

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22734/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 9387/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svébohov za rok 2019,

IČ 00303437

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 2. 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 Svébohov za rok 2019 dne 22. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Svébohov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 05.02.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Bc. Alena Moravcová

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: Ing. Martina Šťastná - starostka
Bc. Michaela Grygarová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: č. 1 - 10/2019 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne schválení
- Schválený rozpočet: na rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 23. 11. 2018 do 13. 12. 2018 a schválen Zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2018
- Schválený rozpočet: včetně rozpočtu Sociálního fondu na rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2019 do 16. 12. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na rok 2020 - 2023, schválený Zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2019 do 16. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2021, schválený Zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 11. 2017 do 12. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce Svébohov za rok 2018 schválený Zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2019, návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 20. 3. 2019 do 11. 4. 2019, schválený závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 27 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 12/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 12 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., na účtu je veden sociální fond (ZBÚ, SU 236 AU 0100) za období 12/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 12 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 12/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 1 - 8 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s., na účtu je veden sociální fond (ZBÚ, SU 236 AU 0100) za období 1 - 8/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 1 - 18 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 1 - 8/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 1 - 8 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 1 - 8/2019, včetně účtování
- Hlavní kniha: období 12/2019

- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2019; Směrnice pro provedení inventarizace majetků a závazků obce; Plán inventur na rok 2019; Inventurní soupis stavů účtů; Příkaz k provedení inventarizace; Proškolení členů inventarizačních komisí; Jmenování; Inventurní soupis podle SU a AU; Inventurní soupisy
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 1 - 8/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 12/2019
- Pokladní doklad: č. 19-701-00001 - 19-701-00709 za období 1 - 8/2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady za období 12/2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavena za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavena za období 08/2019
- Rozvaha: sestavena za období 12/2019
- Rozvaha: sestavena za období 08/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 08/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 08/2019

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: ze dne 2. 12. 2019 mezi obcí Svébohov a členem zastupitelstva, uzavřená na dobu určitou od 2. 12. 2019 do 12. 12. 2019
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 17. 5. 2019 mezi obcí Svébohov a fyzickou osobou na kompletaci, vkládání a distribuci hlasovacích lístků pro volby do Evropského parlamentu.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 11. 2. 2019, schváleno Zastupitelstvem obce Svébohov dne 5. 2. 2019; Sdělení k žádosti o poskytnutí dotace ze dne 23. 5. 2019, schválené Zastupitelstvem Olomouckého kraje usnesením č. UZ/15/70/2019 ze dne 29. 4. 2019, vyhovělo částečně žádosti o dotaci; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01927/OKH/DSM mezi Olomoucký kraj, IČ: 60609460 (poskytovatel) a Obec Svébohov, IČ: 00303437 (příjemce) na nákup pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení k zajištění akceschopnosti JSDH obcí Olomouckého kraje ze dne 27. 5. 2019; Přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Svébohov č. 6 ze dne 9. 5. 2019; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 6. 6. 2019; Výpis z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 7. 6. 2019; Účetní doklad č. 19-802-00013 ze dne 7. 6. 2019; Rozpočtové opatření č. 9/2019, schváleno starostkou obce Svébohov, dáno na vědomí Zastupitelstvu obce dne 5. 8. 2019; Faktura č. 1190807 ze dne 22. 5. 2019; Výpis z běžného bankovní účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 28. 5. 2019; Účetní doklad č. 19-048-00094 ze dne 28. 5. 2019; Závěrečná zpráva ze dne 5. 6. 2019; Finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 7. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci

- ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Bankovní výpis ČNB č. 10 ze dne 7. 5. 2019 včetně zaúčtování. Opis deníku - UZ 98 348. Čerpání dotace 18 516 Kč, nedočerpaná dotace ve výši 10 484 Kč; Finanční vypořádání (vyúčtování) dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 17. 1. 2020; Účetní doklad č. 19-016-00044 ze dne 31. 12. 2019 (vypořádání dotace - Volby do Evropského parlamentu); Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 20. 1. 2020; Účetní doklad č. 20-801-00011 ze dne 20. 1. 2020 (vratka dotace - Volby do Evropského parlamentu)
- Smlouvy o dílo: uzavřena dne 26. 2. 2019 mezi obcí Svěbohov (objednatel) a RECPROJEKT s.r.o., Pardubice (zhotovitel) na vypracování projektové dokumentace na akci "Svěbohov - splaškové kanalizační přípojky". Cena díla 600 000 Kč bez DPH. Smlouva uveřejněna a profilu zadavatele dne 8. 3. 2019
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o prodeji pozemku mezi Obec Svěbohov, IČ: 00330437 (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 1185/7, zahrada o výměře 273 m2 zapsaného na LV č. 10001 u Katastrálního úřadu pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Šumperk ze dne 18. 6. 2019; Záměr prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce Svěbohov ve dnech 18. 4. 2016 do 6. 5. 2019; Žádost o koupi pozemku ze dne 8. 3. 2019; Prodej pozemku byl schválen na 6. zasedání Zastupitelstva obce Svěbohov dne 9. 5. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 20. 6. 2019; Účetní doklad č. 19-015-00069 ze dne 20. 6. 2019; Rozpočtové opatření č. 9/2019, schváleno starostkou obce Svěbohov, dáno na vědomí Zastupitelstvu obce dne 5. 8. 2019
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0496375139/LCD uzavřena dne 29. 5. 2019 mezi Českou spořitelnou a.s. a obcí Svěbohov ve výši 22 500 000 Kč na akci "Svěbohov splašková kanalizace". Přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2019. Splatnost úvěru do 20. 12. 2040

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 na akci "Svěbohov - splaškové kanalizační přípojky - projektová dokumentace". Výzva k podání nabídky ze dne 25. 1. 2019 zaslána 3 dodavatelům, zápis z otevírání obálek ze dne 5. 2. 2019, obdrženy 3 nabídky, hodnoceny 3 nabídky, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2019, smlouva o dílo uzavřena na nabídkovou cenu

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápis finančního výboru ze dne 25. 3. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis finančního výboru ze dne 1. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2. 2019, 11. 4. 2019 ze dne 21. 1. 2019, 11. 9. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Svébohov:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

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	4,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,35 %
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 Svébohov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Svébohov 5. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Svébohov za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
Kontrolor – t. č. nepřítomen; podepsán v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Poučení

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 Svébohov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 5. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Svébohov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Uzavření pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce bez předchozího souhlasu Zastupitelstva obce Svébohov

Pracovněprávní vztah mezi obcí a zastupitelem obce byl schválen bez předchozího souhlasu Zastupitelstva obce Svébohov. V tomto případě došlo ze strany obce k porušení ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích. Jedná se o ojedinělé pochybení týkající se "Dohody o provedení práce na jednorázovou akci", zástupci obce na toto pochybení byli upozorněni, rovněž byli upozorněni na znění 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích a § 41 odst. 2 zákona o obcích.