

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/25662/2023/OK/7445

Č.j.: KUOK 31032/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2023

IČ 47919761

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 2. 2024.

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 2023 dne 25. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vincencov

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,79 %
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. 2023 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 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vincencov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu obce na rok 2024, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 24. 11. do 12. 12. 2023
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno starostkou obce dne 5. 1. 2023, č. 2/2023 schváleno starostkou obce dne 17. 1. 2023, č. 3/2023 schváleno starostkou obce dne 2. 3. 2023, č. 4/2023 schváleno starostkou obce dne 1. 5. 2023, č. 5/2023 schváleno starostkou obce dne 15. 5. 2023, č. 6/2023 schváleno starostkou obce dne 5. 6. 2023, č. 7/2023 schváleno starostkou obce dne 12. 6. 2023, č. 8/2023 schváleno starostkou obce dne 19. 6. 2023, č. 9/2023 schváleno starostkou obce dne 24. 7. 2023 a č. 10/2023 schváleno starostkou obce dne 1. 8. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 10/2023 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 11/2023 schváleno starostkou obce dne 7. 9. 2023, č. 12/2023 schváleno starostkou obce dne 12. 9. 2023, č. 13/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2023, č. 14/2023 schváleno starostkou obce dne 2. 10. 2023, č. 15/2023 schváleno starostkou obce dne 7. 11. 2023, č. 16/2023 schváleno starostkou obce dne 28. 11. 2023, č. 17/2023 schváleno starostkou obce dne 7. 12. 2023, č. 18/2023 schváleno starostkou obce dne 8. 12. 2023, č. 19/2023 schváleno starostkou obce dne 11. 12. 2023, č. 20/2023 schváleno starostkou obce dne 18. 12. 2023 a č. 21/2023 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 11 - 21/2023 na internetových stránkách obce
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2023 ze dne 15. 11. 2023 a č. 2/2023 ze dne 27. 11. 2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 12. 2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022
- 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 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2023 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 4. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 2. do 14. 4. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z termínovaného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 15. 5. - 22. 6. 2023 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2023 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 - 18 za období 7 - 8/2023 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním

- Faktura vydaná č. 23-010-00002 - 23-010-00005 za období 5 - 8/2023 včetně likvidačního lístku
- Faktura došlá č. 23-001-00078 - 23-001-00100 za období 7 - 8/2023 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2024; Plán inventur ze dne 18. 12. 2023; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 8/2023
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 8/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 23-702-00014 - 23-702-00025 za období 7 - 8/2023 včetně zaúčtování (hospodářská činnost)
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 23-701-00046 - 23-701-00059 za období 7 - 8/2023 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
- Pokladní kniha vedená ručně a na počítači za období 8/2023 (hospodářská činnost)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 8/2023 (hlavní činnost)
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2023
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 a schválená zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 106 964 Kč ze dne 26. 6. 2023 zveřejněná na internetových stránkách obce dne 27. 6. 2023; obec - poskytovatel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 6. 2023 (schválení smlouvy); Rozpočtové opatření č. 8/2023 schválené starostkou obce dne 19. 6. 2023 (rozpočtové krytí výdaje); Transakce č. 55 na opisu bankovního výpisu č. 23-801-00006 ze dne 30. 6. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 6/2023 (poskytnutí finanční pomoci dne 30. 6. 2023); Transakce č. 25 na opisu bankovního výpisu č. 23-801-00012 ze dne 31. 12. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2023 (vrácení finanční pomoci dne 8. 12. 2023)

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 25. 5. 2023; obec - oprávněná z věcného břemene; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 3256 v k. ú. Otaslavice; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 4. 2023 (schválení smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3944/2023-709 (vklad byl proveden dne 11. 7. 2023, a to s právními účinky k 19. 6. 2023); Faktura dodavatelská ze dne 23. 5. 2023 evidovaná pod č. 61/2023 včetně likvidačního lístku č. 23-001-00061 ze dne 25. 5. 2023 se zaúčtováním (předpis náhrady); Transakce č. 53 na opisu bankovního výpisu č. 23-801-00005 ze dne 31. 5. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 za období 5/2023 (úhrada náhrady dne 25. 5. 2023); Vnitřní účetní doklad č. 23-020-00021 ze dne 19. 6. 2023 (zařazení věcného břemene do majetku)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 16. 1. 2023, 12. 4. 2023 a 19. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 18. 9. 2023 a 11. 12. 2023
- Zápis finančního výboru o provedení kontroly dne 2. 5. 2023 a 1. 8. 2023
- Zápis kontrolního výboru o provedení kontroly kontrolního dne 2. 5. 2023 a 1. 8. 2023
- Protokol z kontroly provedené dne 11. 12. 2023 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

ostatní

- Vypracování projektové dokumentace na akci "Kanalizace a ČOV Vincencov": Výzva k podání nabídky na akci včetně zadávací dokumentace ze dne 29. 5. 2023; 3x doručení datové zprávy (odeslání výzvy 3 firmám dne 29. 5. 2023); Ustanovení komise na akci ze dne 29. 5. 2023; 2 cenové nabídky od oslovených firem; Zpráva z výběrového řízení na akci ze dne 16. 6. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 6. 2023 (schválení výsledku výběrového řízení a schválení smlouvy o dílo s vítězným uchazečem); Oznámení výsledku výběrového řízení na akci ze dne 19. 6. 2023; 2x doručení datové zprávy (odeslání výsledku výběrového řízení 2 zúčastněným uchazečům dne 19. 6. 2023); Smlouva o dílo č. 001/23 na akci ze dne 26. 6. 2023; Předávací protokol ze dne 27. 11. 2023 (předání projektové dokumentace); Faktura dodavatelská č. 230008 ze dne 28. 11. 2023 včetně likvidačního lístku č. 23-001-00143 se zaúčtováním (fakturace ceny díla); Transakce č. 51 na opisu bankovního výpisu č. 23-801-00011 ze dne 30. 11. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2023 (úhrada faktury č. 230008 dne 28. 11. 2023); Rozpočtové krytí akce - rozpočtové opatření č. 9/2023 ze dne 24. 7. 2023 a rozpočtové opatření č. 13/2023 ze dne 18. 9. 2023 (§ 2321); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 26. 7. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 160 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci - Projektová dokumentace "Kanalizace a ČOV Vincencov"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02265/OSR/DSM ze dne 19. 7. 2023; Opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00444; Vnitřní účetní doklad č. 23-020-00043 ze dne 30. 11. 2023 (vyúčtování čerpání dotace); Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 11. 12. 2023 zaslané do datové schránky Olomouckého kraje dne 11. 12. 2023

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,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 právníckých 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 Vincencov za rok 2023 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 2. 2024

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 28. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vincencov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 28. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vincencov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly