

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65889/2022/OK/7445

Č.j.: KUOK 401/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vitčice za rok 2022

IČ 00600091

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 1. 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 Vitčice za rok 2022 dne 30. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 1. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vitčice

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

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 1. 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:** Mojmír Grepl - starosta  
Helena Ferencová - 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 Vitčice 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	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,83 %

### **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 Vitčice k 31. 12. 2022 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.

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 Vitčice 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 Vitčice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Vitčice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 12. do 29. 12. 2022
- Rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022 a č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 4 a 5/2022 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022, č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022 a č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 3/2022 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2022
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2025 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2025 - 2027 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 12. do 29. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 1. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením bez výhrad dne 23. 6. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 6. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 18. 5. do 28. 6. 2022

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 4 - 9 za období 4 - 9/2022 včetně opisů bankovních výpisů s rozúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 43 - 47 za období 9/2022 včetně opisů bankovních výpisů s rozúčtováním
- Bankovní výpis z termínovaného vkladu vedeného u KB, a.s. č. 1 za období 4/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis z PROFÍ spořicího účtu BONUS vedeného u KB, a. s. č. 1 - 9 za období 1 - 9/2022
- Bankovní výpis z termínovaného vkladu vedeného u KB, a.s. č. 1 za období 4/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním

- Faktura došlá č. 22-001-00068 - 22-001-00081 za období 8 - 9/2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura vystavená č. 22-002-00001 - 22-002-00011 za období 1 - 9/2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2022
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva obce Vitčice za rok 2022 ze dne 22. 1. 2023; Plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 11. 2022; Zápis o provedení proškolení členů inventarizační komise k provedení inventarizace ze dne 16. 12. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2022
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2022
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2022
- Pokladní doklad č. 22-701-00224 – 22-70-00235 za období 9/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha za období 9/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 a schválená zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022

#### **smlouvy a dohody**

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 o poskytnutí dotace ze dne 20. 1. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách obce dne 6. 2. 2022; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 ze dne 1. 2. 2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním, číslo transakce 1 (odeslání a zaúčtování I. části platby); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 40 ze dne 16. 8. 2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním, číslo transakce 2 (odeslání a zaúčtování II. části platby); inventurní soupisy účtů 373 a 389 sestavené k 31. 12. 2022
- Nájemní smlouva ze dne 30. 6. 2022; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem mobilní garáže; příjmový pokladní doklad č. 22-701-00163 ze dne 1. 7. 2022 včetně zaúčtování (úhrada nájemného pro rok 2022)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 10. 2. 2022, 7. 4. 2022, 23. 6. 2022, 25. 7. 2022 a 22. 9. 2022

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 20. 10. 2022, 8. 12. 2022 a 28. 12. 2022
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 1. 2022 a 11. 7. 2022
- Zápisy z jednání finanční výboru z kontroly provedené dne 3. 1. 2022, 21. 4. 2022 a 18. 7. 2022
- Zápis ze dne 16. 12. 2022 z kontroly provedené na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě; kontrolovaný subjekt - obec Vitčice

#### **ostatní**

- Akce "Infrastruktura pro rodinnou výstavbu ve Vitčicích - kanalizace":  
Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 6. 2022 (schválení výběrové komise na akci); Výzva k podání nabídky na akci ze dne 29. 6. 2022 zasláná poštou 2 firmám dne 1. 7. 2022 a 1 firmě do datové schránky dne 13. 7. 2022; 3 doručené nabídky; Čestné prohlášení členů hodnotící komise ze dne 25. 7. 2022; Protokol o otevírání obálek ze dne 25. 7. 2022; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 7. 2022; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 7. 2022 (projednání výběrového řízení, schválení vybraného dodavatele, schválení přijetí dotace z POV 2022 včetně spolufinancování obce a smlouvy o poskytnutí dotace); Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 7. 2022 zasláná poštou 2 zúčastněným firmám dne 26. 7. 2022 a 1 firmě do datové schránky dne 26. 7. 2022; Smlouva o dílo na realizaci akce ze dne 26. 7. 2022 zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 7. 2022; Schválený rozpočet obce na rok 2022 (rozpočtové krytí akce); Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01277/OSR/DSM uzavřená dne 27. 7. 2022; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 8. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč určenou na úhradu výdajů na akci "Infrastruktura pro rodinnou výstavbu ve Vitčicích - kanalizace"; ÚZ 00443; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 38 za období 1. - 7. 8. 2022 včetně zaúčtování (příjem dotace); faktura dodavatelská na akci ze dne 30. 11. 2022 (evidovaná pod č. 22-001-00098) včetně likvidačního lístku se zaúčtováním; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 60 za období 5. 12. - 11. 12. 2022 včetně zaúčtování (úhrada faktury č. 22-001-00098 dne 9. 12. 2022); vnitřní účetní doklad č. 22-050-00018 ze dne 30. 12. 2022 (průčtování dotace na účet 403)

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 kupní, směnnou a darovací smlouvu a 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.

Mojmír Grepl, starosta obce Vitčice, 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 Vitčice za rok 2022 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 1. 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 Vitčice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 25. 1. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vitčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 25. 1. 2023.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Vitčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly