

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63621/2024/OK/7445
Č.j.: KUOK 139/2025
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 2024
IČ 47922575

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 11. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 4. 2025.

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 2024 dne 23. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 4. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dzbel

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 4. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2024

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2024 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 3. do 10. 4. 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2025 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2024 a zveřejněná na internetových stránkách obce dne 26. 11. 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2023 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 8. 11. 2023 do 10. 4. 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno starostkou obce dne 20. 5. 2024, č. 2/2024 schváleno starostkou obce dne 8. 7. 2024 a č. 3/2024 schváleno starostkou obce dne 17. 9. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 3/2024 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 4/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2024 a č. 5/2024 schváleno starostkou obce dne 20. 12. 2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 4. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2025 a 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 4. 2024; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2025 a 2026 a zveřejněný před zveřejněním schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 3. do 10. 4. 2024
- Závěrečný účet obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 6. 2024; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 5. do 25. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 109 - 117 za období 10/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 20 - 23 za období 9 - 10/2024 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Faktura došlá č. 24-001-00086 - 24-001-00094 za období 10/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura vydaná č. 24-002-00011 - 24-002-00012 za období 8 a 10/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2024
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2024

- Inventarizační zpráva pro rok 2024 ze dne 24. 1. 2025; Plán inventur na rok 2024 ze dne 25. 11. 2024; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 29. 11. 2024; Seznam inventurních soupisů; Seznam zjednodušených inventurních soupisů; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur za období 1 - 10/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 10/2024 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 a 12/2024
- Pokladní doklad výdajový č. 24-003-00108 ze dne 17. 6. 2024 včetně zaúčtování; Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu č. 64 vztahujícímu se k elektronickému bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 64 ze dne 17. 6. 2024 (zaúčtování vkladu hotovosti na účet)
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 24-003-00166 - 24-003-00173 za období 10/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní deník za období 10/2024 vedený na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2024
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2023 a schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 6. 5. 2024; obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 50 000 Kč na zajištění činnosti spolku SK Jesenec-Dzbel, z. s.; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 4. 2024 (schválení poskytnutí dotace); rozpočtové krytí výdaje (§ 3412, pol 5222) - schválený rozpočet obce na rok 2024; Transakce č. 3 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00045 vztahující se k bankovnímu výpisu č. 45 ze dne 9. 5. 2024 (poskytnutí dotace); Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Dzbel ze dne 29. 12. 2024 včetně závěrečné zprávy; Vnitřní doklad č. 24-005-00041 ze dne 31. 12. 2024 (zaúčtování poskytnuté dotace)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330086911/001-ADS ze dne 26. 6. 2024; obec - strana povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1030/2, 1030/26 a 1083/1 v k. ú. Dzbel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 5. 2024 (schválení smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5251/2024-709 (vklad byl proveden dne 13. 8. 2024, a to s právními účinky k 22. 7. 2024); Vnitřní doklad č. 24-005-00025 ze dne 22. 7. 2024 (předpis náhrady); Vnitřní doklad č. 24-005-00026 ze dne 22. 7. 2024 (přeúčtování AE na účtu 031); Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu

č. 24-801-00113 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 113 ze dne 14. 10. 2024 (úhrada náhrady)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 22. 1. 2024, 8. 4. 2024, 27. 5. 2024, 24. 6. 2024 a 26. 8. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 25. 11. 2024 a 30. 12. 2024
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 8. 3. 2024 a 12. 7. 2024
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 29. 11. 2024
- Zápis finančního výboru z kontroly provedené dne 9. 5. 2024 a 26. 9. 2024
- Zápis z kontroly provedené dne 30. 12. 2024 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

ostatní

- Akce "Obnova soustavy veřejného osvětlení v obci Dzbel":
Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 1. 2024 (projednání a schválení podání žádosti o dotaci na akci z rozpočtu Olomouckého kraje); 4 cenové nabídky na akci od oslovených firem z období 5/2024; Zápis z výběrového řízení na akci ze dne 27. 5. 2024;
Protokol z jednání hodnotící komise na akci ze dne 27. 5. 2024; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 5. 2024 (projednání výběrového řízení na akci a schválení vítězné nabídky, schválení smlouvy o poskytnutí dotace od Olomouckého kraje); Oznámení výsledku výběrového řízení zasláné emailem 4 zúčastněným firmám dne 10. 6. 2024;
rozpočtové krytí akce - schválený rozpočet obce na rok 2024 a rozpočtové opatření č. 2/2024 ze dne 8. 7. 2024;
Smlouva o dílo na akci č. 2024/19 ze dne 28. 6. 2024; Dodatek č. 1 ze dne 27. 8. 2024 ke smlouvě o dílo na akci 2024/19 ze dne 28. 6. 2024; Zápis o předání a převzetí díla zhotovitelem ze dne 27. 8. 2024;
Faktura dodavatelská č. 2024358 ze dne 27. 8. 2024 včetně likvidačního lístku č. 24-001-00072 se zaúčtováním (fakturace akce); Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00096 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 96 ze dne 29. 8. 2024 (úhrada dodavatelské faktury 2024358); Vnitřní doklad č. 24-005-00029 ze dne 27. 8. 2024 (zařazení akce do majetku);
Smlouva o poskytnutí dotace 2024/01861/OSR/DSM ze dne 15. 7. 2024; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 22. 7. 2024 na účelovou investiční dotace ve výši 230 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci Obnova soustavy veřejného osvětlení v obci Dzbel; Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00080 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 80 ze dne 22. 7. 2024 (příjem dotace); Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1 - 10/2024 vztahující se k ÚZ 00443; Vnitřní doklad č. 24-005-00030 ze dne 27. 8. 2024 (zaúčtování dohady na dotaci); Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 21. 10. 2024 zasláné do datové schránky Olomouckého kraje dne 21. 10. 2024; Vnitřní doklad č. 24-005-00033 ze dne 24. 10. 2024 (čerpání dotace a vypořádání dohady)

Dle informací poskytnutých starostkou obce Dzbel územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

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 2024 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 4. 2025

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 17. 4. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dzbel obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 17. 4. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dzbel

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly