

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46311/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 10899/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štěpánov za rok 2018,**

**IČ 00299511**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 8. 2018 - 21. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 1. 2019 - 29. 1. 2019.

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 2018 dne 10. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo zpracování dodatečně zaslaných dokumentů dne 5. 2. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Štěpánov

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
Bc. Daniela Machalová  
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:**

Mgr. Jiří Šindler - starosta  
Mgr. Vojtěch Kohoutek - tajemník  
Ing. Ivana Válková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Štěpánov za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis - 6.2.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Petra Krejsová Odehnalová

Vydal : ICA Qualified e.CA/RS...

Platnost do : 19.4.2019 09:28:12 +02:00

Elektronický podpis - 7.2.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Iveta Bejdáková

Vydal : ICA Qualified e.CA/RS...

Platnost do : 23.4.2019 09:47:48 +02:00

Elektronický podpis - 7.2.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Daniela Machalová

Vydal : ICA Qualified e.CA/RS...

Platnost do : 7.9.2019 09:47:20 +02:00

## **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 5. 12. 2018 - 31. 12. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 28. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: pravomoci k provádění změn v rozpočtu obce schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 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, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 28. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: 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 ode dne 28. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 1. 6. - 29. 6. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 29. 6. 2018, doplněk závěrečného účtu obce za rok 2017 o Zprávu o stavu účetnictví Štěpánovská s. r. o., která je 100% vlastněná obcí Štěpánov, schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 9. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 včetně jmenování inventarizačních komisí a likvidační komise ze dne 26. 10. 2018, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 26. 10. 2018, Zápis z instruktáže předsedů inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2018, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 23. 1. 2019, inventurní soupisy
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. P18002689 - P18003210 za období 6 - 7/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Štěpánov, p. o., Sídliště 555 sestavená ke dni

31. 12. 2017 schválená radou obce dne 19. 2. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 19. 2. 2018, rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 schválila rada obce dne 3. 4. 2018

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Štěpánov, p. o., Moravská Huzová 60 sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená radou obce dne 19. 2. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 19. 2. 2018, rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 schválila rada obce dne 3. 4. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy Štěpánov, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená radou obce dne 5. 2. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 5. 2. 2018; rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 schválila rada obce dne 3. 9. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: vzorek 5 darovacích smluv na finanční dar uzavřených ve dnech 3. 1. 2018, 5. 1. 2018, 14. 1. 2018, 5. 2. 2018 a 7. 2. 2018 (obec obdarovaná)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar jako příspěvek na koupi pozemku do vlastnictví obce Štěpánov uzavřená s občany obce dne 12. 2. 2018 (obec obdarovaná), účetní doklad č. 610011 ze dne 28. 2. 2018; výpis č. 33 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 2. 2018, účetní doklad č. 110146 ze dne 14. 2. 2018
- Darovací smlouvy: vzorek 2 darovacích smluv na finanční dar uzavřených ve dnech 6. 1. 2018 a 2. 3. 2018 a 1 darovací smlouva na věcný dar uzavřené dne 26. 7. 2018 (obec dárce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 1. 2018 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D20/2017 pro TJ Štěpánov, Závěrečná zpráva o činnosti TJ za rok 2017 ze dne 8. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 11. 2018 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D1/2018 pro SDH Štěpánov u Olomouce ze dne 4. 5. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnutého příspěvku ze dne 30. 11. 2018 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D22/2018 pro Tělovýchovnou jednotu Štěpánov u Olomouce, z. s. ze dne 4. 5. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D22/2018 ze dne 4. 5. 2018 pro TJ Štěpánov ve výši 50 000,- Kč, účetní doklad č. 120466 ze dne 16. 5. 2018, bankovní výpis č. 45 ze dne 16. 5. 2018 k účtu vedeném u Sberbank
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 23. 1. 2018 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D22/2017 pro SDH Štěpánov, Zpráva výboru SDH o činnosti za rok 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 23. 1. 2018 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D14/2017 pro SDH Štěpánov, Zpráva výboru SDH o činnosti za rok 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D1/2018 ze dne 9. 5. 2018 pro SDH Štěpánov ve výši 30 000,- Kč, účetní doklad č. 120537 ze dne 30. 5. 2018, bankovní výpis č. 51 ze dne 30. 5. 2018 k účtu vedeném u Sberbank

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Pokyn k platbě pod ident. číslem EDS 117D03O000006 k akci "Rekonstrukce odborných učeben Základní školy Štěpánov, včetně vybavení" s ident. číslem EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/16\_075/0005111, název organizace Základní škola Štěpánov, okres Olomouc, příspěvková organizace ze dne 9. 10. 2018; účelová dotace v celkové výši 1 069 543,25 Kč, část investiční ve výši 157 073,38 Kč a část neinvestiční ve výši 912 469,87 Kč pro Základní školu Štěpánov; rozpočtové opatření č. 41/2018 schválené radou obce dne 18. 10. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem ve dnech 24. 10. 2018 - 31. 12. 2018, úprava příjmových položek 4116 a 4216 a výdaje § 3113 pol. 5336 a pol. 6356), elektronický bankovní výpis č. 29 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 11. 10. 2018, účetní doklad č. 170047 ze dne 11. 10. 2018, elektronický bankovní výpis č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 10. 2018, účetní doklad č. 170049 ze dne 30. 10. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemků uzavřená s nájemcem VEXTA a. s., Bořanovice dne 18. 5. 2018 (obec pronajímatel), zveřejnění záměru pronájmu ve dnech 28. 3. 2018 - 13. 4. 2018, schválila rada obce dne 16. 4. 2018; faktura č. 20180512 vystavená obcí dne 31. 12. 2018 za pronájem pozemku za 6 - 12/2018 na celkovou částku 794,50 Kč, účetní doklad č. 320512 ze dne 31. 12. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená s nájemcem - občanem dne 6. 4. 2018 (obec pronajímatel), zveřejnění záměru pronájmu ve dnech 13. 2. 2018 - 2. 3. 2018, schválila rada obce dne 5. 3. 2018; faktura č. 20180330 vystavená obcí dne 1. 10. 2018 za pronájem nebytových prostor na 10/2018 na celkovou částku 100 Kč, účetní doklad č. 320330 ze dne 1. 10. 2018, výpis č. 220 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 15. 10. 2018, účetní doklad č. 112206 ze dne 15. 10. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená s nájemcem BALET GLOBA o. s., 1C, Olomouc dne 8. 3. 2018 (obec pronajímatel), zveřejnění záměru pronájmu ve dnech 1. 2. 2018 - 16. 2. 2018, schválila rada obce dne 19. 2. 2018; Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 8. 3. 2018 uzavřený s nájemcem dne 14. 8. 2018, zveřejnění záměru pronájmu ve dnech 3. 7. 2018 - 19. 7. 2018, uzavření dodatku schválila rada obce dne 30. 7. 2018, faktura č. 20190018 vystavená obcí dne 28. 1. 2019 za pronájem nebytových prostor za 3 - 12/2018 na celkovou částku 38 Kč, účetní doklad č. 950105 ze dne 31. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Dohoda o vzdání se práva na vyplacení ekvivalentu za zhodnocení vodovodu a kanalizace uzavřená s investory - občany obce dne 28. 1. 2018 (obec vlastník), uzavření dohody schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2017 usnesením č. 22Z/8/17, zařazení do majetku obce - účtovací doklad č. 610014 ze dne 28. 2. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na koupi pozemku uzavřená s občankou obce dne 28. 12. 2017 (obec kupující), návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 10. 1. 2018, zápis do katastru nemovitostí proveden dne 2. 2. 2018, účetní doklad č. 950004 ze dne 15. 1. 2018; výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu, výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 6. 2. 2018, účetní doklad č. 120095 ze dne 6. 2. 2018
- 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., 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 přijetí úvěru: Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10077/17/LCD ze dne 2. 6. 2017 uzavřený s Českou spořitelnou a. s. dne 24. 9. 2018, uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018
  - 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., Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10078/17/LCD ze dne 2. 6. 2017 uzavřený s Českou spořitelnou a. s. dne 12. 7. 2017
  - Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 3. 7. 2018 s příjemcem Základní škola Štěpánov, okres Olomouc, příspěvková organizace, ve výši 6 866 984,97 Kč za účelem úhrady nákladů na akci "Rekonstrukce odborných učeben ZŠ Štěpánov včetně vybavení", poskytnutí návratné finanční výpomoci je bezúročné, splacení do 31. 7. 2019, poskytnutí návratné finanční výpomoci schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2018, veřejnoprávní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018, veřejnoprávní smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 12. 7. 2018, účetní doklad č. 120756 ze dne 12. 7. 2018 - zaúčtování poskytnutí návratné finanční výpomoci z bankovního účtu obce vedeného u Sberbank CZ, a. s.
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8021305/VB/002 uzavřená mezi Obcí Štěpánov (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupená společností ELMO-SA, spol. s r. o., Olomouc (oprávněná) ze dne 24. 8. 2018; záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením Rady obce Štěpánov, č. 94R/23/18 ze dne 30. 7. 2018, Právní účinky zápisu ke dni 24. 8. 2018, Předpis pohledávky zaúčtován účetním dokladem č. 320294 ze dne 6. 9. 2018, Vystavená faktura č. 20180294 na částku 2 000 Kč + 21% DPH = celkem 2 420 Kč s DPH se splatností 5. 10. 2018 na základě objednávky č. 4101853134 ze dne 28. 8. 2018, Pohledávka uhrazena dne 8. 10. 2018, bankovní výpis č. 214 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 10. 2018 a zaúčtována účetním dokladem č. 112167 ze dne 8. 10. 2018
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s povinným Zemědělské družstvo Unčovice, Litovel dne 5. 2. 2018 (obec oprávněná), schválila rada obce dne 8. 1. 2018, účetní doklad č. 120572 ze dne 1. 6. 2018; výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu, výpis č. 53 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 1. 6. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Interní audit: Záznam o provedené kontrole - Poskytnutá dotace, veřejnoprávní smlouva č. D25/2017 ze dne 4. 5. 2018 (administrativní kontrola související s vyúčtováním poskytnuté dotace pro TJ Štěpánov), výzva k vrácení části dotace ze dne 9. 5. 2018, účetní doklad č. 111396 ze dne 21. 5. 2018, výpis z bankovní účtu č. 114 ze dne 21. 5. 2018 vedenému u ČS, a. s.
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 46a/2018 Stravování uvolněných členů zastupitelstva obce schválena zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2018 s účinností od 1. 5. 2018

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 46b/2018 Stravování zaměstnanců ze dne 9. 4. 2018 s účinností od 1. 5. 2018 a schválena radou obce usnesením č. 86R/6/18 ze dne 16. 4. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: č. 94 - 99 a č. 1 - 4 za období 7 - 12/2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: č. 81 ze dne 5. 2. 2018 a č. 82 ze dne 19. 2. 2018 - schválení účetních závěrek sestavených k datu 31. 12. 2017 zřízených příspěvkových organizací
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 27 ze dne 28. 6. 2018 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2017 a účetní závěrky obce sestavené k datu 31. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 27. 3. 2018, Zápis z jednání finančního výboru ze dne 3. 4. 2018, Zápis z jednání finančního výboru ze dne 23. 7. 2018 a Zápis z jednání finančního výboru ze dne 8. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 23 ze dne 21. 12. 2017 - schválení rozpočtu obce na rok 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 28 ze dne 20. 9. 2018, č. 1 ze dne 1. 11. 2018 a č. 2 ze dne 20. 12. 2018

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: kontrola vzorku výdajů ze sociálního fondu 2018: příspěvek na penzijní připojištění zaměstnancům a uvolněným zastupitelům za 09/2018 v celkové částce 3 180 Kč - účetní doklad č. 160041 ze dne 9. 10. 2018, úhrada z účtu sociálního fondu dne 9. 10. 2018, bankovní výpis č. 25 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.; životní jubileum zaměstnance Obce Štěpánov - dar ve výši 1 200 Kč - účetní doklad č. 160043 ze dne 24. 10. 2018; příspěvek na stravenky za 10/2018 ve výši 9 568 Kč (736 ks á 13 Kč) - účetní doklad č. 160049 ze dne 21. 11. 2018 (§ 6171); úhrada stravenek ze sociálního fondu dne 21. 11. 2018, bankovní výpis č. 33 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 11. 2018; faktura přijatá č. FP 20180900 v částce 15 929 Kč ze dne 17. 12. 2018 za občerstvení na vánočním posezení zaměstnanců, účetní doklad č. 310900 ze dne 17. 12. 2018, uhrazena dne 20. 12. 2018, bankovní výpis č. 36 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 12. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 160053 ze dne 20. 12. 2018; převod ze sociálního fondu na ošatné za II. pololetí roku 2018 v celkové částce 27 000 Kč - účetní doklad č. 160054 ze dne 28. 12. 2018, bankovní výpis č. 37 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 12. 2018; kontrola zůstatku fondu - bankovní výpis č. 38 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Dodatek č. 1 Kolektivní smlouvy ze dne 21. 12. 2018 pro období 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019
- 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, Kolektivní smlouva ze dne 10. 4. 2018 pro období od 1. 5. 2018 do 31. 12. 2019, Rozpočet sociálního fondu pro rok 2018 ze dne 11. 10. 2017

#### **ostatní**

- akce "Kamerový systém park T. G. M. + přilehlé okolí, Štěpánov":  
Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 70 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na projekt "Kamerový systém park T. G. M. + přilehlé okolí, Štěpánov" uzavřená s Olomouckým krajem dne 31. 5. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK OE

ze dne 11. 6. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 70 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na projekt Kamerový systém park T. G. M. a přilehlé okolí, Štěpánov (ÚZ 00 525), účetní doklad č. 170027 ze dne 12. 6. 2018, bankovní výpis č. 16 ze dne 12. 6. 2018 k účtu vedenému u ČNB, rozpočtová opatření č. 15 schváleno radou obce dne 18. 6. 2018, zveřejněno dne 21. 6. 2018, a č. 22 schváleno radou obce dne 9. 7. 2018, zveřejněno dne 10. 7. 2018, zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Proveden marketingový průzkum trhu, faktura č. 20180545 vystavená dodavatelem ze dne 8. 8. 2018 v částce 140 000 Kč, úhrada ze dne 24. 8. 2018, bankovní výpis č. 83 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 24. 8. 2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 120925 ze dne 24. 8. 2018; faktura č. 20180550 vystavená dodavatelem ze dne 14. 8. 2018 v částce 6 464 Kč, úhrada ze dne 24. 8. 2018, bankovní výpis č. 83 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 24. 8. 2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 120923 ze dne 24. 8. 2018;

zařazení kamerového systému do majetku obce - účetní doklad č. 950052 ze dne 18. 10. 2018; opravný doklad k zařazení kamerového systému č. 920056 ze dne 31. 12. 2018 v částce 6 464 Kč;

vyúčtování investiční dotace účetním dokladem č. 950098 ze dne 31. 12. 2018; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02299/OSV/DSM ze dne 21. 1. 2019; Závěrečná hodnotící zpráva o realizaci projektu ze dne 21. 1. 2019; opis položek pod ÚZ 00525

- akce "Novostavba chodníku - Štěpánov, ul. Novoveská":

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona zpracována v roce 2017 - Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem RI-STAV s. r. o., Litovel dne 16. 8. 2017 na stavební dílo "Novostavba chodníku - Štěpánov, ul. Novoveská", Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený se zhotovitelem dne 30. 10. 2017, Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený se zhotovitelem dne 13. 4. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 4. 2018, 6 přijatých faktur vystavených zhotovitelem, které obec uhradila do 27. 4. 2018 na celkovou částku 1 808 402,09 Kč bez DPH, rozpočtové opatření č. 8 schváleno radou obce dne 16. 4. 2018, zveřejněno dne 23. 4. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění,

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. 2017 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), Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje na akci "Novostavba chodníky - ul. Novoveská" ze dne 18. 12. 2017, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2017/01797/ODSH/DSM na částečnou úhradu nákladů na projekt Štěpánov, ul. Novoveská - Novostavba chodníku ze dne 24. 5. 2018; Závěrečná zpráva k poskytnuté dotaci z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 24. 5. 2018

vratka části dotace dne 7. 6. 2018 ve výši 316 630,74 Kč, bankovní výpis č. 55 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 7. 6. 2018;

zařazeno do majetku obce dne 15. 5. 2018 - karta majetku inv. č. 6012



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 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Štěpánov za rok 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>10,92 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,90 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,39 %</b>

## **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. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 10 087 762,- Kč.

Překročí-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, 5. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

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 Štěpánov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 1. 2019.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Štěpánov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

### Upozornění

#### **1. Poskytování darů z rozpočtu obce**

Kontrolou 7 darovacích smluv a zaúčtování souvisejících peněžních toků bylo zjištěno, že obec Štěpánov uzavřela dne 26. 7. 2018 darovací smlouvu na věcné dary, konkrétně 2 dorty v ceně 1 000 Kč jako cenu na ples Šibřinky 2018 a Dětský karneval 2018. Nákup darovaných dortů byl doložen výdajovým pokladním dokladem č. V18003195 ze dne 31. 7. 2018.

Zastupitelstvo obce Štěpánov na svém 23. zasedání dne 21. 12. 2017 schválilo rozpočet v paragrafovém znění, např. § 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace ve výši 4 199 000 Kč. Rozpis schváleného rozpočtu uvádí na § 3429 - Ostatní zájmová činnost, pol. 5194 - Věcné dary částku 7 000 Kč. Kontrolním pracovníkům nebylo předloženo schválení poskytnutí věcných darů konkrétní fyzické nebo právnické osobě.

Jednalo se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme na ustanovení § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodování o poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. Rozhodování o darech do částky 20 000 Kč pak náleží do nevyhrazené (zbytkové) pravomoci rady obce podle § 102 odst. 3 zákona o obcích.

#### **2. Náležitosti závěrečného účtu obce**

Účetní závěrku obce Štěpánov za rok 2017, Závěrečný účet obce Štěpánov za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce na svém 27. zasedání dne 28. 6. 2018. Návrh dokumentu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 1. 6. - 29. 6. 2018. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 29. 6. 2018.

Vnitřní kontrolou obec zjistila nutnost doplnění závěrečného účtu obce za rok 2017 o údaje týkajících se zřízené obchodní společnosti Štěpánovská s. r. o., která je 100% vlastněná obcí Štěpánov. Toto zjištění projednala rada obce na své 95. schůzi dne 20. 8. 2018 a pověřila obecní úřad doplněním závěrečného účtu obce za rok 2017. Doplněný závěrečný účet obce za rok 2017 o Zprávu o stavu účetnictví Štěpánovská s. r. o. schválilo zastupitelstvo obce na svém 28. zasedání dne 20. 9. 2018.

Jednalo se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které obec zjistila sama v rámci svého zavedeného a funkčního vnitřního kontrolního systému a okamžitě sjednala nápravu.

Dle ustanovení § 17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se po skončení kalendářního roku údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu.

Upozorňujeme na dodržování povinného rozsahu závěrečného účtu obce dle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví náležitosti závěrečného účtu:

(2) V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

(3) Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

### **3. Zajištění předběžné, průběžné a následné finanční kontroly**

V souvislosti s rezignací tajemníka Obecního úřadu Štěpánov k datu 29. 6. 2018, který zastával funkci správce rozpočtu, bylo kontrolním pracovníkům doloženo usnesení rady obce ze dne 9. 7. 2018, kdy rada obce určuje správcem rozpočtu starostu. Dále byla předložena vnitřní směrnice č. 5/2014 Kontrolní řád Obce Štěpánov účinná od 28. 7. 2014 a vnitřní směrnice č. 43/2015 Oběh účetních dokladů účinná od 1. 10. 2015.

Dle § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zajišťuje starosta obce předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací jako příkazce operace. Sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu je dle § 26 odst. 2 uvedeného zákona nepřípustné.

Doporučujeme upravit vnitřní předpisy tak, aby byly v souladu se zněním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zejména v oblasti personálního zajištění jednotlivých funkcí (příkazce operace, správce rozpočtu) dle ustanovení § 26 odst. 1 a § 27 odst. 1. Podrobnější kontrolní postupy stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

K datu 1. 11. 2018 do funkce nastoupil nový tajemník Obecního úřadu Štěpánov. Rada obce dne 5. 11. 2018 svým usnesením určila správce rozpočtu tajemníka obecního úřadu.

### **4. Nečinnost kontrolního výboru**

Kontrolním pracovníkům nebyly ke kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru obce za rok 2018.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořít zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. 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 kontrolního výboru.

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/46311/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 10898/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 2

Počet stran: 2

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Štěpánov za rok 2018

IČ 00299511

Dne 29. 1. 2019 byl se zástupcem obce:

**OBEC ŠTĚPÁNOV (1)**  
Horní 444/7, 783 13 Štěpánov  
IČ: 00299511, DIČ: CZ 00299511  
tel. 585 386 482, www.stepanov.cz  
e-mail: podatelna@stepanov.cz

Mgr. Jiří Šindler

-----  
starosta

-----  
podpis

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 vykonaného ve dnech 20. 8. 2018 - 21. 8. 2018 a 28. 1. 2019 - 29. 1. 2019.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(33)**

Přezkoumání hospodaření  
vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

-----  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-----  
podpis

Ing. Iveta Bejdáková

-----  
kontrolor

-----  
podpis

Bc. Daniela Machalová

-----  
kontrolor

-----  
podpis

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Štěpánov, dne 29. 1. 2019

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Štěpánov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly