

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60448/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 4874/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2019,

IČ 47919761

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 5. 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 Vincencov za rok 2019 dne 7. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vincencov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 5. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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:

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 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 Vincencov 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 Vincencov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 26. 11. do 20. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 26. 11. do 20. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 9. 9. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 schváleno starostkou obce dne 10. 1. 2019, č. 2/2019 schváleno starostkou obce dne 4. 2. 2019, č. 3/2019 schváleno starostkou obce dne 8. 3. 2019, č. 4/2019 schváleno starostkou obce dne 24. 4. 2019, č. 5/2019 schváleno starostkou obce dne 3. 5. 2019, č. 6/2019 schváleno starostkou obce dne 7. 5. 2019, č. 7/2019 schváleno starostkou obce dne 7. 6. 2019, č. 8/2019 schváleno starostkou obce dne 2. 8. 2019 a č. 9/2019 schváleno starostkou obce dne 15. 8. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtová opatření: č. 10 (schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 10. 2019); č. 11 (schváleno starostkou obce dne 6. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2019); č. 12 (schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce i na úřední desce v době od 26. 11. do 20. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce vyvěšené na úřední desce v době od 26. 11. do 20. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu vyvěšené na úřední desce obce dne 20. 12. 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 11. 6. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 6. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 24. 5. do 11. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 13 - 20 za období 6 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 9 za období 8 - 9/2019 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: došlá č. 19-001-00075 - 19-001-00090 za období 9/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce ze dne 27. 1. 2020; Plán inventur ze dne 19. 12. 2019; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 20. 1. 2020; Inventurní soupisy účtů 132 - Zboží na skladě, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2019
- Pokladní doklad: č. 19-701-00056 - 19-701-00066 za období 8 - 9/2019 včetně protokolu o zaúčtování (hlavní činnost)
- Pokladní doklad: č. 19-702-00008 - 19-702-00026 za období 6 - 8/2019 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. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 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

- 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; ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 2. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2019 a účinná od 12. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 12. 2019
- Zápis o provedení kontroly finančního výboru ze dne 31. 5. 2019 a 1. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 21. 1. 2019, 18. 4. 2019, 11. 6. 2019, 18. 7. 2019 a 10. 10. 2019
- Protokol z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 9. 12. 2019, kontrolovaný subjekt "obec"
- Zápis o provedení kontroly kontrolního výboru ze dne 31. 5. 2019 a 1. 10. 2019

ostatní

- Akce "Oprava veřejného osvětlení, oprava drátového rozhlasu": Výzva k podání nabídky na akci "Oprava drátového rozhlasu" ze dne 24. 6. 2019 odeslána e-mailem dne 24. 6. 2019; Zpráva z výběrového řízení VZMR na akci "Oprava drátového rozhlasu" ze dne 15. 7. 2019; obeslání uchazečů o výsledku výběrového řízení e-mailem dne 15. 7. 2019; Ustanovení komise ve výběrovém řízení VZMR ze dne 15. 7. 2019; Výzva k podání nabídky na akci "Oprava veřejného osvětlení" ze dne 26. 6. 2019 odeslána e-mailem dne 26. 6. 2019; Zpráva z výběrového řízení VZMR na akci "Oprava veřejného osvětlení" ze dne 15. 7. 2019, obeslání uchazečů o výsledku výběrového řízení e-mailem dne 15. 7. 2019; schválení smlouvy o dílo na opravu veřejného rozhlasu a opravu veřejného osvětlení na zasedání ZO Vincencov dne 18. 7. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02446/OSR/DSM ze dne 6. 8. 2019 (přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením Zastupitelstva obce Vincencov dne 11. 6. 2019); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na akci "Oprava veřejného osvětlení, oprava drátového rozhlasu"; ÚZ 443; faktura došlá č. 19-001-00076 ze dne 9. 9. 2019 na opravu veřejného osvětlení ve výši 198 956 Kč včetně likvidačního lístku; úhrada faktury bankovní výpis č. 9, č. dokladu 19-801-00315 ze dne 10. 9. 2019; faktura došlá 19-001-00115 ze dne 5. 11. 2019 na opravu drátového rozhlasu ve výši 137 093 Kč včetně likvidačního lístku; úhrada faktury bankovní výpis č. 11, č. dokladu 19-801-00412 ze dne 28. 11. 2019; účetní doklad č. 19-002-00024 ze dne 2. 12. 2019 (předpis, zúčtování zálohy); Finanční vypořádání dotace ze dne 6. 12. 2019

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, nájemní 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,

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	3,68 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc dne 11. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
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 telefonicky projednán se starostkou obce dne 6. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vincencov byl doručen do datové schránky obce dne 7. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vincencov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly