

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70343/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 688/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vitčice za rok 2018,

IČ 00600091

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 2. 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 Vitčice za rok 2018 dne 10. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vitčice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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: Mojmír Grepl - starosta
Helena Ferencová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách v době od 10. 12. 2018 do 28. 12. 2018 a na úřední desce v době od 10. 12. 2018 do 28. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 10. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 3 dne 31. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 11. 2018; č. 4 dne 19. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 12. 2018 a č. 5 dne 27. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) ve dnech 8. 11. 2018, 11. 12. 2018 a 9. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 1 dne 19. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 4. 2018 a č. 2 dne 13. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 8. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) ve dnech 19. 4. 2018 a 13. 8. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018; rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 9. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017; rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 27. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017; střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 1. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 27. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 11. 5. 2018 do 29. 6. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce (i elektronické) dne 9. 7. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 37 - 41 za období 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu včetně faktur
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 8 za období 1 - 8/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 ze dne 15. 11. 2018; Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 11. 2018; Zápis o provedení proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace ze dne 10. 12. 2018; Inventurní soupisy a seznamy; Protokoly o vyřazení majetku; Protokoly o zařazení majetku

- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 18-701-00273 - 18-701-00308 za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Vitčice za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva - finanční dar ze dne 20. 8. 2018 (obec "dárce")
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02111/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava víceúčelové budovy a jejích venkovních prostor" uzavřená s Olomouckým krajem dne 28. 6. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 7. 2018 na účelovou dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava víceúčelové budovy a jejích venkovních prostor", ÚZ 00 443; Finanční vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2018; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce ze dne 22. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98008; doklady k čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 19. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 7. 2. 2019
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 3 ze dne 31. 1. 2018 k nájemní smlouvě o nájmu bytu uzavřené dne 6. 2. 2015 (obec "pronajímatel")
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pachtu vodní nádrže ze dne 29. 6. 2018 (obec "propachtovatel")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti - pozemku parcela KN st. 77, jehož součástí je budova č. p. 65 (objekt k bydlení) a pozemku parcela KN 2489 v katastrálním území Vitčice na Moravě ze dne 22. 11. 2018, obec kupující; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vitčice konaného dne 19. 11. 2018 (schválení koupě); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 20. 12. 2018 (úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 1812-000101 ze dne 23. 12. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: Oprava víceúčelové budovy a jejích venkovních prostor (veřejná zakázka na klempířské práce); Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vitčice konaného dne 12. 4. 2018 (schválení výběrové komise); Výzva k podání nabídky ze dne 30. 4. 2018; 3 x podací lístek České pošty, s.p. ze dne 3. 5. 2018 (odeslání výzvy); 3 podané nabídky; Seznam podaných nabídek na veřejnou zakázku ze dne 15. 5. 2018; Protokol o otevírání obálek ze dne 15. 5. 2018; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 5. 2018; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vitčice konaného dne 15. 5. 2018 (schválení dodavatelů); Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 5. 2018; 3 x podací lístek České pošty, s.p. ze dne 17. 5. 2018 (odeslání oznámení); Smlouva o dílo č. 05/2018 ze dne 29. 5. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 5. 10. 2018 a ze dne 31. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2018, ze dne 12. 4. 2018, ze dne 15. 5. 2018, ze dne 28. 6. 2018 a 2. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2018, ze dne 19. 11. 2018 a ze dne 27. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontrol kontrolního výboru ze dne 12. 1. 2018 a ze dne 16. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16. 4. 2018 a ze dne 11. 7. 2018

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Vitčice: ze dne 5. 1. 2019

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

- 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,
- neuzavřel směnnou 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vitčice 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	8,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,71 %

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

Vitčice, 8. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

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.

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 Vitčice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 8. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vitčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly