

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39950/2024/OK/7445

Č.j.: KUOK 227/2025

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 2024

IČ 47919761

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 2025.

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 2024 dne 30. 9. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vincencov

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 2. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2024

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Vincencov k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2025 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 25. 11. do 17. 12. 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 1. 2024, č. 2/2024 schváleno starostkou obce dne 15. 4. 2024, č. 3/2024 schváleno starostkou obce dne 9. 5. 2024, č. 4/2024 schváleno starostkou obce dne 16. 5. 2024, č. 5/2024 schváleno starostkou obce dne 17. 5. 2024, č. 6/2024 schváleno starostkou obce dne 18. 6. 2024, č. 7/2024 schváleno starostkou obce dne 8. 7. 2024, č. 8/2024 schváleno starostkou obce dne 1. 8. 2024, č. 9/2024 schváleno starostkou obce dne 29. 8. 2024, č. 10/2024 schváleno starostkou obce dne 2. 9. 2024 a č. 11/2024 schváleno starostkou obce dne 16. 9. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 11/2024 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 12/2024 schváleno starostkou obce dne 7. 10. 2024, č. 13/2024 schváleno starostkou obce dne 4. 11. 2024, č. 14/2024 schváleno starostkou obce dne 25. 11. 2024, č. 15/2024 schváleno starostkou obce dne 29. 11. 2024, č. 16/2024 schváleno starostkou obce dne 3. 12. 2024 a č. 17/2024 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření 12- 17/2024 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2025 - 2030 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2024; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2025 - 2030 a zveřejněný před zveřejněním schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 25. 11. do 17. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 6. 2024; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 4. 2024 do 12. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 22 za období 8 - 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2024 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura vydaná č. 24-010-00003 - 24-010-00006 za období 7 - 9/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura došlá č. 24-001-00110 - 24-001-001116 za období 9/2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2025; Plán inventur ze dne 18. 12. 2024; Zápis o instruktáži (proškolení) členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2024 ze dne 13. 1. 2025; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 12/2024
- Pokladní doklad č. 24-701-00050 - 24-701-00053 za období 8/2024 a č. 24-701-00054 - 24-701-00056 za období 9/2024 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
- Pokladní doklad č. 24-702-00021 - 24-702-00022 za období 9/2024 včetně zaúčtování (hospodářská činnost)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 9/2024 (hospodářská činnost)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 9/2024 (hlavní činnost)
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2024
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2024
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2023 a schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 16. 1. 2024 zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 1. 2024; obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 197 472 Kč na spolufinancování projektu "Předcházení vzniku odpadů v DSO Hanácký venkov"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 1. 2024 (schválení smlouvy); rozpočtové krytí výdaje (§ 3722, pol 5649) - schválený rozpočet obce na rok 2024 a rozpočtové opatření č. 1/2024 ze dne 15. 1. 2024; Transakce č. 37 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00001 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 1/2024 (poskytnutí návratné

finanční výpomoci dne 16. 1. 2024); Transakce č. 56 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00011 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2024 (vrácení návratné finanční výpomoci dne 27. 11. 2024)

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330089913/001-ADS ze dne 8. 7. 2024; obec - strana povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 127, 129 a 130 v k. ú. Vincencov; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 6. 2024 (schválení smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5428/2024-709 (vklad byl proveden dne 20. 8. 2024, a to s právními účinky k 29. 7. 2024); Faktura vydaná č. 24-010-00006 ze dne 23. 8. 2024 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (předpis náhrady); Transakce č. 41 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00009 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2024 (úhrada náhrady dne 13. 9. 2024); Vnitřní doklad č. 24-020-00033 ze dne 23. 8. 2024 (analytické přeúčtování na účtu 031); Vnitřní doklad č. 24-020-00043 ze dne 30. 9. 2024 (analytické přeúčtování na účtu 031)

veřejné zakázky

- Výběrové řízení na pořízení 80 ks vodoměrů:
Výzva k podání nabídky na akci ze dne 27. 5. 2024 zaslaná emailem 3 firmám dne 27. 5. 2024; 3 emailové nabídky firem ze dne 27. 5. 2024; Ustanovení komise ve výběrovém řízení na akci ze dne 27. 5. 2024; Zpráva z výběrového řízení na akci ze dne 3. 6. 2024; Oznámení výsledku výběrového řízení zaslané 3 zúčastněným firmám dne 4. 6. 2024; Objednávka č. 3 ze dne 4. 6. 2024; rozpočtové krytí výdaje (§ 2310, pol 6121) - schválený rozpočet obce na rok 2024; Faktura dodavatelská č. 102024 ze dne 4. 6. 2024 včetně likvidačního lístku č. 24-001-00063 se zaúčtováním (fakturace akce); Transakce č. 21 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00006 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 6/2024 (úhrada dodavatelské faktury dne 6. 6. 2024)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 15. 1. 2024, 4. 3. 2024, 4. 6. 2024, 22. 7. 2024 a 9. 9. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 7. 10. 2024 a 16. 12. 2024
- Zápis kontrolního výboru o provedení kontroly dne 2. 5. 2024 a 2. 9. 2024
- Zápis finančního výboru o provedení kontroly dne 2. 5. 2024 a 2. 9. 2024
- Protokol z kontroly provedené dne 16. 12. 2024 na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů; kontrolovaný subjekt - obec Vincencov

Dle informací poskytnutých starostkou obce Vincencov územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Bc. Renáta Čechová, DiS., starostka obce Vincencov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2024 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 2. 2025

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 Vincencov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 26. 2. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vincencov byl doručen do datové schránky obce dne 26. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vincencov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly