

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/17216/2024/OK/7445

Č.j.: KUOK 153/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Štěpánov za rok 2024

IČ 00288250

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 4. 2025.

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 Horní Štěpánov za rok 2024 dne 21. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 4. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Štěpánov

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 4. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Bc. Adela Nováková, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Vladimír Mazal - starosta

Pavλίna Kočvarová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Štěpánov za rok 2024

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

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,82 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Horní Štěpánov k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Štěpánov za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Štěpánov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Štěpánov za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2025 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 12. do 20. 12. 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno radou obce dne 25. 1. 2024, č. 2/2024 schváleno radou obce dne 22. 2. 2024, č. 3/2024 schváleno radou obce dne 20. 3. 2024, č. 4/2024 schváleno radou obce dne 25. 3. 2024, č. 5/2024 schváleno radou obce dne 4. 4. 2024, č. 6/2024 schváleno radou obce dne 18. 4. 2024, č. 7/2024 schváleno radou obce dne 16. 5. 2024, č. 8/2024 schváleno radou obce dne 14. 6. 2024, č. 9/2024 schváleno radou obce dne 17. 7. 2024, č. 10/2024 schváleno radou obce dne 22. 8. 2024, č. 11/2024 schváleno radou obce dne 16. 9. 2024 a č. 12/2024 schváleno radou obce dne 25. 9. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 12/2024 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 13/2024 schváleno radou obce dne 10. 10. 2024, č. 14/2024 schváleno radou obce dne 24. 10. 2024, č. 15/2024 schváleno radou obce dne 7. 11. 2024 a č. 16/2024 schváleno radou obce dne 12. 12. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 13 - 16/2024 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 1. 2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2025 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 1. 2024
- Závěrečný účet obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 6. 2024; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 10. 6. do 27. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 ze dne 6. 6. 2024 včetně faktury, průvodky k faktuře a vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 160 - 167 za období 9/2024 včetně faktur, průvodek k fakturám a vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 ze dne 30. 9. 2024 (spořicí účet) včetně vnitřního účetního dokladu č. 6 ze dne 30. 9. 2024 (zaúčtování připsaného úroku)

- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 161 ze dne 18. 9. 2024; Vnitřní účetní doklad č. 1191 ze dne 18. 9. 2024; Pokladní doklad příjmový č. 300686 ze dne 18. 9. 2024 včetně zaúčtování (výběr hotovosti do pokladny)
- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 27 - 33 za období 9/2024 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2024
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025; Plán inventur na rok 2024 ze dne 25. 11. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce ze dne 16. 12. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur za období 1 - 9/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 9/2024 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2024
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 300681 - č. 300695 za období 9/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha za období 9/2024 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2024
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Účetní závěrka obce Horní Štěpánov za rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024

zřizované organizace

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 9. 4. 2024; kontrolovaný subjekt - Masarykova jubilejní základní škola a Mateřská škola Horní Štěpánov, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 12. 12. 2024; kontrolovaný subjekt - Masarykova jubilejní základní škola a Mateřská škola Horní Štěpánov, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Účetní závěrka příspěvkové organizace (Masarykova jubilejní základní škola a Mateřská škola Horní Štěpánov, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2023 a schválená radou obce dne 18. 4. 2024

smlouvy a dohody

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 518/2024 ze dne 25. 11. 2024 zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 12. 2024; obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši

- 75 000 Kč na opravu zídky a nové oplocení farní zahrady v roce 2024; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 11. 2024 (schválení poskytnutí dotace a pověření starosty podpisem smlouvy); rozpočtové krytí akce (§ 3330, pol. 5223) - schválený rozpočet obce na rok 2024; Elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 204 ze dne 29. 11. 2024 (poskytnutí dotace); Vnitřní účetní doklad č. 1498 ze dne 29. 11. 2024 (zaúčtování poskytnutí dotace); Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Horní Štěpánov ze dne 23. 12. 2024; Vnitřní účetní doklad č. 500194 ze dne 23. 12. 2024 (zaúčtování vyúčtování dotace)
- Kupní smlouva o prodeji nemovitostí ze dne 24. 3. 2024; obec - prodávající; dotčené pozemky - p. č. 263/26 (KN) a p. č. 263/27 (KN) vše v k. ú. Horní Štěpánov; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2180/2024-709 (vklad byl proveden dne 18. 4. 2024, a to s právními účinky k 25. 3. 2024); Vnitřní účetní doklad č. 500032 ze dne 24. 3. 2024 (předpis kupní ceny - kupující I. a kupující II.); Pokladní doklad - příjmový číslo: 300375 ze dne 24. 3. 2024 (úhrada kupní ceny - kupující I.); Pokladní doklad - příjmový číslo: 300376 ze dne 24. 3. 2024 (úhrada kupní ceny - kupující II.); Vnitřní účetní doklady č. 300375 a č. 300376 ze dne 24. 3. 2024 (zaúčtování úhrady kupní ceny); Vnitřní účetní doklad č. 500043 ze dne 25. 3. 2024 (vyřazení pozemků z evidence)
 - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330086976/001-ADS ze dne 5. 8. 2024; obec - strana povinná; věcné břemeno zřízeno k pozemku parc. č. 2691/11 v k. ú. Horní Štěpánov; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6122/2024-709 (vklad byl proveden dne 17. 9. 2024, a to s právními účinky k 27. 8. 2024); Zápis z jednání rady obce konané dne 25. 6. 2024 (schválení smlouvy); Faktura č. 202424 ze dne 1. 10. 2024 včetně průvodky se zaúčtováním (předpis náhrady); Elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 181 ze dne 22. 10. 2024 včetně vnitřního účetního dokladu č. 1355 ze dne 22. 10. 2024 (úhrada náhrady a zaúčtování)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 30. 1. 2024, 28. 2. 2024, 27. 3. 2024, 29. 4. 2024, 27. 5. 2024, 26. 6. 2024, 18. 7. 2024 a 9. 9. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 6. 11. 2024 a 18. 12. 2024
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení konaného dne 11. 1. 2024, 8. 2. 2024, 22. 2. 2024, 7. 3. 2024, 20. 3. 2024, 25. 3. 2024, 4. 4. 2024, 18. 4. 2024, 29. 4. 2024, 16. 5. 2024, 27. 5. 2024, 14. 6. 2024, 25. 6. 2024, 10. 7. 2024, 17. 7. 2024, 1. 8. 2024, 13. 8. 2024, 22. 8. 2024, 27. 8. 2024, 2. 9. 2024, 9. 9. 2024, 16. 9. 2024 a 25. 9. 2024
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení konaného dne 10. 10. 2024, 24. 10. 2024, 7. 11. 2024, 28. 11. 2024, 12. 12. 2024 a 30. 12. 2024
- Zápisy finančního výboru z kontroly provedené dne 25. 7. 2024 (2 zápisy)
- Zápisy finančního výboru z kontroly provedené dne 30. 12. 2024 (2 zápisy)
- Zápis kontrolního výboru z kontroly provedené dne 23. 7. 2024
- Zápis z kontroly provedené dne 7. 11. 2024 na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit; kontrolovaný subjekt - obec Horní Štěpánov

ostatní

- Akce: Prodloužení chodníku - Horní Štěpánov:
Zápis z Rady obce Horní Štěpánov konané dne 1. 8. 2024 (projednání zahájení veřejné zakázky - výběr dodavatelů, hodnotící kritéria, členové komise); Výzva k podání nabídky odeslána dne 2. 8. 2024 e-mailem třem uchazečům; 3 doručené nabídky; Seznam doručených a přijatých nabídek od uchazečů ze dne 13. 8. 2024; Protokol

o jednání hodnotící komise ze dne 13. 8. 2024; Zápis z Rady obce Horní Štěpánov konané dne 13. 8. 2024 (schválení výsledku hodnocení komise pro výběr nejvhodnější nabídky a pověření starosty obce uzavřením a podpisem smlouvy o dílo); Oznámení o výběru dodavatele v odesláno dne 15. 8. 2024 zúčastněným firmám;
rozpočtové krytí akce (§ 2219, pol. 6121) - schválený rozpočet obce na rok 2024 a rozpočtové opatření č. 13/2024 ze dne 10. 10. 2024;
Smlouva o dílo ze dne 15. 8. 2024 uveřejněná v registru smluv dne 3. 9. 2024;
Zápis o předání a převzetí stavby (díla) ze dne 15. 11. 2024; Faktura dodavatelská č. 2024/47 ze dne 15. 11. 2024 včetně průvodky č. 100320 se zaúčtováním (fakturace akce); Výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 49 ze dne 6. 12. 2024 (úhrada faktury č. 2024/47); Vnitřní účetní doklad č. 78 ze dne 6. 12. 2024 (zaúčtování úhrady faktury č. 2024/47); Vnitřní účetní doklad č. 500177 ze dne 15. 11. 2024 (zařazení akce do majetku);
Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/01852/OSR/DSM ze dne 2. 10. 2024 ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Horní Štěpánov - chodník podél silnice III/37354 a ke hřbitovu"; Rozpočtové opatření KUOK ze dne 7. 10. 2024 ve výši 600 000 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Horní Štěpánov - chodník podél silnice III/37354 a ke hřbitovu", ÚZ 00443; Elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 171 ze dne 7. 10. 2024 (přijetí dotace na účet); Vnitřní účetní doklad č. 1249 ze dne 7. 10. 2024 (zaúčtování přijetí dotace); Vnitřní účetní doklad č. 500178 ze dne 15. 11. 2024 (zaúčtování dohady čerpání dotace); Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 19. 12. 2024 zaslané do datové schránky Olomouckého kraje dne 19. 12. 2024; Vnitřní účetní doklad č. 500179 ze dne 19. 12. 2024 (zaúčtování vyúčtování dotace); Opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00443 za rok 2024

Dle informací poskytnutých starostou obce Horní Štěpánov územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Vladimír Mazal, starosta obce Horní Štěpánov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Horní Štěpánov za rok 2024 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....

kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 4. 2025

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Štěpánov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce seznámen dne 22. 4. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Štěpánov byl doručen do datové schránky obce dne 23. 4. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Štěpánov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly