

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60522/2020/OK/7526

Č.j.: KUOK 8807/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zborov za rok 2020

IČ 00853143

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 15. 2. 2021 - 16. 2. 2021.

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 Zborov za rok 2020 dne 9. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 15. 2. 2021 - 16. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Alena Moravcová

kontrolor:

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:

Ing. Miroslav Jurásek - starosta

Bc. Marie Witová - 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 Zborov za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

2. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

3. 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 Zborov k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Zborov za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Zborov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zborov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 12. 2019 do 20. 12. 2019

- Návrh rozpočtu: na rok 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2020), č. 2/2020 schválené starostou obce dne 23. 3. 2020 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 4. 2020) a č. 4/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 6. 2020)
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 27. 11. 2018 do 12. 12. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 6. 2020 do 30. 6. 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020, bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 7. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 180 ze dne 31. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. a bankovní výpis č. 34 ze dne 31. 12. 2020 k bankovnímu účtu u ČNB
- Bankovní výpis: č. 134 ze dne 30. 9. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s.
- Bankovní výpis: č. 25 ze dne 30. 9. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB
- Hlavní kniha: sestavena k období 9/2020
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU), období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce ze dne 23. 10. 2020; Proškolení členů inventarizačních komisí; Inventurní soupis č. 9. k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 (účet 261, 262, 263) včetně pokladní knihy za období 12/2020 a výčetky; Inventurní soupis č. 8. k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 (účet 231) včetně kopie bankovních výpisů k 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 19. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Usnesením z ustanovujícího zasedání Zastupitelstva obce Zborov dne 31. 10. 2018 a usnesením zastupitelstva obce dne 25. 9. 2019 a to v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní kniha (deník): obce za období 9/2020
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2020
- Rozvaha: sestavena za období 12/2020
- Rozvaha: sestavena za období 9/2020

- Příloha sestavena za období 9/ 2020
- Příloha sestavena za období 12/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2020 a 10/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 22. 5. 2020 mezi obcí Zborov (dárce) a Českým svazem včelařů, z. s. Ruda nad Moravou (obdarovaný) na finanční dar ve výši 1 000 Kč. Žádost o poskytnutí daru schválena zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2020; bankovní výpis KB a. s. č. 77 ze dne 5. 6. 2020 (poskytnutí daru), výdaj zahrnut ve schváleném rozpočtu obce (§ 3429, pol. 5222)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Zborov (příjemce) dne 12. 6. 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 7. 2020; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 1. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů. (ÚZ 00 415), použití dotace od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2020, vyúčtování dotace do 11. 12. 2020; bankovní výpis Komerční banky č. 91 ze dne 1. 7. 2020 včetně účetního dokladu č. 300332 - přijetí dotace na účet obce (231 0040 pol. 4122, ÚZ 00415; úhrada faktury došlé č. 80 - 15 706 Kč (321 0001/231 0040, § 5512, pol. 5137, ÚZ 00415) včetně bankovního výpisu č. 89 ze dne 29. 6. 2020, příjem i výdej zahrnut v rozpočtu po změnách - výkaz FIN 2-12 M. Účetní doklad č. 321080 ze dne 24. 6. 2020 (zařazení do majetku obce); Dodejka ze dne 16. 7. 2020 - vyúčtování závěrečné zprávy JSDH 2020; Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 7. 2020
- Smlouva o nájmu pozemku uzavřena dne 30. 6. 2020 mezi obcí Zborov (pronajímatel) a P. K. (nájemce). Pronajímatel je výhradním vlastníkem pozemku p. č. 441/3 (orná půda) v k. ú. Zborov na Moravě. Předmět nájmu je část pozemku p. č. 441/3 (orná půda) o výměře 42 m². Roční nájemné 84 Kč, splatné ve dvou splátkách, nájem od 1. 7. 2020 činí 42 Kč. Doba nájmu od 1. 7. 2020 na dobu neurčitou. Záměr zveřejněn od 2. 6. 2020 do 29. 6. 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020; Účetní doklad z 30. 6. 2020 č. 800028 - předpis nájmu (311 0053/603 0300); pokladní doklad příjmový č. 261203 ze dne 3. 7. 2020 - úhrada pronájmu (261 0300 §3639, pol. 2131), příjem zahrnut ve schváleném rozpočtu obce
- Směnná smlouva mezi: ČR - Státní pozemkový fond, IČ: 01312774 (vlastník pozemku p. č. 693, LV 10002, KÚ Zborov, cena 37 260 Kč) a obcí Zborov, IČ: 00853143 (vlastník pozemků p. č. 449/32, LV 10001, KÚ Zborov, cena 18 350 Kč) ze dne 18. 11. 2020, cenový rozdíl ve výši 18 910 Kč byl obcí Zborov uhrazen před podpisem smlouvy; záměr obce Zborov směnit nemovitý majetek byl zveřejněn od 25. 1. 2019 do 11. 2. 2019; Majetková dispozice byla odsouhlasena Zastupitelstvem obce Zborov dne 23. 10. 2020 pod č. 146/14/2020; Účetní doklad č. 3000560 ze dne 27. 10. 2020 včetně bankovního výpisu KB a. s. (úhrada cenového rozdílu, výdaj §3639, pol. 6130); Účetní doklad č. 800059 ze dne 30. 11. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 23. 12. 2020 (s právními účinky vkladu k 1. 12. 2020); Účetní doklad č. 800061 ze dne 1. 12. 2020 (mj. zaúčtování majetku); evidenční karta majetku IČ 164

- Smlouva o věcných břemenech: o právu provést stavbu - služebnost uzavřená mezi U. D. Zborov (oprávněný) a obcí Zborov (povinný) ze dne 7. 5. 2020 na oprávnění provést stavbu "NTL domovního plynovodu pro RD Zborov č. p. 67, st. p. č. 35, k. ú. Zborov na Moravě", uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2020, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 23. 3. 2020 do 4. 5. 2020

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výzva k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu na "Výstavbu chodníku od obecního úřadu po hřbitov ve Zborově" v předpokládané výši 3 073 573,18 Kč bez DPH, lhůta pro podávání nabídek od 27. 8. 2020 do 18. 9. 2020 do 10.00 hodin, otevírání obálek 18. 9. 2020; Oslovené firmy MODOS, spol. s r. o. Olomouc, ROADMEDIC s. r. o. Šumperk, SILNICE MORAVA s. r. o. Krnov dne 25. 8. 2020 v souladu se "Směrnicí č. 1/2020 k zadávání zakázek malého rozsahu"; Rozhodnutí zadavatele o ustanovení komise a její pověření pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 8. 2020; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 9. 2020 v 10.05 hodin; Protokol o volbě předsedy a místopředsedy hodnotící komise ze dne 18. 9. 2020; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 9. 2020; Smlouva o dílo uzavřena mezi obcí Zborov (objednatel) a společností MODOS spol. s r. o. dne 9. 11. 2020, uzavření smlouvy bylo schváleno Usnesením zastupitelstva obce ze dne 23. 10. 2020, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 11. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2020 k zadávání zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2020, s účinností od 29. 5. 2020
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16. 3. 2020, 23. 9. 2020 a 16. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2. 2020, 5. 5. 2020, 29. 5. 2020, 30. 6. 2020 a 23. 7. 2020
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 6. 2020, 9. 3. 2020 a 30. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 10. 2020 a 16. 12. 2020

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

- 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 kupní, 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Miroslav Jurásek, starosta obce Zborov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Zborov za rok 2020 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 2. 2021

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 Zborov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 17. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zborov byl doručen do datové schránky obce dne 17. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Zborov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly