

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38549/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 694/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2018,

IČ 47922575

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 4. 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 Dzbel za rok 2018 dne 19. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dzbel

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský
Bc. Marie Jakubcová

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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: Usnesení Zastupitelstva obce Džbel ze dne 19. 12. 2018 - schválení pravidel rozpočtového provizoria pro hospodaření obce Džbel v období od 1. 1. 2019 do doby schválení rozpočtu obce na rok 2019; Pravidla rozpočtového provizoria obce Džbel - uveřejněná zákonným způsobem od 20. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva Džbel ze dne 13. 11. 2018 - schválení pravomocí pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Džbel na rok 2018 - zveřejněný zákonným způsobem od 2. 1. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Džbel ze dne 27. 12. 2017 - schválení rozpočtu obce Džbel na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Džbel na období 2019 - 2020 - zveřejněný zákonným způsobem od 2. 1. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Džbel ze dne 27. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu obce Džbel na období 2019 - 2020
- Závěrečný účet: obce Džbel za rok 2017 schválený Zastupitelstvem obce Džbel dne 13. 6. 2018 - zveřejněný zákonným způsobem od 15. 6. 2018; Návrh závěrečného účtu obce Džbel za rok 2017 - zveřejněný zákonným způsobem od 9. 4. 2018 do 13. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: bankovní výpisy z běžných účtů vedených u Komerční banky, a. s., a České národní banky k 31. 12. 2018 - kontrola zůstatků na výkaz rozvaha
- Bankovní výpis: bankovní výpisy k běžným účtům vedených u Komerční banky, a. s., a České národní banky k 30. 9. 2018 - kontrola zůstatků na výkaz rozvaha
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická sestavená k datu 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 ze dne 13. 11. 2018; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 20. 11. 2018; Příloha Plánu inventur č. 2 - Seznam inventurních soupisů; Inventarizační zpráva pro rok 2018 ze dne 21. 1. 2019; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Výpis z katastru nemovitostí
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018; Usnesení z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Džbel ze dne 30. 10. 2018 - volba funkcí členů zastupitelstva obce; Usnesení Zastupitelstva obce Džbel ze dne 13. 11. 2018 - schválení odměn za výkon funkcí pro neuvolněné členy zastupitelstva obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2018
- Pokladní doklad: č. 302 na částku 8 000 Kč ze dne 14. 12. 2018 - pololetní nájem obecního hostince
- Pokladní kniha (deník): kontrola pokladního zůstatku na výkaz rozvaha k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2018
- Účetní doklad: č. 18-007-00061 ze dne 31. 12. 2018 - účetní odpisy majetku k 31. 12. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 1809-000078 ze dne 30. 9. 2018 - účetní odpisy k majetkovým účtům
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Džbel sestavená ke dni 31. 12. 2017 - schválená zastupitelstvem obce Džbel dne 13. 6. 2018; Protokol o schválení účetní závěrky obce Džbel za rok 2017 ze dne 13. 6. 2018; Účetní doklad č. 18-007-00022 ze dne 14. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o neinvestiční dotaci z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program na podporu JSDH" na akci "Vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů" ze dne 9. 2. 2018; Informace k rozpočtovému opatření ze dne 25. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 12 000 Kč, kterou poskytovatel (Olomoucký kraj) dne 23. 4. 2018 schválil; Usnesení zastupitelstva obce Džbel ze dne 13. 6. 2018 - schválení uzavření smlouvy o dotaci; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/0238/OKH/DSH ze dne 18. 6. 2018; Usnesení zastupitelstva obce Džbel ze dne 13. 6. 2018 - schválení rozpočtového opatření č. 2 k financování akce, které bylo uveřejněno zákonným způsobem dne 10. 7. 2018; Účetní doklad č. 18-801-00267 k zaúčtování přijetí dotace ze dne 25. 6. 2018 a bankovní výpis č. 62 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s.; Přijatá faktura č. 20181397 od SDH plus, s. r. o., IČ 2507191 ve výši 24 466 Kč; Bankovní výpis č. 87 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., s informací o úhradě dodavatelské faktury; Účetní doklad č. 18-801-00371 ze dne 29. 8. 2018; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/0238/OKH/DSH ze dne 24. 9. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr obce prodat pozemek zveřejněný na úřední desce obce v termínu od 16. 10. - 15. 11. 2017; Usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2017 - schválení prodeje pozemku p. č. 1030/36 ostatní plocha, pozemku p. č. 159/2 zahrada a pozemku p. č. 160/2 zahrada; Smlouva o koupi nemovité věci a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená mezi obcí ("prodávající") a fyzickými osobami ("kupující č. 1 a kupující č. 2") dne 21. 5. 2018 - právní účinky zápisu ke dni 5. 6. 2018; Příjem z prodeje pozemků - pokladní doklad č. 1805-000073 ze dne 23. 5. 2018 - předpokládaný příjem za prodej pozemků je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (§ 3639, pol. 3111); Vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 1806-000099 a č. 1806-000100 ze dne 5. 6. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr obce prodat pozemek - zveřejněný na úřední desce v termínu od 16. 10. - 15. 11. 2017; Usnesení Zastupitelstva obce Džbel ze dne 15. 11. 2017 - schválení prodeje pozemku díl "c" pozemku p. č. 226, díl "d" pozemku p. č. 27; Kupní smlouva na prodej nemovité věci uzavřená mezi obcí ("prodávající") a fyzickou osobou ("kupující") dne 19. 2. 2018 - právní účinky zápisu ke dni 7. 3. 2018; Příjem z prodeje pozemků - pokladní doklad č. 18-701-00038 ze dne 19. 2. 2018 - předpokládaný příjem za prodej pozemků je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (§ 3639, pol. 3111); Vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 1803-000057 ze dne 7. 3. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesení Zastupitelstva obce Džbel ze dne 27. 12. 2017 - schválení prodeje vodovodu Džbel "Ke hřišti"; Kupní smlouva uzavřená mezi obcí ("prodávající") a Vodovody a kanalizace Prostějov, a. s., ("kupující") dne 9. 1. 2018; Usnesení zastupitelstva obce Džbel ze dne 27. 12. 2017 - předpokládaný příjem za prodej vodovodu je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (§ 2310, pol. 3113); Přecenění na reálnou hodnotu zaúčtováno účetním dokladem č. 1801-00094 dne 2. 1. 2018; Předpis pohledávky a příjem prostředků - vystavená faktura na prodej vodovodu č. 2018001 ze dne 15. 1. 2018 na částku 1 000 Kč - zaúčtována účetním dokladem č. 18-002-00001 ze dne 15. 1. 2018, bankovní výpis č. 6 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 18. 1. 2018 a účetní doklad č. 18-801-00033 ze dne 18. 1. 2018; Vyřazení majetku z účetní evidence - účetní doklad č. 1801-000095 dne 18. 1. 2018
- Smlouvy ostatní: Příkaz Fio banky, a. s., k převodu finančních prostředků (303 ks akcií České spořitelny, a. s. ve jmenovitá hodnotě 100 Kč/akcii); Předpis prodeje - účetní doklad č. 1811-000079 ze dne 9. 11. 2018; Očekávaný příjem upraven rozpočtovým

opatřením č. 5/2018, které bylo schválené na jednání zastupitelstva obce dne 13. 11. 2018 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 11. 12. 2018; Příjem z prodeje - bankovní výpis č. 118 z účtu u Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 18-801-00503 ze dne 30. 11. 2018; Vyřazení akci z majetku obce - účetní doklad č. 18-007-00051 ze dne 30. 11. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Příloha č. 1 ke Směrnici o oběhu účetních dokladů ze dne 31. 10. 2018; Směrnice o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1. 11. 2018
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 10. 1. 2018, 3. 3. 2018 a 27. 6. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 19. 6. 2018 a 20. 9. 2018

ostatní

- **akce "Vybudování nového chodníku v obci Džbel k autobusové zastávce":** Žádost o investiční dotaci z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2018" na akci "Vybudování nového chodníku v obci Džbel k autobusové zastávce" ze dne 5. 2. 2018; Informace k rozpočtovému opatření ze dne 20. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč, kterou poskytovatel (Olomoucký kraj) dne 23. 4. 2018 schválil; Usnesení zastupitelstva obce Džbel ze dne 13. 6. 2018 - schválení uzavření smlouvy o dotaci; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02108/OSR/DSM ze dne 20. 6. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Džbel ze dne 13. 6. 2018 - schválení rozpočtového opatření č. 2 (příjmy a výdaje) k dofinancování akce z dotace, které bylo uveřejněno zákonným způsobem dne 10. 7. 2018; Účetní doklad č. 18-801-00361 k zaúčtování přijetí dotace ze dne 20. 8. 2018 a bankovní výpis č. 83 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s.; Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2018 - předáno poskytovateli dotace dne 17. 12. 2018; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 18-007-00062 ze dne 31. 12. 2018

Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Vybudování nového chodníku v obci Džbel k autobusové zastávce" (stavební práce):

Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby ze dne 2. 7. 2018 odeslaná 3 uchazečům dne 2. 7. 2018 a uveřejněná na webových stránkách obce; Nabídka od JAMASTAV MORAVIA, a. s., IČ 47922575 s nabídkovou cenou 827 058,62 Kč bez DPH; Nabídka od PRESBETON Nova, s. r. o., IČ 47152532 s nabídkovou cenou 1 203 310, 25 Kč bez DPH; Usnesení zastupitelstva obce Džbel a důvodová zpráva ze dne 25. 7. 2018 - schválení zhotovitele stavby a návrhu smlouvy o dílo; Zápis z výběrového řízení (otevírání, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 20. 7. 2018; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 8. 2018; Smlouva o dílo ze dne 27. 7. 2018 uzavřená s JAMASTAV MORAVIA a. s., IČ 47922575 - uveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 8. 2018 - termín splnění smlouvy 30. 11. 2018; Předpis a úhrada závazku - přijatá faktura č. 180100118 ve výši 827 058,62 Kč ze dne 14. 11. 2018, účetní doklad č. 18-001-00116 ze dne 14. 11. 2018 a výpis z běžného účtu č. 112 vedeného u Komerční banky, a. s. - výdaje obce na akci byly součástí schváleného rozpočtu obce a část výdajů upravena rozpočtovým opatřením č. 10, které schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 11. 2018 - uveřejněné zákonným způsobem dne 11. 12. 2018; Informace o skutečně uhrazené ceně zakázky - uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 4. 2019; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 18-007-0060 ze dne 11. 12. 2018

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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil cenné papíry, ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel 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 Dzbel za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,61 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 24. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
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 Dzbel byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 18. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Dzbel

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Zadavatel neuveřejnil výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Kontrolou bylo zjištěno, že informace o skutečně uhrazené ceně k akci "Vybudování nového chodníku v obci Dzbel k autobusové zastávce" byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 4. 2018, tj. po 3 měsících od splnění smlouvy o dílo uzavřené s JAMASTAV MORAVIA, a. s., IČ 47922575.

Vzhledem k ojedinělému případu nedodržení lhůty pro uveřejnění, upozorňujeme na ustanovení par. 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.