

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36819/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 8774/2021

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 2020

IČ 47922575

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 4. 2021.

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 2020 dne 22. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dzbel
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 4. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2020

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

2. 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.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. 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 Dzbel k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2020

- **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 18. 3. do 28. 4. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 12. 12. 2019 do 4. 5. 2020
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 19. 10. 2020, č. 4 schváleno starostkou obce dne 1. 12. 2020 a č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 3 - 5 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 22. 6. 2020 a č. 2 schváleno starostkou obce dne 17. 8. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 a 2 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 5. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 5. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2022 a zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 18. 3. do 28. 4. 2020
- Závěrečný účet obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 4. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 23. 3. do 28. 4. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 81 - 99 za období 8 - 9/2020 včetně protokolů o zaúčtování, vnitřních účetních dokladů a faktur
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 20 - 28 za období 8 - 9/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2020
- Inventarizační zpráva obce pro rok 2020 ze dne 22. 1. 2021; Plán inventur obce na rok 2020 ze dne 26. 11. 2020; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 26. 11. 2020; inventurní soupisy účtů 021, 081 (stavby a jejich oprávk), 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), 231, 261 (běžné bankovní účty a pokladna), 311, 321 (odběratelé a dodavatelé), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 374 (zálohy na transfery), 388 (dohadné účty aktivní) a 403 (transfery na majetek)

- Kniha došlých faktur vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2020
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 20-701-00172 - 20-701-00208 za období 8 - 9/2020
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2020
- Účetní odpisy podle SU a AU za období 1 - 12/2020
- Přehled transferů podle inventárních čísel za období 12/2020
- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Kupní smlouva ze dne 1. 7. 2020, obec "prodávající"; předmětem prodeje je pozemek p. č. 269/17 o výměře 37 m², pozemek p. č. 961/5 o výměře 43 m² a pozemek p. č. 269/18 o výměře 7 m²; Zápis z 11. veřejného zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 12. 3. 2020 (schválení žádosti o prodej pozemků); příjmový pokladní doklad č. 20-701-00151 ze dne 1. 7. 2020 (zaúčtování zálohy); účetní doklad č. 20-007-00038 ze dne 8. 7. 2020 (předpis, zúčtování zálohy, vyřazení pozemku); Protokoly o vyřazení dle inventárních kart - inv.číslo 032-009612001 a 032-002692014 ze dne 8. 7. 2020
- Směnná smlouva ze dne 29. 4. 2020, obec "druhý směňující"; směna pozemku p. č. 366/6 o výměře 9 572 m² a pozemku p. č. 963 o výměře 325 m² za id. 1/2 pozemku p. č. 164 o celkové výměře 4 760 m²; Zápis z 11. veřejného zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 12. 3. 2020 (schválení znění směnné smlouvy a pověření starostky k podpisu smlouvy); účetní doklad č. 20-007-00026 ze dne 14. 5. 2020 (vyřazení pozemku p. č. 963 a 366/6); účetní doklad č. 20-007-00027 ze dne 14. 5. 2020 (nabytí pozemku p. č. 164 - předpis), účetní doklad č. 20-007-00028 ze dne 14. 5. 2020 (zařazení nabytého pozemku p. č. 164 na majetkový účet); Inventurní karta č. 032-009632000 ze dne 14. 5. 2020 (vyřazení pozemku p. č. 963 z majetkové evidence); Inventurní karta č. 032-003662006 ze dne 14. 5. 2020 (vyřazení pozemku p. č. 366/6 z majetkové evidence); Inventurní karta č. 032-164 ze dne 14. 5. 2020 (zařazení pozemku p. č. 164 do majetkové evidence)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 21. 1. 2020, 12. 3. 2020, 28. 4. 2020, 21. 5. 2020, 1. 7. 2020 a 23. 9. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 14. 10. 2020, 26. 11. 2020 a 17. 12. 2020
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 16. 11. 2020
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 2. 3. 2020 a 29. 5. 2020
- Zápis finančního výboru z kontroly provedené dne 26. 5. 2020 a 22. 9. 2020

ostatní

- AKCE "Pořízení osobního automobilu kombi FIAT Ducato 2,8 JTD MAXI" - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13. 7. 2020 ve výši 46 600 Kč uzavřena mezi poskytovatelem Olomoucký kraj a příjemcem obec Dzbel na poskytnutí investiční dotace na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákupu věcného vybavení k zajištění akceschopnosti JSDH; Zápis z 14. veřejného zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 1. 7. 2020 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace a pověření starostky k podpisu smlouvy); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 28. 7. 2020 na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení sboru dobrovolných hasičů ve Dzbeli, ÚZ 00 415; Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 22. 6. 2020 schválené starostkou obce (navýšení příjmů pol. 4222); účetní doklad č. 20-006-00227 ze dne 28. 7. 2020 (zaúčtování přijaté zálohy); bankovní výpis z běžného účtu vedený u KB, a. s. ze dne 28. 7. 2020 (příjem platby); účetní doklad č. 20-007-00044 ze dne 24. 8. 2020 (zúčtování zálohy, předpis dotace); finanční vyúčtování dotace ze dne 24. 8. 2020; pohyby na účtu vztahující se k ÚZ 00415; Inventární karta číslo 269 ze dne 28. 7. 2020 (přiřazení transferu k majetku)
- Akce "Rekonstrukce obecní budovy" - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 1. 2020 (schválení realizace akce); 2 nabídky na část akce výměna oken; Zápis z výběrového řízení na část akce výměna oken ze dne 12. 3. 2020; Smlouva o dílo č. 20200085 ze dne duben 2020 na Rekonstrukci obecní budovy - výměna oken; fakturace a úhrada ceny díla; 2 nabídky na část akce nová fasáda; Zápis z výběrového řízení na část akce nová fasáda ze dne 12. 3. 2020; Smlouva o dílo ze dne 13. 7. 2020 na Rekonstrukci obecní budovy - nová fasáda; fakturace a úhrada ceny díla; 2 nabídky na část akce zateplení stropu; Zápis z výběrového řízení na část akce zateplení stropu ze dne 1. 7. 2020; Smlouva o dílo ze dne 17. 7. 2020 na Rekonstrukci obecní budovy - zateplení stropu tepelnou izolací, sádrokarton; fakturace a úhrada ceny díla; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 3. 8. 2020 na účelovou dotaci ve výši 220 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce obecní budovy"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02111/OSR/DSM ze dne 22. 7. 2020; příjem dotace; čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 22. 12. 2020 včetně závěrečné zprávy
- 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 30. 12. 2020

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 ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel darovací smlouvu 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jana Konečná, starostka obce Dzbel, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2020 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 27. 4. 2021

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 Dzbel byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 26. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dzbel byl doručen do datové schránky obce dne 26. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dzbel

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly