

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42511/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 3913/2020

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 2019,

IČ 47922575

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 2020.

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 2019 dne 21. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dzbel

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13.03.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: Ing. Jaroslava Moskalová

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dzbel nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 18. 3. 2019 do 24. 4. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019 - zveřejněná na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 11. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018; pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2018; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 3 (schváleno starostkou obce dne 3. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 10. 2019); č. 4 (schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 12. 2019); č. 5 (schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 1 dne 11. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 7. 2019 a starostkou obce č. 2 dne 9. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 8. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019; rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 5. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019; zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 5. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 18. 3. 2019 do 24. 4. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 11. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok

2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 24. 5. 2019 do 11. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 6. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 6. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 79 - 91 za období 8/2019 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 - 21 za období 7 - 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Faktura: došlá č. 19-001-00065 - 19-001-00081 za období 7 - 8/2019 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 19-002-00001 - 19-002-00010 za období 1 - 7/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 7. 11. 2019; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 12. 11. 2019; Příloha Plánu inventur č. 2 - Seznam inventurních soupisů; Inventarizační zpráva pro rok 2019 ze dne 22. 1. 2020; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-701-00282 - 19-701-00301 za období 12/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-701-00213 - 19-701-00233 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Džbel za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce Džbel dne 11. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru na pokrytí výdajů spojených s nákupem materiálu týkající se činnosti SK Jesenec-Džbel ze dne 8. 3.

- 2019, obec dárce; Zápis z 3. veřejného zasedání zastupitelstva obce Dzbel konaného dne 27. 2. 2019 (schválení poskytnutí daru); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 15. 3. 2019 (výplata daru); účetní doklad 19-005-00061 ze dne 15. 3. 2019 (zaúčtování poskytnutého daru)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 13. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000 Kč určenou na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Výměna střechy na obecní budově", UZ 00 443; Zápis č. 5 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Dzbel ze dne 11. 6. 2019 (schválení uzavření smlouvy); Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02506/OSR/DSM, obec "příjemce" ze dne 6. 8. 2019; účetní doklad č. 19-006-00258 ze dne 13. 8. 2019 (zaúčtování zálohy); bankovní výpis č. 84 vedený u KB, a. s. ze dne 13. 8. 2019 (přijetí dotace); Finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 12. 2019; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 ze dne 18. 12. 2019; účetní doklad č. 19-007-00045 ze dne 31. 12. 2019 (zúčtování zálohy, vyúčtování dotace)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci, která je určena na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019; UZ 98 348; doklady k čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu ze dne 27. 6. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2020
 - Smlouvy nájemní: Prodloužení nájemní smlouvy o nájmu bytu ze dne 25. 8. 2019, obec "Pronajímatel"; Žádost o prodloužení nájemní smlouvy na obecní byt č. 1 ve Dzbeli v domě č. p. 100 ze dne 21. 7. 2019
 - Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na realizaci akce: "Výměna střechy na obecní budově" ze dne 29. 7. 2019; Zápis z 6. veřejného zasedání zastupitelstva obce Dzbel ze dne 29. 7. 2019 (schválení zhotovitele a smlouvy o dílo); zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 13. 8. 2019 (Protokol o zadavatelem uveřejněné dokumentaci k VZ na Profilu zadavatele ze dne 13. 8. 2019); Zápis č. 8. z veřejného zasedání zastupitelstva obce Dzbel ze dne 7. 11. 2019 (schválení Dodatku č. 1); Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci "Výměna střechy na obecní budově" ze dne 22. 11. 2019; zveřejnění Dodatku č. 1 na profilu zadavatele dne 28. 11. 2019; Zápis o předání a převzetí díla ze dne 30. 11. 2019; skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 1. 2020
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva se zřízením věcného břemene na prodej pozemku p.č. 1083/2 a části pozemku p.č. 1030/24 zapsané na LV č. 1 vedeném Katastrálním úřadem pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Prostějov, pro katastrální území a obec Dzbel ze dne 28. 2. 2019, prodávající obec; Zápis z 25. veřejného zasedání zastupitelstva obce Dzbel konaného dne 15. 11. 2017 (prodej obecních pozemků); účetní doklad 19-007-00012 ze dne 4. 3. 2019 (vyřazení pozemku p.č. 1083/2); účetní doklad 19-007-00013 ze dne 4. 3. 2019 (vyřazení části pozemku p.č. 1030/24); pokladní příjmový doklad č. 19-701-00050 ze dne 28. 2. 2019 (úhrada pozemku p.č. 1083/2 a části pozemku p.č. 1030/24); účetní doklad 19-006-00059 ze dne 28.02.2019 (předpis prodeje pozemku p.č. 1083/2 a části pozemku p.č. 1030/24)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Výměna střechy na obecní budově"; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 8. 7. 2019 odeslána e-mailem 8 firmám (firmy osloveny i telefonicky); Jmenování členů hodnotící komise ze dne 29. 7. 2019; Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 29. 7. 2019; Zápis z výběrového řízení ze dne 29. 7. 2019; Zápis z 6. veřejného zasedání zastupitelstva obce Dzbel ze dne 29. 7. 2019 (schválení

zhotovitele a smlouvy o dílo); oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 5. 8. 2019 odesláno e-mailem 2 přihlášeným firmám

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 9., 7. 11. a 10. 12. 2019
- Zápis finančního výboru z kontroly ze dne 15. 10. 2019
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 6. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2., 24. 4., 11. 6. a 29. 7. 2019
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 1. 3. a 16. 7. 2019
- Zápis finančního výboru z kontroly ze dne 14. 5. 2019

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., kontrola nahrazující interní audit ze dne 30. 12. 2019

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 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nezamyslice dne 16. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

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.

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 13. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dzbel

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

