

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64113/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2550/2022

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 2021

IČ 00600091

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. - 27. 1. 2022.

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 hospodaření obce Vitčice za rok 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vitčice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. - 27. 1. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,88 %

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. 2021 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Vitčice za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vitčice za rok 2021 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 internetových stránkách obce od 14. 12. do 30. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2021, č. 2/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021 a č. 3/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 7. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 3/2021 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 4/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2021, č. 5/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021 a č. 6/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 4 - 6/2021 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 1. 2022
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 1. 2021
- 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 2020, schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením bez výhrad dne 14. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 7. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 26. 5. do 14. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z PROFI spořicího účtu BONUS vedeného u KB, a. s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2021
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 31 - 35 za období 7/2021 včetně opisů bankovních výpisů s rozúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 004 za období 1 - 4/2021 včetně opisů bankovních výpisů s rozúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 7 za období 1 - 7/2021 včetně opisů bankovních výpisů s rozúčtováním
- Faktura došla č. 21-001-00066 - 21-001-00072 za období 7/2021 včetně zaúčtování
- Faktura vydaná č. 21-002-00001 - 21-002-00009 za období 2 - 6/2021 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2021

- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva obce Vitčice za rok 2021 ze dne 23. 1. 2022; Plán inventur na rok 2021 ze dne 25. 11. 2021; Zápis o provedení proškolení členů inventarizační komise k provedení inventarizace ze dne 16. 12. 2021; inventurní soupisy účtů 022, 082 (samostatné movité věci a jejich oprávky), 031 (pozemky), 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), 231 (bankovní účty), 261 (pokladna), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 401 (jmění účetní jednotky) a 403 (transfery na majetek)
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 7/2021
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 2 - 6/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2021
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 21-701-00182 - 21-701-00211 za období 7/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 7/2021
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001982153 ze dne 18. 8. 2021; obec - nabyvatel; předmětem smlouvy je bezúplatné nabytí pozemku parc. č. st. 148 v k. ú. Vitčice; Protokol o zařazení pozemku do majetku obce s datem zařazení 24. 8. 2021
- Kupní smlouva ze dne 20. 4. 2021; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 2394 v k. ú. Vitčice na Moravě; účetní doklad č. 21-801-00024 ze dne 30. 5. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 24 za období 24. 5. - 30. 5. 2021 (úhrada kupní ceny a účtování o pořízení pozemku)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 7. 2021; obec - půjčitel; předmětem smlouvy je výpůjčka části pozemků parc. č. 2462, 2464 a 2465 v k. ú. Vitčice na Moravě

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 18. 3. 2021, 14. 6. 2021 a 15. 7. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 14. 10. 2021, 4. 11. 2021, 9. 12. 2021 a 30. 12. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 1. 2021, 19. 4. 2021 a 14. 7. 2021

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 14. 10. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 6. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 1. 2022 (kontrola zápisů a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce z roku 2021)
- Zápis ze dne 27. 12. 2021 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 "Oprava požární nádrže a jejího okolí ve Vitčicích":
 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 6. 2021 (projednání a schválení přijetí dotace na akci včetně jejího spolufinancování, smlouvy o poskytnutí dotace, výběrové komise na akci a kritéria pro výběr dodavatele na akci); Výzva k podání nabídky na akci ze dne 28. 6. 2021 zaslána doporučeně poštou 3 firmám dne 29. 6. 2021; 3 podané nabídky; Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 15. 7. 2021; Protokol o otevírání obálek ze dne 15. 7. 2021; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 7. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 7. 2021 (projednání výběrového řízení a schválení vítězné nabídky); Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 7. 2021 zasláno doporučeně poštou 3 zúčastněným uchazečům dne 21. 7. 2021;
 - Smlouva o dílo na akci č. 03/2021 ze dne 20. 7. 2021; fakturace a úhrada ceny díla;
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01881/OSR/DSM uzavřená 2. 8. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2021 na účelovou dotaci ve výši 240 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava požární nádrže a jejího okolí ve Vitčicích"; ÚZ 00443; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 28. 12. 2021 včetně závěrečné zprávy

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 a nájemní smlouvu 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 2021

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 právníckými 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 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 2. 2022

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 31. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vitčice byl doručen do datové schránky obce dne 31. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vitčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly