

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57301/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 2813/2020

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 2019,

IČ 00600091

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 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 Vitčice za rok 2019 dne 26. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vitčice

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 2. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

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:** 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 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 Vitčice 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 Vitčice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 13. 12. 2019 do 31. 12. 2019, oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) dne 15. 3. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 4 dne 30. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) dne 15. 3. 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 21. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 4. 2019; č. 2 dne 27. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 7. 2019 a č. 3 dne 26. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 10. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) dne 15. 3. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019; rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) dne 15. 3. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho 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 byla vyvěšena 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
- 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 byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) dne 15. 3. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 6. 6. 2019 do 28. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 7. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 byla vyvěšena na úřední desce (i elektronické) dne 15. 3. 2019 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 ČNB č. 1 - 9 za období 1 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 8 - 10 za období 7 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: ze spořicího účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - 10 za období 5 - 10/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: vystavená č. 19-002-00005 - 19-002-00009 za období 5 - 8/2019 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 19-001-00077 - 19-001-00088 za období 8/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 28. 11. 2019; Plán inventur na rok 2019 ze dne 28. 11. 2019; Zápis o provedení proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace ze dne 12. 12. 2019; 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 lisy zastupitelů za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové lisy zastupitelů za období 10 - 12/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-701-00316 - 19-701-00348 za období 9/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Vitčice za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na zemědělskou stavbu bez čísla popisného evidenčního na parcele KN st. 146 v katastrálním území Vitčice na Moravě, obec obdarovaný; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vitčice konaného dne 19. 11. 2018 (schválení nabytí majetku)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 7. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů Vitčice, ÚZ 14 415; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Vitčice (pouze na pořízení přívěsného vozíku pro požární

- techniku) ze dne 4. 7. 2019; výpis z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. č. 33 - příjem dotace dne 18. 7. 2019); účetní doklad č. 19-006-00115 ze dne 21. 7. 2019 (zaúčtování přijetí dotace); Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 21. 11. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019, ÚZ 98 348; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 3. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 28. 1. 2020
  - Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva na pronájem pozemku parcelní číslo KN st. 70, zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budovy číslo popisné 52 v katastrálním území Vitčice na Moravě ze dne 1. 2. 2019, obec pronajímatel
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem s věcným předkupním právem a zřízením práva věcného břemene - parcely KN 41/2 v k. ú. Vitčice na Moravě ze dne 15. 5. 2019, obec prodávající; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vitčice konaného dne 21. 3. 2019 (schválení kupní smlouvy); doklad číslo 179 ze dne 10. 5. 2019 (úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 19-701-00179 ze dne 10. 5. 2019 (zaúčtování úhrady kupní ceny)
  - Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce pozemku parcelní číslo KN 30 v katastrálním území Vitčice na Moravě ze dne 22. 3. 2019, obec půjčitel; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vitčice konaného dne 21. 3. 2019 (schválení výpůjčky)

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu: Územní plán Vitčice; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vitčice konaného dne 28. 11. 2019 (schválení výběrové komise na hodnocení nabídek); Výzva k podání nabídky ze dne 9. 12. 2019; 3 x podací lístek České pošty, s.p. ze dne 10. 12. 2019 (odeslání výzvy uchazečům); 3 doručené nabídky; Seznam podaných nabídek na veřejnou zakázku ze dne 27. 12. 2019; Protokol o otevírání obálek ze dne 30. 12. 2019; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vitčice konaného dne 30. 12. 2019 (projednání výsledku hodnotící komise a schválení dodavatele); Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 30. 12. 2019; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 12. 2019; 3 x Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 2. 2020; 3 x podací lístek České pošty, s.p. ze dne 7. 1. 2020 (odeslání oznámení uchazečům); Smlouva o dílo na zpracování Územního plánu Vitčice ze dne 28. 1. 2020

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 14. 10. 2019 a ze dne 31. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16. 4. 2019 a ze dne 15. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontrol kontrolního výboru ze dne 10. 1. 2019 a ze dne 15. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 11. 2019 a ze dne 30. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 3. 2019, ze dne 18. 4. 2019, ze dne 27. 6. 2019 a ze dne 26. 9. 2019

## ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Vitčice: ze dne 30. 12. 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou smlouvu,
- 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.

### **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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,61 %

### **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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 19. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vitčice za rok 2019 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
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 Vitčice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 17. 2. 2020.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Vitčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly