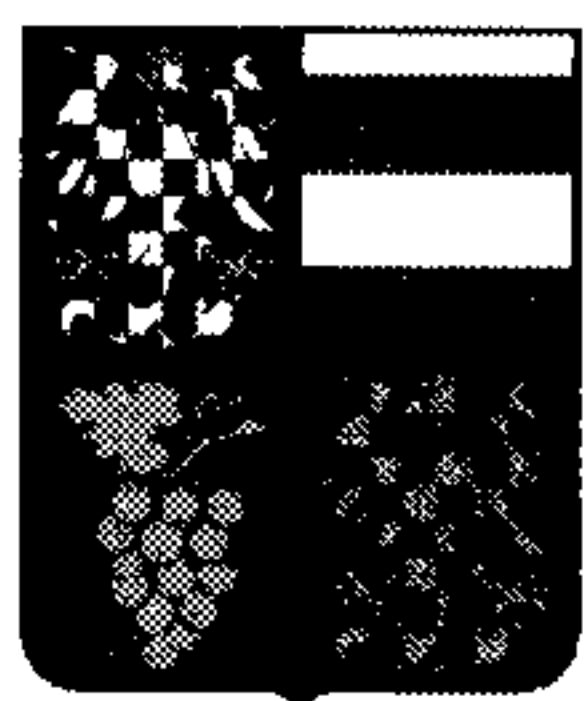




Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 73402/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce STVOLOVÁ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne **17. září 2020**, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne **29. března 2021**. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Dílčí přezkoumání:

Obecní úřad Stvolová

Stvolová 39, 679 61 Letovice

Konečné přezkoumání:

Krajský úřad Jihomoravského kraje

Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petra Kupková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Oldřiška Koříšková - starostka

Jana Hejlová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 22. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dle Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BVY/5038/2019-BVYM ze dne 7. 10. 2019, uzavřené mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (na straně "převodce") nabyla obec Stvolová (na straně "nabyvatele") vlastnické právo k pozemkové parc. 151 - ostatní plocha, ost. komunikace v k.ú. Vlkov u Letovic, obec Stvolová. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4136/2019-731 ze dne 13. 11. 2019 se jedná druh pozemku "ostatní plocha" se způsobem využití jako "ostatní komunikace". Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 23. 10. 2019 a obec o nabytí tohoto majetku správně účtovala d.č. 999037 ze dne 23. 10. 2019 na stranu MD SU 031.0400 - Pozemky - zastavěné plochy. Podle čl. II smlouvy odst. 1 převodce převádí nabyvateli vlastnické právo k převáděnému majetku "se všemi jeho součástmi", kterými jsou dle smlouvy trvalé porosty a účelová komunikace, a dále je obsahem odst. 2 stejného čl. smlouvy uvedena*

skutečnost, že "na převáděném majetku se nachází místní komunikace III. třídy ve vlastnictví nabyvatele, zeleň a účelová komunikace". Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyla prokázána evidence uvedeného majetku, tj. místní komunikace III. třídy, která je dle čl. II. odst. 2 ve vlastnictví obce jako nabyvatele, v účetnictví obce. Uvedený postup je v rozporu s § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **K uvedenému nedostatku přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 29. 6. 2020 do budoucna systémové nápravné opatření spočívající v plnění výše uvedeného ustanovení zákona o účetnictví a dále nápravné opatření spočívající v opravném účtování o tomto majetku, což bylo obcí uskutečněno účetním dokladem č. 999030 ze dne 15. 7. 2020 a kontrolou ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stvolová za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Stvolová k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 6. dubna 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Stvolová. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 7. dubna 2021. Zástupkyně územního celku prohlašují, že poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Oldřiška Kořístková

.....
starostka obce

OBEC STVOLOVÁ
679 61 LETOVICE

.....
podpis starostky obce

Jana Hejlová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Stvolová na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020, sestavená ke dni 31. 12. 2020 (RO č. 1 - 6/2020)
- Rozpočtová opatření za období leden - srpen r. 2020, č. 2/2020 a 3/2020
- Rozpočtová opatření za období září - prosinec r. 2020, č. 6/2020
- Schválený rozpočet obce Stvolová na rok 2020
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 - 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021 - 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Schválený závěrečný účet za rok 2019
- Výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. za měsíc prosinec r. 2020 (č. BV 33-38/2020)
- Výpis z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2020 (č. BV 13/2020)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Stvolová sestavené ke dni 31. 12. 2020 (SU 194, 231, 311, 315, 321, 324, 459)
- Plán inventur na rok 2020
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Stvolová za r. 2020, sestavené ke dni 31. 12. 2020 (os. č. 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 109)
- Pokladní kniha za měsíc prosinec r. 2020 (d. č. 100093 - 100104)
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Stvolová ze dne 29. 6. 2020
- Účtový rozvrh na rok 2020
- Darovací smlouva ze dne 17. 12. 2020 (finanční dar z rozpočtu obce Stvolová, příjemce: Římskokatolická farnost Rozhraní)
- Darovací smlouva ze dne 20. 5. 2020 (finanční dar z rozpočtu obce Stvolová, příjemce: Linka bezpečí, z.s.)
- Darovací smlouva ze dne 31. 7. 2020 (finanční dar z rozpočtu obce Stvolová, příjemce: Záchraná stanice Zelené Vendolí)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2020 (údržba veřejného prostranství, úklid, sečení trávy, zimní údržba atd.), vč. Výkazu práce za měsíc červenec a srpen 2020 a vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2020 (os. č. 111)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020 (údržba veřejného prostranství, úklid, sečení trávy, zimní údržba atd.), vč. Výkazu práce za měsíc leden 2020 a vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2020 (os. č. 78)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 11. 2020. (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065669/20/ORR ze dne 17. 9. 2020 - investiční a neinvestiční dotace na realizaci akce: „Revitalizace sportovního a kulturního areálu v obci Stvolová“)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 017D8210A1816 ze dne 6. 4. 2020 (dotace na financování akce: "Obnova místní komunikace Stvolová - Vlkov", poskytovatel: MMR ČR)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065669/20/ORR ze dne 17. 9. 2020 (investiční a neinvestiční dotace na realizaci akce: „Revitalizace sportovního a kulturního areálu v obci Stvolová“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK067753/20/OŽP ze dne 16. 11. 2020 (investiční dotace na realizaci akce: „Vodovod podél silnice I/43 Rozhraní - Stvolová“)
- Dodatek č. 1 ze dne 18. 5. 2020 a Dodatek č. 2 ze dne 12. 10. 2020 (ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor budovy pohostinství "Stvolovská rychta" č. 1/2019 ze dne 19. 2. 2019 - pronájem nemovitého majetku na p. č. 10 - zast. plocha o výměře 605 m², p.č. 2/5 - ost. plocha o výměře 391 m², p. č. 2/3 - zahrada o výměře 98 m², p.č. 1/8 - ost. plocha o výměře 341 m² a část. p.č. 2/1 - ost. plocha o výměře 115 m², vše v k. ú. Skřib)
- Nájemní smlouva č. 2/2019 ze dne 1. 9. 2019 (nájemce: obec Stvolová, pozemek p.č. 94/25 - travní plocha v k.ú. Vlkov u Letovic)
- Smlouva o dílo č. 1069/20 ze dne 18. 3. 2020, vč. Předávacího protokolu ze dne 19. 3. 2020 (plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce tanečního parketu z broušeného betonu o průměru 9 m")
- Smlouva o dílo č. 204024 ze dne 31. 8. 2020, vč. Předávacího protokolu ze dne 30. 11. 2020 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Vodovod podél silnice I/43 Rozhraní, Stvolová", zhotovitel: Montáže inženýrských sítí spol. s r.o.)

- Smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2020, vč. Předávacího protokolu ze dne 10. 6. 2020 (plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Zámková dlažba - zpevněné plochy na výletišti ve Stvolové")
- Kupní smlouva ze dne 1. 12. 2020 (telefonní kabina vč. přísl.)
- Smlouva příkazní č. 720/20 ze dne 6. 7. 2020 (organizace ZŘ pro výběr dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem: "Vodovod podél silnice 1/43 Rozhraní, Stvolová")
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce tanečního parketu z broušeného betonu o průměru 9 m"
 - Poptávka (3x oslovené firmy)
 - Protokol o výběru z nabídek ze dne 2. 3. 2020
 - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 3. 2020
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Vodovod podél silnice 1/43 Rozhraní, Stvolová"
 - Výzva ze dne 9. 7. 2020, vč. 5x dodejky ze dne 10. 7. 2020
 - Protokol o ukončení zadávacího řízení ze dne 24. 7. 2020
 - Výzva ze dne 27. 7. 2020, vč. 5x dodejky ze dne 29. 7. 2020
 - Protokol hodnotící komise o otevírání obálek s nabídkami a zpráva komise ze dne 7. 8. 2020
 - 2 x Nabídka ze dne 7. 8. 2020
 - Rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 8. 2020
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Zámková dlažba - zpevněné plochy na výletišti ve Stvolové"
 - Poptávka ze dne ze dne 10. 4. 2020 (3x oslovené firmy)
 - Protokol o výběru z nabídek ze dne 15. 5. 2020
 - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 5. 2020
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb s nedostatky ze dne 3. 7. 2020
- Směrnice č. 11 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 28. 8. 2012
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Stvolová, č.j. ZO 1/2020, konaného dne 3. 2. 2020
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Stvolová, č.j. ZO 2/2020, konaného dne 2. 3. 2020
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Stvolová, č.j. ZO 3/2020, konaného dne 18. 5. 2020
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Stvolová, č.j. ZO 4/2020, konaného dne 29. 6. 2020
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Stvolová, č.j. ZO 5/2020, konaného dne 3. 8. 2020
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Stvolová, č.j. ZO 6/2020, konaného dne 12. 10. 2020
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Stvolová, č.j. ZO 7/2020 (, konaného dne 14. 12. 2020
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Stvolová, č.j. ZO 8/2019, konaného dne 16. 12. 2019
- Čestné prohlášení neuvolněného člena zastupitelstva obce (místostarosty obce) ze dne 15. 8. 2020
- Zápis z kontroly finančního výboru konané dne 6.4.2020, dne 13. 7. 2020, dne 5. 10. 2020 a dne 30. 12. 2020
- Zápis z kontroly kontrolního výboru konané dne 7.9.2020
- Odstoupení z funkce zastupitele ze dne 24. 2. 2020 (odstoupení z funkce člena zastupitele obce)
- Výpověď z funkce místostarosty ze dne 24. 6. 2020 (odstoupení z funkce místostarosty obce)
- Oznámení o zveřejnění dokumentů obce Stvolová ze dne 7. 6. 2020