olomouce, Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Štěpánov ze dne 15. 2. 2017, Rada obce us. č. 62R/13/17 dne 18. 4. 2017 rozhodla o poskytnutí dotace a o uzavření veřejnoprávní smlouvy
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D25/2017 uzavřená dne 12. 7. 2017 (obec poskytovatel) ve výši 150.000 Kč Tělovýchovné jednotě Štěpánov u Olomouce, Žádost o mimořádný finanční příspěvek z rozpočtu obce Štěpánov ze dne 21. 6. 2017, Zastupitelstvo obce us. č. 20Z/11/17 dne 29. 6. 2017 rozhodlo o poskytnutí dotace a o uzavření veřejnoprávní smlouvy
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D19/2017 uzavřená dne 26. 5. 2017 (obec poskytovatel) ve výši 50.000 Kč Tělocvičné jednotě Sokol Štěpánov, Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Štěpánov ze dne 3. 4. 2017, Rada obce us. č. 61R/5/17 dne 3. 4. 2017 rozhodla o poskytnutí dotace a o uzavření veřejnoprávní smlouvy
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 6. 11. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 258 490,80 Kč pro Mateřskou školu Štěpánov, Sídliště 555, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje na akci "Novostavba chodníky - ul. Novoveská" ze dne 18. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 3. 7. 2017 ve výši 43 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Štěpánov, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01411/OKŘ/DSM uzavřená mezi obcí Štěpánov a Olomouckým krajem ze dne 20. 6. 2017, Finanční vyúčtování dotace ze dne 12. 12. 2017 - Podací razítko Olomouckého kraje ze dne 14. 12. 2017, Faktura č. PFSTP1761739 ze dne 5. 10. 2017 vystavená dodavatelem Drager s. r. o. na cenu 85 387,28 Kč vč. DPH, Úhrada faktury - výpis z účtu č. 111 vedený u Sberbank CZ a. s. ze dne 20. 10. 2017, Faktura č. FV1702073 ze dne 4. 10. 2017 vystavená dodavatelem Ivan Hrdlička na cenu 8 375 Kč vč. DPH (v tom nosítka 4 973,10 Kč vč. DPH), Úhrada faktury - výpis z účtu č. 111 vedený u Sberbank CZ a. s. ze dne 20. 10. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 1.246.762,47 Kč na částečnou úhradu nákladů na projekt

Štěpánov, ul. Novoveská - Novostavba chodníku uzavřená s Olomouckým krajem dne 21. 6. 2017, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 26. 6. 2016 na účelovou investiční dotaci ve výši 1.246.762,47 Kč na částečnou úhradu nákladů na projekt Štěpánov, ul. Novoveská - Novostavba chodníku (ÚZ 00 540)

- Smlouvy nájemní: č. EVS-STEP-0000187 uzavřená dne 17. 5. 2017 (obec nájemce)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená mezi obcí Štěpánov a nájemcem Spolek IMPULS Moravská Huzová na sklad o výměře 18,47 m2 v 2. NP domu č. p. 60 ze dne 16. 5. 2017, Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 11. 4. 2017 do 3. 5. 2017, Rada obce schválila smlouvu o nájmu nebytových prostor dne 15. 5. 2017 č. us. 64R/13a/17
- Smlouvy o dílo: ze dne 16. 8. 2017 uzavřená se zhotovitelem RI-STAV s.r.o., Litovel, na stavební dílo "Novostavba chodníku - Štěpánov, ul. Novoveská" za cenu 2.051.256,14 Kč
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřená mezi obcí Štěpánov a spol. RI-STAV s. r. o. na akci "Novostavba chodníku Štěpánov - ul. Novoveská" ze dne 30. 10. 2017, Rada obce schválila dodatek dne 23. 10. 2017, Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 11. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s občany dne 5. 8. 2016 (obec prodávající), právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí dne 30. 5. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví č. 177715703 ze dne 10. 5. 2017, příloha č. 1 ke smlouvě
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0316951419 ze dne 3. 3. 2017 ve výši 350.000 Kč na koupi automobilu Škoda ZEti kombi TER uzavřená s Českou spořitelnou a. s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10078/17/LCD ze dne 2. 6. 2017 ve výši 12.200.000 Kč na refinancování nákladů za účelem splacení dluhu vzniklého na základě smlouvy o úvěru poskytnuté Sberbank CZ, a. s. uzavřená s Českou spořitelnou a. s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10077/17/LCD ze dne 2. 6. 2017 ve výši 25.000.000 Kč na Projekt "Demolice stávajícího objektu a ve výstavbě nového bytového domu v ulici Dolní v obci Štěpánov" uzavřená s Českou spořitelnou a. s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0443831479/LCD ze dne 2. 6. 2017 ve výši 15.000.000 Kč na použití Projektu 1 "Dostavbu kanalizace a vodovodu v obci Štěpánov" až do výše 11.100.000 Kč a Projektu 2 " Energeticky úsporná opatření obce Štěpánov" až do výše 4.900.000 Kč uzavřená s Českou spořitelnou a. s.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0443831479/LCD ze dne 2. 6. 2017 uzavřený s Českou spořitelnou a. s. dne 28. 12. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Dohoda o narovnání, smlouva o úplatném převodu a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená mezi obcí Štěpánov (nabyvatel a oprávněný) a Josefem Trnkou "Stafit" (převodce) a občanem (povinný) týkající se inženýrských síti, které se staly součástí vodovodního a kanalizační řadu celkem za cenu 89 451 Kč vč. úhrady za pořízení geometrického plánu a kolku ze dne 11. 9. 2017, Zastupitelstvo schválila smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě dne 29. 6. 2017, Karta majetku vč. odpisů - věcné břemeno
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP 12-8018494/VB/1 uzavřená mezi obcí Štěpánov (strana povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. na pozemku p. č. 941, pozemek zatížen distribuční soustavou ze dne 21. 11. 2017, Rada obce schválila věcné břemeno dne 6. 11. 2017

- Smlouvy ostatní: Smlouva o právu provést stavbu ze dne 3. 4. 2017
- Smlouvy ostatní: Příkazní smlouva ze dne 10. 5. 2017 uzavřená mezi obcí Štěpánov a spol. SAFETY PRO s.r.o. na zajištění TDI a KOO BOZP
- Účetní doklad: účtovací doklad č. 950013 ze dne 21. 3. 2017
- Účetní doklad: účtovací doklady č. 170068 ze dne 6. 11. 2017 a č. 170070 ze dne 20. 11. 2017
- Účetní doklad: účtovací doklady č. 950031 ze dne 1. 7. 2016, č. 950032 ze dne 1. 7. 2016, č. 950044 ze dne 5. 8. 2016 a č. 610024 ze dne 31. 5. 2017
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: dodatek č. 1 ze dne 31. 5. 2017 k vnitřní směrnici č. 38/2015 "Změna limitu pokladní hotovosti hlavní pokladny"
- Vnitřní předpis a směrnice: Pověření zastupováním s pravomocí správce rozpočtu pro hlavní účetní ze dne 20. 6. 2016
- Výbor finanční: Zápis z jednání finančního výboru dne 19. 6. 2017 č. 11 podepsaný předsedou výboru dne 2. 7. 2017, Zápis z jednání finančního výboru dne 30. 10. 2017 č. 13 nepodepsaný ani předsedou výboru, ani jiným členem výboru
- Výbor finanční: Zápis z jednání starosty a finančního výboru ZO ze dne 31. 3. 2017, aktualizovaný plán práce FV 3/2017, e-mail předsedy FV ze dne 12. 3. 2017
- Výbor kontrolní: Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Štěpánov č. 2/2017 konaného dne 30. 8. 2017 ze dne 4. 9. 2017
- Výbor kontrolní: Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Štěpánov č. 1/2017 konaného dne 12. 4. 2017 ze dne 24. 4. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 4. 2017 a 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole provedené u organizace pod čj. 02998/2017/STEP ze dne 28. 11. 2017 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Štěpánov, Sídliště 555, p. o., kontrolující subjekt: starostou pověření zaměstnanci obce)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o provedených veřejnosprávních kontrolách u příspěvkových organizací zřízených Obcí Štěpánov ze dne 1. 12. 2017 projednána radou obce dne 18. 12. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole provedené u organizace pod čj. 02932/2017/STEP ze dne 23. 10. 2017 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Štěpánov, Moravská Huzová 60, p. o., kontrolující subjekt: starostou pověření zaměstnanci obce)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole provedené u organizace pod čj. 02303/2017/STEP ze dne 30. 8. 2017 (kontrolovaný subjekt: Základní škola Štěpánov, okres Olomouc, p. o., kontrolující subjekt: starostou pověření zaměstnanci obce), Vyjádření k veřejnosprávní kontrole kontrolovaného subjektu ze dne 1. 9. 2017 přijaté zřizovatelem dne 4. 9. 2017

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 9. 1. 2017, 23. 1. 2017, 8. 2. 2017, 20. 2. 2017, 6. 3. 2017, 20. 3. 2017, 3. 4. 2017, 18. 4. 2017, 3. 5. 2017, 15. 5. 2017, 29. 5. 2017, 12. 6. 2017, 26. 6. 2017, 17. 7. 2017, 7. 8. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 28. 8. 2017, 11. 9. 2017, 25. 9. 2017, 9. 10. 2017, 23. 10. 2017, 6. 11. 2017, 20. 11. 2017, 4. 12. 2017 a 18. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 9. 2017, 30. 11. 2017 a 21. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 12. 2016, 28. 2. 2017, 27. 4. 2017, 31. 5. 2017 a 29. 6. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 25. 5. - 29. 6. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 3. 7. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy Štěpánov, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená radou obce dne 8. 2. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 8. 2. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Štěpánov, p. o., Sídliště 555 sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená radou obce dne 20. 2. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 20. 2. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Štěpánov, p. o., Moravská Huzová 60 sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená radou obce dne 8. 2. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 8. 2. 2017

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou 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 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Štěpánov za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Štěpánov za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Štěpánov 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,37 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,23 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,41 %**

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 Štěpánov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Štěpánov, 27. 2. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Marcela Herbríková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Štěpánov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štěpánov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 2. 2018.

Mgr. Jiří Šindler

.....

.....

podpis

OBEC ŠTĚPÁNOV

-1-

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Štěpánov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Finanční výbor - předmět činnosti a počet členů

Ke kontrole byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru obce za rok 2017. Zápis z jednání finančního výboru 19. 6. 2017, č. 11 byl podepsán předsedou finančního výboru. Zápis z jednání finančního výboru 30. 10. 2017, č. 13 nebyl podepsán ani předsedou, ani jiným členem finančního výboru. Oba zápisy obsahovaly upozornění na skutečnost o výši nájemného za m2, výčet dokladů, které požadují předložit ke kontrole a záznam o provedené náhodné kontrole přehledu nedoplatků s výsledkem "bez závad".

Předmět kontroly finančního výboru a povinnost pořídit zápis jsou stanoveny v § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. 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 povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol finančního výboru.

Dle usnesení č. 2/9/14 ze dne 4. 12. 2014 zastupitelstvo obce zvolilo předsedu finančního výboru. Dle usnesení č. 3/18/14 ze dne 22. 12. 2014 zastupitelstvo obce zvolilo čtyři členy finančního výboru. Z výše uvedených usnesení vyplývá, že obec zřídil pětičlenný finanční výbor.

Kontrolou zápisů zastupitelstva obce Štěpánov za období 2017 a 2 zápisů z jednání finančního výboru obce za stejné období byly zjištěny změny v personálním obsazení finančního výboru. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 2. 2014 bere na vědomí rezignaci dvou členů finančního výboru, byli zvoleni dva noví členové. Dne 7. 9. 2017 zastupitelstvo obce na svém zasedání bere na vědomí rezignaci pana V. Š. na člena finančního výboru, nový člen finančního výboru nebyl zvolen. Od data rezignace člena finančního výboru má finanční výbor sudý počet členů (4).

Upozorňujeme na ustanovení § 118 odst. 2 zákona o obcích, které stanoví, že počet členů výboru je vždy lichý.

Upozornění

2. Dodržování postupů následné kontroly uvedených v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

Byla předložena vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu obce Štěpánov, které dodali příjemci těchto dotací. Z kontrolního vzorku 5 poskytnutých dotací byly zjištěny neúplnosti v těchto vyúčtování.

Ustanovení § 27 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

Ustanovení § 27 odst. 2 stanoví, že pro zaměření průběžné a následné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 3 a 4 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. b) až d).

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 27 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1 při výkonu průběžné a následné kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu veřejné správy, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.