

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64372/2022/OK/7445

Č.j.: KUOK 334/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2022

IČ 00600024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 22. a 23. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 17. a 18. 4. 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 Koválovice-Osíčany za rok 2022 dne 4. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 4. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Koválovice-Osíčany  
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 17. a 18. 4. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková  
kontrolor: Adela Nováková, DiS.

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:** Josef Polášek - starosta  
Terezie Přikrylová - 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 Koválovice-Osíčany 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	1,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### 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 Koválovice-Osíčany k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 6 271 743 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.

Povinnost obce snížit svůj dluh v roce 2022 vázající se k předcházejícímu období byla splněna.

## **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 Koválovice-Osíčany 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 Koválovice-Osíčany za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 2. 2022 do 14. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 22. 12. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021 do 16. 3. 2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 22. 3. 2022, č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 22. 4. 2022, č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 6. 5. 2022, č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 8. 6. 2022 a č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 7. 7. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6/2022 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 10. 8. 2022, č. 8/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2022, č. 9/2022 schváleno starostou obce dne 6. 9. 2022, č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 5. 10. 2022, č. 11/2022 schváleno starostou obce dne 3. 11. 2022 a č. 12/2022 schváleno starostou obce dne 22. 12. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 7 - 12/2022 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 3. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 6. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 19. 5. do 6. 6. 2022

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 13 - 19 za období 6 - 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 1/2022 (úvěr na akci "Koválovce-Osíčany - zásobování vodou")
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (hlavní činnost)

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2022 včetně zaúčtování (úvěr na refinancování úvěrů)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2022 včetně zaúčtování (profi účet)
- Faktura došlá č. 22-014-00059, 22-014-00075, 22-014-00076, 22-014-00077, 22-014-00078, 22-014-00079, 22-014-00080, 22-014-00085 (hospodářská činnost)
- Faktura došlá č. 22-015-00092 - 22-015-00097 za období 7/2022 (hospodářská činnost)
- Faktura vystavená č. 22-010-0060 - 22-010-00076 za období 7/2022 včetně likvidačních lístků (hlavní činnost)
- Faktura došlá č. 22-001-00091 - 22-001-00108 za období 6 - 7/2022 včetně likvidačních lístků (hlavní činnost)
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2022
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022; Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 16. 12. 2022; Inventarizační zpráva ze dne 9. 2. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2022
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 22-703-00081 - 22-703-00092 za období 7/2022 (hospodářská činnost)
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 22-701-00240 - 22-701-00257 za období 7/2022 (hlavní činnost)
- Pokladní kniha za období 6/2022 vedená na počítači - hospodářská činnost (řada 703) včetně zaúčtování a dokladů
- Pokladní kniha za období 7/2022 vedená na počítači - hlavní činnost (řada 701) včetně zaúčtování a dokladů
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2022
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022

## **smlouvy a dohody**

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 4. 2022 a 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022; ÚZ 98043; bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 ze dne 14. 4. 2022 a č. 17 ze dne 20. 7. 2022 včetně zaúčtování (příjem příspěvku a jeho zaúčtování)

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 14. 3. 2022 a 6. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 1. 9. 2022, 20. 10. 2022, 23. 11. 2022 a 21. 12. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2022 ze dne 29. 6. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2022 ze dne 1. 12. 2022
- Zpráva o provedení finanční kontroly dne 21. 9. 2022 finančním výborem obce
- Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb. finančním výborem obce ze dne 28. 2. 2022 a ze dne 27. 7. 2022

## **ostatní**

- Vypracování projektové dokumentace na akci "Stavební úpravy koupaliště Koválovce-Osíčany":

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 3. 2022 (projednání 3 cenových nabídek na akci a schválení smlouvy o dílo na akci); Smlouva o dílo na akci ze dne 8. 4. 2022; faktura dodavatelská 202203 ze dne 22. 4. 2022 evidovaná jako DF 22-001-00066 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 004 včetně zaúčtování (úhrada faktury dne 28. 4. 2022)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Koválovce-Osíčany:

- 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, směnnou, nájemní a darovací 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 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Josef Polášek, starosta obce Koválovce-Osíčany, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## 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 právníky 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 právnických 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 Koválovice-Osíčany za rok 2022 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 4. 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 Koválovice-Osíčany byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 18. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 18. 4. 2023.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Koválovice-Osíčany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly