

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48418/2022/OK/7445

Č.j.: KUOK 170/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2022

IČ 47922575

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 4. 2023.

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 2022 dne 29. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dzbel

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: 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: 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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
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. 2022 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Džbel za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 7. 3. do 30. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 17. 12. 2021 do 4. 4. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 23. 11. 2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno starostkou obce dne 20. 4. 2022, č. 2/2022 schváleno starostkou obce dne 20. 5. 2022 a č. 3/2022 schváleno starostkou obce dne 27. 6. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 3/2022 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2022, č. 5/2022 schváleno starostkou obce dne 10. 11. 2022, č. 6/2022 schváleno starostkou obce dne 28. 11. 2022, č. 7/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 4 - 7/2022 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 4. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2023 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 4. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2023 - 2024 a zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 7. 3. do 30. 3. 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 6. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 5. do 16. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 19 - 21 za období 8/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 81 - 89 za období 8/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Faktura vydaná č. 22-002-00004 - 22-002-00012 za období 6 - 8/2022 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura došlá č. 22-001-00067 - 22-001-00078 za období 7 - 9/2022 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2022

- Hlavní kniha sestavená za období 8/2022
- Inventarizační zpráva pro rok 2022 ze dne 23. 1. 2023; Plán inventur na rok 2022 ze dne 31. 10. 2022; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 11. 11. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur sestavená za období 1 - 8/2022
- Kniha odeslaných faktur sestavená za období 1 - 8/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2022
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 22-003-00167 - 22-003-00182 za období 8/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní deník sestavený k 31. 8. 2022
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2022
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2022; obec - poskytovatel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 3. 2022 (schválení poskytnutí dotace); Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Dzbel na rok 2022 ze dne 21. 2. 2022; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 32 ze dne 6. 4. 2022 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (poskytnutí dotace); Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Dzbel ze dne 27. 12. 2022 včetně závěrečné zprávy; vnitřní doklad č. 22-005-00037 ze dne 27. 12. 2022 (vyúčtování dotace)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022; ÚZ 98043; bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 ze dne 14. 4. 2022 včetně zaúčtování (příjem příspěvku a jeho zaúčtování)
- Pachtovní smlouva ze dne 26. 9. 2022; obec - propachtovatel; předmětem smlouvy je propachtování části pozemku parc. č. 414/1 a pozemku parc. č. 422/2 oba v k. ú. Dzbel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 8. 2022 (schválení smlouvy); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 106 ze dne 1. 11. 2022 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (úhrada pachtovního)
- Nájemní smlouva ze dne 26. 9. 2022; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem pozemku st. 238 v k. ú. Dzbel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 8. 2022 (schválení smlouvy); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB,

- a. s. č. 106 ze dne 1. 11. 2022 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním (úhrada nájemného)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330064268/001-ADS ze dne 5. 12. 2022; obec - strana povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1027 a 1029 v k. ú. Dzbel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 11. 2022 (schválení smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8426/2022-709; vnitřní doklad č. 22-005-00039 ze dne 22. 12. 2022 (analytické přeúčtování na účtu 031); vnitřní doklad č. 22-005-00042 ze dne 22. 12. 2022 (předpis pohledávky)

veřejné zakázky

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci: Stavební úpravy střechy bytového domu č.p. 100 - obec Dzbel:

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 8. 2022 (projednání realizace akce a pověření starostky k zadání poptávky na veřejnou zakázku); Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci ze dne 21. 9. 2022 zveřejněná na úřední elektronické desce obce od 21. 9. do 21. 10. 2022 a zasláná emailem 4 firmám dne 21. 9. 2022; 3 obdržené nabídky; Protokol z jednání hodnotící komise konaného dne 31. 10. 2022; Zápis z výběrového řízení provedeného dne 31. 10. 2022; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2022 (projednání výběrového řízení a schválení vítězné nabídky); Oznámení o výsledku výběrového řízení na akci ze dne 9. 11. 2022 zasláné emailem 3 zúčastněným firmám dne 9. 11. 2022; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2022 (schválení smlouvy o dílo s vítězným uchazečem); Smlouva o dílo na akci ze dne 29. 12. 2022 zveřejněná na profilu zadavatele dne 13. 1. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 2. 3. 2022, 30. 3. 2022, 16. 6. 2022 a 31. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 21. 10. 2022, 31. 10. 2022, 22. 11. 2022 a 19. 12. 2022
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 14. 3. 2022
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 22. 9. 2022
- Zápis finančního výboru z kontroly provedené dne 1. 6. 2022
- Zápis finančního výboru z kontroly provedené dne 21. 9. 2022
- Zápis z kontroly provedené dne 28. 12. 2022 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; kontrolovaný subjekt - obec Dzbel

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,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu a 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.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2022 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 4. 2023

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 25. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dzbel obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 25. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dzbel

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly