

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/19163/2022/OK/7227

Č.j.: KUOK 2652/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svébohov za rok 2022

IČ 00303437

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 2. 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 Svébohov za rok 2022 dne 18. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Svébohov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Bc. Richard Novák

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 Grünwaldova - účetní
Renáta Šnajdrová - 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 Svěbohov 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	7,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Svěbohov k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 10 858 092,30 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 Svěbohov 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 Svébohov za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Pravomoc provádět rozpočtová opatření v kompetenci starostky obce Svébohov, schválená Zastupitelstvem obce Svébohov ze dne 27. 11. 2018, max. do výše 100 000 Kč na položku po dobu výkonu funkce starosty
- Rozpočtová opatření: Pravomoc provádět rozpočtová opatření v kompetenci starostky obce Svébohov, schválená Zastupitelstvem obce Svébohov ze dne 8. 11. 2022, max. do výše 150 000 Kč na položku po dobu výkonu funkce starosty
- Schválený rozpočet: na rok 2022, návrh (podrobný včetně plnění předchozího roku) zveřejněn na úřední desce obce od 29. 11. 2021 do 16. 12. 2021 a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 doposud a schválen zastupitelstvem obce (ve členění na paragrafy jakožto závaznými ukazateli) dne 15. 12. 2021; Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021
- Schválený rozpočet: na rok 2023, návrh (podrobný včetně plnění předchozího roku) zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce d 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022 a schválen zastupitelstvem obce (ve členění na paragrafy jakožto závaznými ukazateli) dne 14. 12. 2022; Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 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 27. 11. 2019 do 16. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2022 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce Svébohov za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 6. 4. 2022, návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 21. 3. 2022 do 8. 4. 2022, schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 4. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 22 k úvěrovému účtu u České spořitelny, a. s., za období od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 30. 11. 2022
- Bankovní výpis: č. 024 z úvěrového bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 (Sociální fond)

- Bankovní výpis: č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 a č. 32 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 11 k účtu u České spořitelny, a. s., za období od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022, č. 30 k účtu u České národní banky ze dne 30. 11. 2022 - kontrola zůstatků účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 30. 11. 2022
- Hlavní kniha: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: analytická za období 11/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace majetků a závazků obce č. 1/2011; Plán inventur na rok 2022 s platností od 16. 12. 2022 do 31. 1. 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022; Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2022 včetně jmenování členů DIK a HIK; Příkaz starostky obce k provedení inventarizace ze dne 14. 12. 2022; Inventurní soupis účtu SU 018 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis účtu SU 019 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis účtu 231 k 31. 12. 2022, Inventurní soupis účtu SU 236 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis účtu SU 451 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis účtu SU 261 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis účtu SU 374 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis účtu SU 388 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis účtu SU 389 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis: účtu SU 403 k 31. 12. 2022; Inventurní soupis účtu SU 419 k 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 26. 1. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 377 faktur v celkovém objemu 5 694 855,54 Kč, č. faktur 22-048-00001 - 22-048-00377
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 18 faktur v celkovém objemu 483 850 Kč, č. faktur 22-050-00001 - 22-050-00018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 11/2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022 včetně dokladů č. 22-701-00519 - 22-701-00552 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k datu 30. 11. 2022
- Pokladní kniha (deník): sestavený k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2022
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 s datem rozhodování 6. 4. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 22. 6. 2022
- Účetnictví ostatní: Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace obce Svěbohov na rok 2023 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: měsíční obraty SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SU 572 - náklady vybraných místních vládních institucí z transferů, SU 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 11/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2022 - kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených daní ve vazbě na skutečně převedené

prostředky za období 1 - 9/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Svěbohov, p. o. sestavena k 31. 12. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021 s datem rozhodování 6. 4. 2022, zastupitelstvo obce dne 6. 4. 2022 současně schválilo rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 zřízené příspěvkové organizace a převod do rezervního fondu organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Pověření k provedení kontroly ze dne 1. 3. 2022, Oznámení o provedení kontroly ze dne 1. 3. 2022, Zpráva o kontrole hospodaření Základní školy Svěbohov, p. o., ze dne 10. 3. 2022 - kontrolované období 10-12/2021, Pověření k provedení kontroly ze dne 14. 11. 2022, Oznámení o provedení kontroly ze dne 14. 11. 2022, Zpráva o kontrole hospodaření Základní školy Svěbohov, p. o., ze dne 30. 11. 2022 - kontrolované období 1-9/2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: na finanční dar uzavřena mezi obcí Svěbohov (dárce) a z. s. Linka bezpečí (obdarovaný) na částku 3 000 Kč dne 12. 5. 2022; schváleno na 24. zasedání zastupitelstva obce dne 6. 4. 2022; převod- bankovní výpis č. 84 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 5. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-801-00084 ze dne 23. 5. 2022
- Darovací smlouvy: na finanční dar uzavřena mezi společností MH PROFI tools s.r.o. (dárce) a obcí Svěbohov (obdarovaný) na částku 10 000 Kč dne 30. 5. 2022; finanční prostředky jsou určeny na realizaci kulturních a společenských akcí pořádaných obcí; příjem daru - bankovní výpis č. 89 vedený u České spořitelny, a. s. ze dne 6. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-801-00089 ze dne 6. 6. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01722/ OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Svěbohov (příjemce) dne 29. 6. 2022 na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Územní plán Svěbohov" na zpracování dokumentace Územní plán Svěbohov, celkové předpokládané uznatelné výdaje 121 000 Kč, příjemce vynaloží 50 % z vlastních či jiných zdrojů. Přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 7. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 60 500 Kč (ÚZ 00 441, příjmy položka 4222); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 14 ze dne 12. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-802-00014; příjmy a výdaje navedené do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 7/2022 schválené starostkou obce dne 8. 8. 2022 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 9. 2022); vnitřní doklad č. 22-016-00033 ze dne 8. 8. 2022 (vyúčtování dotace, org. 400); Závěrečná zpráva včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 8. 2022, odeslané datovou schránkou obce dne 5. 9. 2022 (doplnění k vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01576/ OKH/DSM (ve výši 15 000 Kč na pořízení čtyřdílného záchranného žebříku pro hasiče) uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Svěbohov (příjemce) dne 29. 6. 2022 (přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 15.6.2022); Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 18. 7. 2022 na účelovou

neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč (ÚZ 00 415); příjmy a výdaje navedené do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 6/2022 schválené starostkou obce dne 1. 7. 2022 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2022); bankovní výpis České národní banky č. 16 ze dne 15. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-802-00016 ze dne 15. 7. 2022 (přijetí dotace na účet obce); vnitřní doklad č. 22-016-00032 ze dne 3. 8. 2022 (vyúčtování dotace, org. 415); Závěrečná zpráva včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 1. 8. 2022, odeslané datovou schránkou obce dne 3. 8. 2022

- Smlouvy nájemní: pachtovní smlouva uzavřena mezi obcí Svěbohov (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 1. 7. 2022; uzavření smlouvy schváleno usnesením z 25. zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 6. 2022; záměr obce propachtovat část pozemku p. č. 1288/2 o výměře 1 000 m² zveřejněn na pevné úřední desce města a na internetových stránkách obce v termínu od 30. 5. 2022 do 15. 6. 2022; úhrada poměrné části pachtovného za rok 2022 - pokladní doklad č. 22-701-00336 ze dne 11. 7. 2022
- 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" (splatnost úvěru do 20. 12. 2040); doložen opis účetních dat účtu 451 0200 - Dlouhodobé úvěry za období 1 - 11/2022 (kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny)
- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční návratné finanční výpomoci (na předfinancování neinvestičních výdajů spojených s realizací projektu "Zábřežsko třídí) uzavřena mezi obcí Svěbohov (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) dne 4. 2. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 10. 2. 2021; Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční návratné finanční výpomoci uzavřený mezi obcí Svěbohov (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) dne 26. 7. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 8. 2021;
- Vratka návratné finanční výpomoci - bankovní výpis č. 190 vedený u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00190 ze dne 13. 12. 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8027627/VB/002 uzavřená mezi obcí Svěbohov (povinný) a ČEZ Distribuce Děčín, a. s., zastoupená na základě plné moci společností EMONTAS s. r. o., (oprávněná) dne 13. 4. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3875/2022-809 ze dne 31. 5. 2022 (právní účinky vkladu k 9. 5. 2022), předpis pohledávky zaúčtován dokladem č. 22-050-00005 dne 24. 5. 2022, úhrada - bankovní výpis č. 105 k běžnému účtu u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 6. 2022, účetní doklad č. 22-801-00105 ze dne 30. 6. 2022, oddělení pozemku v majetkové evidenci dokladem č. 22-016-00020 ze dne 9. 5. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z kontrol kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 30. 5. 2022 a 1. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2022, 17. 2. 2022, 6. 4. 2022, 15. 6. 2022, 14. 9. 2022, ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 19. 10. 2022, 8. 11. 2022, 14. 12. 2022 – podpůrný materiál k přezkoumání
- Zpráva finančního výboru o kontrole vyúčtování dotace poskytnuté Jednotě SD Zábřeh, ze dne 17. 1. 2022, Protokol o výsledku kontroly pokladny členy finančního výboru - č. 1/2022 ze dne 31. 3. 2022, Protokol o výsledku kontroly pokladny členy finančního výboru - č. 2/2022 ze dne 30. 6. 2022, Protokol o výsledku kontroly pokladny členy finančního výboru - č. 3/2022 ze dne 30. 9. 2022

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: kolektivní smlouva uzavřená dne 27. 11. 2014 mezi obcí Svěbohov a základní organizací Odborového svazu státních orgánů a organizací obvod Postřelmov, Statut sociálního fondu obce Svěbohov ze dne 16. 4. 2014; Rozpočet sociálního fondu na rok 2022; doložen výpis zápisů účtovaných na účtu 419.0118, 419.0119 - Ostatní fondy a účtu 401.0419 za období 1 - 11/2022 (kontrola tvorby a čerpání fondu)

ostatní

- **akce "Rekonstrukce LC Zborovce":**

Zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Rekonstrukce LC Zborovce" ze dne 31. 1. 2023; Výběr vítězné nabídky ze dne 17. 2. 2022;

Uzavření Smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 2. 2022; Smlouva o dílo uzavřena dne 18. 2. 2022 mezi obcí Svěbohov (objednatel) a VACULA silniční s. r. o., IČ: 03181936 (zhotovitel) na akci "Rekonstrukce LC Zborovce" za smluvní cenu 2 189 909,02 Kč bez DPH (2 649 789,91 Kč vč. DPH); Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele od 7. 3. 2022;

Faktura - daňový doklad č. 20220287 vystavena dne 6. 10. 2022 na částku 1 051 371,11 Kč bez DPH, výpis č. 26 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 3. 11. 2022, účetní doklad č. 22-802-00026 ze dne 3. 11. 2022; Faktura - daňový doklad č. 20220319 vystavena dne 25. 10. 2022 na částku 1 098 537,91 Kč bez DPH, výpis č. 26 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 3. 11. 2022, účetní doklad č. 22-802-00026 ze dne 3. 11. 2022; Faktura - daňový doklad č. 20220365 vystavena dne 14. 11. 2022 na částku 40 000 Kč bez DPH, výpis č. 29 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 24. 11. 2022, účetní doklad č. 22-802-00029 ze dne 24. 11. 2022; Rozpočtové opatření č. 10/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022, usnesením č. 26, zveřejněno na internetových stránkách obce od 14. 9. 2022; Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele; Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 14. 11. 2022

- **akce "Zahradní traktor s příslušenstvím":**

Marketingový průzkum trhu na akci "Zahradní traktor s příslušenstvím"; Nákup nového Zahradního traktoru s příslušenstvím schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 11. 2022;

Daňový doklad (faktura) č. 20220530 vystavena dne 30. 11. 2022 na částku 158 900 Kč vč. DPH, výpis č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00184 ze dne 1. 12. 2022; Daňový doklad (faktura) č. 20220529 vystavena dne 30. 11. 2022 na částku 21 386 Kč vč. DPH, výpis č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00184 ze dne 1. 12. 2022; Daňový doklad (faktura) č. 20220585 vystavena dne 20. 12. 2022 na částku 12 299 Kč vč. DPH, výpis č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00195 ze dne 28. 12. 2022; Rozpočtové opatření č. 10/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 14. 9. 2022;

Protokol o zařazení č. 022012 do majetku obce ze dne 30. 11. 2022; Inventární karta majetku č. 022012 "Traktor STARJET P5 102 s příslušenstvím" ze dne 30. 11. 2022, účetní doklad č. 22-048-00331 ze dne 30. 11. 2022

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, 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 ručitelského 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.

Ing. Martina Šťastná, starostka obce Svěbohov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Neuveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce LC Zborovce" v rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec Svěbohov jako „objednatel“ a společnost VACULA silniční s.r.o., jako „zhotovitel“ uzavřeli dne 18. 2. 2022 k výše uvedené akci Smlouvu o dílo ve výši 2 189 909,02 Kč bez DPH, která byla zveřejněna na profilu zadavatele až 7. 3. 2022, tedy po zákonem stanovené lhůtě.

Starostkou obce byla předložena Smlouva o dílo, která byla podepsaná a vrácena osobně zhotovitelem a byla při předání opatřena prezenčním razítkem obce s datem 7. 3. 2022. V ten samý den byla tato smlouva zveřejněna na profilu zadavatele.

Na základě prověřených skutečností, kdy obec neměla v posledních 4 letech zjištěný žádný nedostatek, má kontrolní skupina za to, že se nejednalo o systémové porušení, ale o porušení, které mělo ojedinělý charakter. Z tohoto důvodu nevyhodnocujeme zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Pochybení bylo na místě projednáno se starostkou obce.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Neuveřejněním uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek při uveřejňování, a to dle § 269 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek až do výše 1 000 000 Kč.

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 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 Svébohov za rok 2022 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský – t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 2. 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 Svébohov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 2. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svébohov obdržel a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 2. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Svébohov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly