

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/17445/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 9390/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zvole za rok 2019,**

**IČ 00303666**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 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 Zvole za rok 2019 dne 7. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 2. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Zvole

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 06.02.2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Bc. Alena Moravcová  
Mgr. Dušan Vogl

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:** Mgr. Radek Kól - starosta  
Jana Sedláčková - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 28. 11. 2019 - 18. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 29. 11. 2018 - 17. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválený Zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce s možností dálkového přístupu dne 19. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce s možností dálkového přístupu dne 19. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2027 schválený Zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 29. 11. 2018 - 17. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 19. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2029 schválený Zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 28. 11. 2019 - 17. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 19. 12. 2019
- Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 4. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet obce zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 26. 3. 2019 do 17. 4. 2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 25. 4. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základních běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základních běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k 30. 9. 2019
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku běžného účtu k sociálnímu fondu k 30. 9. 2019
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku běžného účtu k sociálnímu fondu k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2019
- Hlavní kniha: sestavena k období 9/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Prezenční listina ze zasedání Zastupitelstva obce Zvole dne 18. 12. 2019 včetně potvrzení o proškolení členů inventarizační komise, Plán inventur na rok 2019 ze dne 2. 12. 2019, Seznam inventurních soupisů ze dne 27. 1. 2020, Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2019 ze dne 27. 1. 2020, Inventurní soupisy ze dne 8. až 31. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11-12/2019

- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 40001 - 40847 za období 1 - 9/2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 41031 - 41070 za období 12/2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 1 - 9/2019
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 9/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 9/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Zvole schválena na zasedání Zastupitelstva obce konaném dne 17. 4. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Zvole schválena na zasedání Zastupitelstva obce dne 17. 4. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestaven k období 9/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestaven k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva mezi Obec Zvole (dárce) a TJ SK Zvole, z.s. (obdarovaný) ze dne 21. 2. 2019; Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Zvole ze dne 13. 2. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a.s. ze dne 14. 3. 2019; Účetní doklad č. 10214 ze dne 14. 3. 2019
- Dohoda o provedení práce mezi Obec Zvole a Zastupitelem obce Zvole ze dne 29. 1. 2019, schválena Zastupitelstvem obce Zvole dne 17. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 11. 6. 2019 na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky JSDH Zvole, ve výši 17 500 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415), Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 5. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Zvole (příjemce) schválena Zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2019, rozpočtové opatření obce č. 5 ze dne 13. 6. 2019 schváleno Zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 20. 6. 2019, Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace poskytnuté na základě smlouvy č. 2019/01962/OKH/DSM v rámci programu na podporu JSDH 2019 ze dne 3. 7. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace
- Kupní smlouva mezi Obec Zvole (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku v k.ú. Zvole u Zábřehu ze dne 5. 4. 2019; Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce obce Zvole od 29. 11. 2018 do 17. 12. 2018; Prodej pozemku schválen Zastupitelstvem obce Zvole dne 17. 12. 2018 svým usnesením č. 3/11; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2732/2019-809 ze dne 30. 4. 2019 s právními účinky k 8. 4. 2019; Účetní doklad č. 60909 ze dne 8. 4. 2019; Pokladní doklad příjmový č. 40292 ze dne 5. 4. 2019; Účetní doklad č. 40292 ze dne 5. 4. 2019

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly Kontrolního výboru provedeného na Obecním úřadě Zvole dne 19. 9. 2019 a 23. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly Finančního výboru obce Zvole ze dne 25. 3. 2019, 30. 4. 2019, 31. 7. 2019, 20. 11. 2019 a 29. 11. 2019

### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Kolektivní smlouva uzavřená dne 17. 12. 2014 s účinností od 1. 1. 2015 - čl. IV Sociální podmínky zaměstnanců a čl. VII Tvorba a čerpání sociálního fondu, Dodatek č. 1 Kolektivní smlouvy uzavřený dne 7. 12. 2015 s účinností od 1. 1. 2016, Statut sociálního fondu obce Zvole účinný od 1. 4. 2014, Dodatek č. 1 Statutu sociálního fondu obce Zvole účinný od 1. 1. 2016, Dodatek č. 2 Statutu sociálního fondu obce Zvole účinný od 27. 11. 2017; Rozpočet sociálního fondu na rok 2019 schválený Zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018; bankovní výpisy k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. včetně příslušných účetních dokladů za období 1 - 9/2019; Rozpočet sociálního fondu (součástí Rozpočtu obce na rok 2020) na rok 2020 schválený Zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2019

### **ostatní**

- Akce "Obec Zvole - pořízení nového gastro vybavení": Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky dle § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ze dne 4. 2. 2019, zveřejněno na profilu zadavatele dne 4. 2. 2019, včetně příloh; Zastupitelstvo obce pověřuje starostu obce zadáním výběrového řízení na dodavatele gastro technologie kuchyně v nebytových prostorech objektu č.p. 123 a následně podpisem smlouvy s vybraných uchazečem dne 17. 12. 2018; Změna zadávací dokumentace č. 1 ze dne 5. 2. 2019; Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 11. 2. 2019; Rozhodnutí zadavatele o ustanovení hodnotící komise ze dne 4. 2. 2019; Prohlášení o mlčenlivosti a nepodjatosti ze dne 20. 2. 2019; Protokol o otevírání obálek ze dne 20. 2. 2019; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 27. 2. 2019; Oznámení o vyloučení účastníka z výběrového řízení ze dne 11. 3. 2019; Oznámení o výběru dodavatele č. 2 ze dne 11. 3. 2019; Kupní smlouva mezi Obec Zvole, IČ: 00303666 (kupující) a SEVKO PLUS, s.r.o., IČ: 25821717 (prodávající) na "Pořízení nového gastro vybavení" ze dne 18. 3. 2019, zveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 3. 2019; Dodací list č. DO19285 ze dne 12. 4. 2019; Dodací list č. DO19292 ze dne 16. 4. 2019; Dodací list č. DO19297 ze dne 18. 4. 2019; Předávací protokol č. DO19301 ze dne 24. 4. 2019; Daňový doklad - faktura č. 19200812 ze dne 24. 4. 2019; Protokol o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 24. 4. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna, a.s. ze dne 7. 5. 2019; Účetní doklad č. 60008 ze dne 24. 4. 2019; Účetní doklad č. 20112 ze dne 20112; Účetní doklad č. 10415 ze dne 7. 5. 2019; Změna rozpisu rozpočtu č. 5/2019 ze dne 22. 5. 2019

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospoďařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospoďařil 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,
- 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	4,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,33 %
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 Zvole k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zvole 6. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Zvole za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

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 Zvole byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 6. 2. 2020.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Zvole

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly