

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23811/2018/OK/7104

Č.j.: KUOK 695/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svěbohov za rok 2018,**

**IČ 00303437**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 3. 2019.

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 Svěbohov za rok 2018 dne 15. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Svěbohov

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Edvín Bullawa

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 Svěbohov za rok 2018

- **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. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Svěbohov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: 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

- Rozpočtová opatření: č. 10 a 11 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne schválení
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 9 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne schválení
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na 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 Svěbohov za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2018, návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 5. 3. 2018 do 26. 3. 2018, schválený závěrečný účet obce za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 4. 4. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ), České národní banky (ZBÚ) a České spořitelny (SF obce) k 30. 11. 2018
- Bankovní výpis: č. 006 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 06/2018
- Bankovní výpis: č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 12/2018
- Bankovní výpisy: č. 32 - 33 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 12/2018
- Bankovní výpisy: č. 27 - 31 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 11/2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SF) k 31. 12. 2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 06/2018
- Faktura: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) v 12/2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 11/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Vnitřní směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce; Plán inventur na rok 2018 ze dne 12. 12. 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018; Inventarizační komise schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018; Příkaz starostky obce k provedení inventarizace ze dne 13. 12. 2018; Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 28. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 11 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 10/2018
- Pokladní doklad: obce za období 12/2018
- Pokladní doklad: obce za období 02/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2018

- Pokladní kniha (deník): obce za období 02/2018
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2018
- Příloha: sestavena k 30. 11. 2018
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavena k 30. 11. 2018
- Účetní doklad: č. 1811-000172 ze dne 30. 11. 2018 (účtování o nuceném přechodu akcií České spořitelny); bankovní výpis České spořitelny ze dne 30. 11. 2018; Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky za období 12/2018
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 06/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky za období 11/2018
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 02/2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Svěbohov sestavena k 31. 12. 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 26. 3. 2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Svěbohov, p.o., za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky p. o. za rok 2017 ze dne 26. 3. 2018
- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisy podle SU a AU za období 11/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřena dne 17. 8. 2018 mezi obcí Svěbohov (obdarovaný) a společností POPmedia s.r.o. Litovel (dárce) ve výši 1 000 Kč na pořádání akce dne 8. 9. 2018
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 25. 1. 2018 mezi obcí Svěbohov a M. G. na úklid a přípravu volební místnosti pro Volbu prezidenta České republiky
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; sestava Opis deníku s ÚZ 98008 ze dne 12. 3. 2018 včetně účetních dokladů; opravný účet doklad č. 1812-000103 ze dne 17. 12. 2018. Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou Prezidenta ČR ze dne 12. 3. 2018. Finanční vypořádání bude provedeno prostřednictvím Olomouckého kraje do 15. 2. 2019. Celkové výdaje 19 839,87 Kč, vratka ve výši 6 047,13 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 23. 1. 2019

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Svěbohov (příjemce) dne 21. 11. 2018 na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Svěbohov - propojení vodovodu"; rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 27. 11. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 260 000 Kč (ÚZ 00 460) na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Svěbohov - propojení vodovodu"; usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 9. 2018; bankovní výpis České národní banky č. 30 ze dne 28. 11. 2018 včetně účetního dokladu č. 1811-000189 (přijetí účelové dotace); rozpočtové opatření č. 11 ze dne 12. 12. 2018 (příjem dotace pol. 4222). Termín předložení vyúčtování dle smlouvy do 31. 7. 2019
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřena dne 30. 5. 2018 mezi obcí Svěbohov (pronajímatel) a R. I. (nájemce) na přízemí budovy čp. 37, Svěbohov. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou. Záměr zveřejněn od 4. 4. 2018 do 23. 4. 2018. Schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2018
- Smlouva o dílo: uzavřena dne 31. 10. 2018 mezi obcí Svěbohov (objednatel) a TESPO - topenářské centrum, s.r.o., Šumperk (zhotovitel) na plynofikaci kotelny ZŠ a MŠ Svěbohov. Cena díla 670 480 Kč bez DPH. Uveřejněno na profilu zadavatele dne 9. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva o prodeji nemovitostí uzavřena dne 30. 1. 2018 mezi obcí Svěbohov (prodávající) a L. T. (kupující) na část pozemku p. č. 1334/5 o výměře 9 m<sup>2</sup>. Záměr zveřejněn od 16. 11. 2017 do 6. 12. 2017. Schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení služebnosti uzavřena dne 7. 2. 2018 mezi společnostmi Česká telekomunikační infrastruktura a.s., Praha zastoupena společností Vegacom a.s., Praha (oprávněný) a obcí Svěbohov (obtěžovaný) na části pozemků s umístěním podzemního komunikačního vedení veřejné komunikační sítě. Schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2018
- Smlouvy ostatní: pachtovní smlouva uzavřena dne 1. 6. 2018 mezi obcí Svěbohov (propachtovatel) a D. Š. (pachtýř) na část pozemku p. č. 1174/15 v k. ú. Svěbohov. Záměr zveřejněn od 6. 4. 2018 do 27. 4. 2018. Schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2018

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Plynofikace kotelny ZŠ a MŠ Svěbohov". Výzva k podání nabídky ze dne 25. 7. 2018 zaslána 3 dodavatelům, zápis z otevírání obálek ze dne 15. 8. 2018, obdržena 1 nabídka, výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 9. 2018, smlouva o dílo uzavřena na nabídkovou cenu

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis finančního výboru ze dne 31. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 27. zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 1. 2018 - z 33. zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 9. 2018, z 1. zasedání zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 a z 2. zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 11. 2018
- Zápisy finančního výboru ze dne 21. 3. 2018, 3. 4. 2018, 2. 7. 2018 a 15. 11. 2018
- Zápis kontrolního výboru ze dne 28. 6. 2018 (Protokol o provedené průběžné kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb.)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 3. zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018

## **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: rozpočet sociálního fondu obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: schválený rozpočet sociálního fondu obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017

## **ostatní**

- Akce: Veřejné osvětlení Svěbohov - I. etapa: smlouva o dílo č. Z18056 uzavřena mezi obcí Svěbohov (objednatel) a zhotovitelem ELETROSLUŽBY ŠUMPERK s.r.o., Šumperk dne 11. 9. 2018 na dodávky a práce v rámci veřejné zakázky "Veřejné osvětlení Svěbohov - I. etapa", usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 9. 2018, faktura došla ev. č. 18-048-00264 ze dne 8. 11. 2018, bankovní výpis ČNB č. 28 ze dne 15. 11. 2018 včetně účetního dokladu č. 1811-000106 (úhrada došlé faktury),
- smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02116/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Svěbohov (příjemce) dne 3. 10. 2018 na částečnou úhradu výdajů na akci "Veřejné osvětlení Svěbohov - I. etapa", rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 10. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 165 000 Kč (ÚZ 00 443) na částečnou úhradu výdajů na akci "Veřejné osvětlení Svěbohov - I. etapa", usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 9. 2018, bankovní výpis České národní banky č. 24 ze dne 18. 10. 2018 včetně účetního dokladu č. 1810-000169 (přijetí účelové dotace),
- Finanční vyúčtování dotace (poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02116/OSR/DSM) ze dne 16. 11. 2018, bankovní výpis ČNB č. 29 ze dne 16. 11. 2018 včetně účetního dokladu č. 1811-000114 (vratka části dotace)

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnňou smlouvu, 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Svěbohov za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Svěbohov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání**

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

**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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|    |                                                              |        |
|----|--------------------------------------------------------------|--------|
| a) | podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 2,93 % |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,98 % |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

**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 Svěbohov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Svěbohov 12. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
40

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**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.

Já, níže podepsaná starostka obce Svěbohov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svěbohov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 12. 3. 2019.

JEC SVĚBOHOV  
Svěbohov 64  
789 01 Zábřeh  
IČ: 003 03 437

Ing. Martina Šťastná

.....  
podpis

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Svěbohov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly