

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45233/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2492/2022

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 2021

IČ 47922575

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 5. 2022.

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 2021 dne 19. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dzbel

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 5. 2022 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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
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. 2021 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Dzbel za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Džbel za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 19. 3. do 28. 4. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020 do 5. 5. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 17. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 31. 5. 2021 a č. 2 schváleno starostkou obce dne 7. 7. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 a 2 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 3. 9. 2021, č. 4 schváleno starostkou obce dne 7. 10. 2021 a č. 5 schváleno starostkou obce dne 6. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 3 - 5 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 5. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 5. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2022 - 2023 a zveřejněný před jeho projednáním zastupitelstvem obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 19. 3. do 28. 4. 2021
- 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 do 28. 4. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 24. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 28. 4. do 23. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 24 za období 7 - 8/2021 včetně opisů bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 68 - 90 za období 7 - 8/2021 včetně opisů bankovního výpisu s rozúčtováním
- Faktura došlá č. 21-001-00069 - 21-001-00081 za období 7 - 8/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura vydaná č. 21-002-00006 - 21-002-00014 za období 7 - 8/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním

- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2021
- Inventarizační zpráva pro rok 2021 ze dne 21. 1. 2022; Plán inventur na rok 2021 ze dne 27. 10. 2021; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 5. 11. 2021; Příloha Plánu inventur č. 2 - Seznam inventurních soupisů a Příloha Plánu inventur č. 3 - Seznam zjednodušených inventurních soupisů; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy dle účtů
- Kniha došlých faktur za období 1 - 8/2021 vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 8/2021 vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2021
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 21-003-00148 - 21-003-00173 za období 7 - 8/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha za období 7 - 8/2021 vedený na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 50 000 Kč na celoroční činnost ze dne 2. 9. 2021; Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 1. 12. 2021 (změna účelu a jednotlivých částek, celková výše dotace zůstala zachována); obec - poskytovatel; Závěrečná zpráva pro obec Dzbel v roce 2021 ze dne 14. 12. 2021 včetně Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Dzbel; vnitřní účetní doklad č. 21-005-00044 ze dne 14. 12. 2021 (vyúčtování dotace)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 27. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 14 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Dzbel; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02185/OKH/DSM ze dne 9. 7. 2021; ÚZ 00415; účetní doklady vztahující se k přijetí a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 2. 8. 2021 včetně závěrečné zprávy
- Kupní smlouva se zřízením věcného břemene ze dne 20. 9. 2021; obec - prodávající a oprávněný z věcného břemene; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 1030/35 v k. ú. Dzbel; příjmový pokladní doklad č. 21-003-00192 ze dne 20. 9. 2021 (úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 21-005-00036 ze dne 22. 9. 2021 (zaúčtování prodeje pozemku)

- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 8. 4. 2021; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. 1030/25 v k. ú. Dzbel; účetní doklad č. 21-801-00037 ze dne 12. 4. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. (úhrada kupní ceny); vnitřní účetní doklad č. 21-005-00016 ze dne 26. 4. 2021 (vyřazení pozemku)

veřejné zakázky

- Akce - Rekonstrukce terasy u obecní hospody:
Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 6. 2021 (projednání a schválení realizace akce); 1 nabídka (naceněný rozpočet a krycí list rozpočtu) ze dne 13. 7. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 9. 2021 (projednání výběrového řízení a schválení cenové nabídky); 1 přepracovaná nabídka (naceněný rozpočet a krycí list rozpočtu) ze dne 13. 7. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 10. 2021 (schválení smlouvy o dílo na realizaci akce); Smlouva o dílo na realizaci akce ze dne 9. 11. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 12. 2021 (projednání víceprací a schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo); Zálohová faktura č. 21001 ze dne 11. 11. 2021; účetní doklad č. 21-801-00110 ze dne 16. 11. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. (úhrada zálohové faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 10. 3. 2021, 28. 4. 2021, 23. 6. 2021 a 1. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 27. 10. 2021 a 15. 12. 2021
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 8. 2. 2021 a 30. 6. 2021
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 26. 11. 2021
- Zápis finančního výboru z kontroly provedené dne 27. 5. 2021
- Zápis finančního výboru z kontroly provedené dne 14. 10. 2021
- Zápis z kontroly provedené dne 28. 12. 2021 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 (kontrola nahrazující interní audit)

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, nájemní 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 Dzbel, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 právníckými 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 právníckých 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 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 5. 2022

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 3. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dzbel obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 3. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dzbel

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly