

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66085/OK/2020/9019

Č.j.: KUOK 1463/2021

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 2020

IČ 47919761

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 5. 2021.

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 2020 dne 28. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vincencov

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26.05.2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Adela Nováková, DiS.

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

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Vincencov k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 27. 11. do 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 27. 11. do 22. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 5 (schváleno starostkou obce dne 4. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020); č. 6 (schváleno starostkou obce dne 12. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020); č. 7 (schváleno starostkou obce dne 17. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020); č. 8 (schváleno starostkou obce dne 26. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020); č. 9 (schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 9. 2020); č. 10 (schváleno starostkou obce dne 2. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2020); č. 11 (schváleno starostkou obce dne 1. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 11. 2020); č. 12 (schváleno starostkou obce dne 1. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2020); č. 13 (schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostkou obce dne 3. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 5. 2020); č. 2 (schváleno starostkou obce dne 20. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2020); č. 3 (schváleno starostkou obce dne 8. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2020); č. 4 (schváleno starostkou obce dne 1. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 8. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 12. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- 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
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 12. 2020 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 2022 - 2023 zveřejněný na internetových stránkách obce i na úřední desce v době od 27. 11. do 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce vyvěšené na úřední desce v době od 27. 11. do 22. 12. 2020

s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu vyvěšené na úřední desce obce dne 22. 12. 2020 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 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 18. 5. 2020 do 16. 6. 2020, návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 pak na úřední desce obce rovněž v době od 18. 5. 2020 do 16. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 6. 2020 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. 13 - 14 za období 7/2020 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Faktura: vydaná č. 20-008-00003 - 20-008-00006 za období 7/2020 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 20-001-00070 - 20-001-00080 za období 7/2020 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce ze dne 28. 1. 2021; Plán inventur ze dne 19. 12. 2020; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 18. 1. 2021; Inventurní soupisy účtů
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2020
- Pokladní doklad: č. 20-701-00035 - 20-701-00041 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování (hlavní činnost)
- Pokladní kniha (deník): k hlavní činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020

- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019; Zápis č. 3/2020 ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 15. 6. 2020 (schválení účetní závěrky)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 1. 10. 2020, obec "pronajímatel"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1. 10. 2020 (schválení pronájmu části pozemku)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Založení prvků ÚSES v k.ú. Vincencov" ze dne 25. 2. 2020, předmětem smlouvy je dílo spočívající ve vyhotovení projektové dokumentace vybraných prvků ÚSES; Zápis č. 1/2020 ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 24. 2. 2020 (schválení smlouvy o dílo); likvidační lístek č. 20-001-00053 ze dne 1. 6. 2020 (předpis faktury); Rozpočtové opatření č. 3 schválené starostkou obce dne 8. 6. 2020 (navýšení § 2342, pol. 6121); bankovní výpis z běžného účtu vedený u KB, a. s. č. 7 ze dne 8. 6. 2020 (úhrada kupní ceny)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 2., 21. 5. a 27. 7. 2020
- 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 7. 12. 2020, kontrolovaný subjekt "obec"
- Zápis o provedení kontroly kontrolního výboru obce Vincencov ze dne 1. 10. 2020
- Zápis o provedení kontroly finančního výboru obce Vincencov ze dne 1. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 10., 23. 11. a 21. 12. 2020
- Zápis o provedení kontroly kontrolního výboru obce Vincencov ze dne 1. 6. 2020
- Zápis o provedení kontroly finančního výboru obce Vincencov ze dne 1. 6. 2020

ostatní

- Akce "Projektová dokumentace-Vodovod v obci Vincencov": Výzva k podání nabídky ze dne 27. 4. 2020 předána osobně třem firmám dne 27. 4. 2020; Ustanovení komise ve výběrovém řízení ze dne 11. 5. 2020; Zpráva z výběrového řízení ze dne 25. 5. 2020; obeslání uchazečů o výsledku výběrového řízení poštou dne 26. 5. 2020; Zápis č. 3/2020 ze zasedání zastupitelstva obce Vincencov ze dne 15. 6. 2020 (schválení výsledku výběrového řízení a smlouvy o dílo); Smlouva o dílo č. 014/20 ze dne 16. 6. 2020; Smlouva o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje č. 2020/01832/OSR/DSM ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Projektová dokumentace - Vodovod v obci Vincencov" na geodetické výškopisné a polohopisné zaměření staveniště, informativní stavebně-geologický průzkum a následně vyhotovení projektové dokumentace pro vydání společného povolení liniové stavby technické infrastruktury ze dne 27. 7. 2020; Zápis č. 2/2020 ze zasedání zastupitelstva obce Vincencov ze dne 21. 5. 2020 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 4. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Projektová dokumentace - Vodovod v obci Vincencov"; UZ 00 444; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB ze dne 5. 8. 2020 (příjem platby), účetní doklad č. 20-004-00151

ze dne 5. 8. 2020 (zaúčtování přijaté zálohy); rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 4. 8. 2020 (zapojení dotace do rozpočtu obce); faktura došla č. 200158 ze dne 27. 11. 2020 ve výši 302 500 Kč vč DPH od dodavatele STAVING engineering s. r. o.; likvidační lístek č. 20-001-00130 ze dne 27. 11. 2020 (předpis, příprava platby); bankovní výpis z běžného účtu vedený u KB, a. s. č. 12 ze dne 30. 11. 2020 (odeslání platby); finanční vyúčtování dotace ze dne 4. 12. 2020; účetní doklad č. 20-002-00028 ze dne 30. 11. 2020 (zúčtování zálohy, předpis)

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 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 ručitelského 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.

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 2020 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 5. 2021

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 26. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vincencov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 26. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vincencov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly