

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40186/2017/OK/7710

Č.j.: KUOK 34251/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2017,

IČ 47922575

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 4. 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 Dzbel za rok 2017 dne 2. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dzbel

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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:

Jana Konečná - starostka

Zuzana Navrátilová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel 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 Džbel za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 108 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s., ze dne 8. 11. 2017 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u KB, a. s., č. 53 - 71 za období červenec 2017 vč. faktur, likvidačních lístků a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: k účtu vedenému u ČNB, č. 9 - 17 za období květen - červenec 2017 vč. protokolů o zaúčtování bankovního výpisu

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava obecní budovy v obci Dzbel, okna, dveře, vrata". Tato veřejná zakázka malého rozsahu není zadávána podle zákona č. 134/2016 Sb., Záměr na realizaci veřejné zakázky ze dne 31. 5. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 28. 6. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava vodovodu Dzbel – ke hřišti". Tato veřejná zakázka malého rozsahu není zadávána podle zákona č. 134/2016 Sb., Záměr na realizaci veřejné zakázky ze dne 31. 5. 2017 včetně projektové dokumentace, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 2. 8. 2017
- Faktura: č. 1706833 ze dne 10. 11. 2017
- Faktura: č. 170000156 ze dne 2. 11. 2017
- Kniha došlých faktur: za období červen - červenec 2017, č. 17-001-00054 - 17-001-00073
- Kniha odeslaných faktur: za období červen - červenec 2017, č. 2017003 - 2017008
- Návrh rozpočtu: Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11. 12. 2017 do 28. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2017
- Pokladní doklad: č. 17-701-00289 - 17-701-00316 za období 12/2017, včetně účetních dokladů
- Pokladní doklad: č. 17-701-00193 - 17-701-00216 za období 07/2017, včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2017, č. 17-701-00217 - 17-701-00316
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2017, č. 17-701-00193 - 17-701-00216
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 29. 8. 2017, č. 5 schválené starostkou obce dne 14. 9. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 9. 10. 2017, č. 6 schválené starostkou obce dne 6. 10. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 31. 10. 2017, č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 30. 11. 2017, č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 29. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené starostkou obce dne 24. 3. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 13. 4. 2017, č. 2 schválené starostkou obce dne 6. 6. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 19. 6. 2017, č. 3 schválené starostkou obce dne 7. 7. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 3. 8. 2017
- Rozpočtový výhled: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 11. 12. 2017 do 28. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: na roky 2018 - 2019 sestavený dne 30. 12. 2016, schválený rozpočtový výhled je zveřejněn na elektronické úřední desce od 6. 3. 2017

- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020, schválený ZO dne 27. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce od 2. 1. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017, schválený ZO dne 29. 12. 2016, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12. 12. - 29. 12. 2016, schválený rozpočet je zveřejněn na elektronické úřední desce od 7. 3. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018, schválený ZO dne 27. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce od 2. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01976/OSR/DSM ve výši 200 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na výměnu oken v budově občanského vybavení - OÚ, uzavřená s Olomouckým krajem dne 17. 7. 2017, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 27. 7. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 200 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na výměnu oken v budově občanského vybavení - OÚ
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01306/OKŘ/DSM ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na nové vybavení JSDH Dzbel, pouze na pořízení elektrocentrály ze dne 13. 6. 2017, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 21. 6. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Dzbel
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 15 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na uskutečnění akce Dětský pohádkový les v obci Dzbel (pouze na ceny do soutěží, cestovné a propagační materiál) ze dne 13. 6. 2017, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 19. 6. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč
- na částečnou úhradu výdajů na ceny do soutěží, cestovné a propagační materiál v rámci uskutečněné akce Dětský pohádkový les v obci Dzbel - 24. ročník akce pro děti a rodiny s dětmi, Finanční vyúčtování dotace včetně závěrečné zpráva ze dne 23. 8. 2017 (předáno na KÚOK dne 25. 8. 2017)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 6/2017 ze dne 11. 7. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 7415/2017/7084 ze dne 25. 8. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovité věci - pozemku uzavřená dne 4. 10. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva prodej nemovité věci ze dne 1. 12. 2017 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva se zřízením věcného břemene ze dne 2. 2. 2017 (obec kupující)
- Účetní závěrka obce: sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017
- Účetnictví ostatní: Výdajový pokladní doklad č. 17-701-00161 ze dne 9. 6. 2017, paragon - účtenka za hotové č. 82 ze dne 9. 6. 2017 - 15 000 Kč za sladkosti - ceny do soutěží, účetní doklad o zaúčtování č. 1706-000029 ze dne 9. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o Evidenci, účtování a odepisování majetku s účinností od 30. 11. 2011, Dodatek č. 1 s účinností od 9. 11. 2011, Dodatek č. 2

s účinností od 8. 12. 2014, Směrnice o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 25. 11. 2011, Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 31. 8. 2015, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad s účinností od 1. 12. 2016, Směrnice k finanční kontrole s účinností od 15. 4. 2011

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Zápis finančního výboru: z kontroly provedené na základě zákona 128/2000 Sb. ze dne 12. 10. 2017
- Zápis finančního výboru: z kontroly provedené na základě zákona 128/2000 Sb. ze dne 10. 5. 2017
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů: ze dne 29. 12. 2017 (kontrolující subjekt: finanční výbor, kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: konaného dne 10. 1. 2017 a dne 15. 5. 2017
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 3. 7. 2017 a dne 25. 10. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 9. 2017, ze dne 15. 11. 2017, ze dne 27. 12. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2. 2017, ze dne 8. 3. 2017, ze dne 12. 4. 2017, ze dne 31. 5. 2017, ze dne 28. 6. 2017, ze dne 2. 8. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24. 4. 2017 do 1. 6. 2017, schválený závěrečný účet obce za rok 2016 zveřejněn dne 9. 6. 2017

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnňou, nájemní 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dzbel 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	0,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Dzbel k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dzbel, 4. 4. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 podepsaná starostka obce Dzbel 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 Dzbel obdržel a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 4. 4. 2018.

Jana Konečná



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dzbel

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly