

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69561/2018/OK/756

Č.j.: KUOK 1483/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2018,

IČ 47919761

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 4. 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 Vincencov za rok 2018 dne 1. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vincencov

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: 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: Bc. Renáta Čechová, DiS. - starostka
Jana Králíčková - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 30. 11. do 19. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 30. 11. do 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostkou obce dne 8. 1. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 2. 2018); č. 2 (schváleno starostkou obce dne 8. 2. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 3. 2018); č. 3 (schváleno starostkou obce dne 2. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 4. 2018); č. 4 (schváleno starostkou obce dne 18. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 6. 2018); č. 5 (schváleno starostkou obce dne 18. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2018); č. 6 (schváleno starostkou obce dne 17. 7. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 8. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 12. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 7 (schváleno starostkou obce dne 3. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2018); č. 8 (schváleno starostkou obce dne 21. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 10. 2018); č. 9 (schváleno starostkou obce dne 25. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 10. 2018); č. 10 (schváleno starostkou obce dne 22. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 11. 2018); č. 11 (schváleno starostkou obce dne 5. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 12. 2018); č. 12 (schváleno starostkou obce dne 3. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2018); č. 13 (schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 12. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce i na úřední desce v době od 30. 11. do 19. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce vyvěšené na úřední desce v době od 30. 11. do 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu vyvěšené na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce i na úřední desce v době od 1. 12. do 18. 12. 2017; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce vyvěšené na úřední desce v době od 1. 12. do 18. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu vyvěšené

na úřední desce obce dne 18. 12. 2017 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 11. 6. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách i úřední desce obce v době od 11. 5. do 13. 6. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 13. 6. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 vyvěšené na úřední desce obce dne 5. 6. 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 ČNB č. 25 a 26 za období 12/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 15 za období 1 - 7/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - 7 za období 5 - 7/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: došlá č. 18-001-00108 - 18-001-00121 za období 12/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 18-001-00036 - 18-001-00065 za období 5 - 7/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 18-008-00001 za období 6/2018 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva obce ze dne 28. 1. 2019; plán inventur ze dne 19. 12. 2018; zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 14. 1. 2019; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 18-701-00029 - 18-001-00045 za období 5 - 7/2018 včetně protokolů o zaúčtování (hlavní činnost)
- Pokladní doklad: č. 18-702-00001 - 18-702-00016 za období 4 - 7/2018 včetně protokolů o zaúčtování (hospodářská činnost)
- Pokladní kniha (deník): k hlavní činnosti vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): k hospodářské činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2018

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí; ÚZ 98 187; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 4. 12. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 21. 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 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 22. 2. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 31. 10. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2018; předmětem smlouvy je převod majetku z dobrovolného svazku SDRUŽENÍ OBCÍ - PLYNOVOD MYSLEJOVICKÉ OBLASTI, v likvidaci

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 3., 11. 6. a 30. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 10., 31. 10. a 19. 12. 2018

ostatní

- Protokol z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Vincencov: ze dne 10. 12. 2018
- Účetní závěrka obce Vincencov za rok 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018
- Zápis o provedení kontroly finančního výboru: ze dne 1. 10. 2018
- Zápis o provedení kontroly kontrolního výboru: ze dne 1. 10. 2018
- Zápisy o provedení kontrol finančního výboru: ze dne 16. 4. a 9. 7. 2018
- Zápisy o provedení kontrol kontrolního výboru: ze dne 16. 4. a 9. 7. 2018

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

- 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 a nájemní 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vincencov 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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Prostějov, 10. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
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 Vincencov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 5. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vincencov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nestanovení konkrétní výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce

Dle zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Vincencov, konaného dne 31. 10. 2018, od 18:00 hodin, schválilo zastupitelstvo obce toto usnesení: „Zastupitelstvo obce Vincencov v souladu s § 72 odst. 2 o obcích a nařízením vlády č. 318/2017 Sb. stanoví odměny za výkon jednotlivých neuvolněných členů zastupitelstva v horních limitech tohoto nařízení“. V zápisu nejsou uvedeny konkrétní částky – výše stanovených odměn.

Upozorňujeme na znění § 72 a 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a dodržování uvedeného zákona.

V § 72 odst. 2 zákona o obcích se stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo. V § 72 odst. 3 výše uvedeného zákona se stanoví, že v usnesení podle odstavce 2 zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách, přitom může přihlídnout k plnění individuálních úkolů, které jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva obce uložilo, a předem stanoveným způsobem k jejich účasti na jednání orgánů obce, jejichž jsou členy. Usnesení podle odstavce 2 pozbývá účinnosti ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměnu stanovilo. Dle § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích je zastupitelstvu obce vyhrazeno stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.