

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50147/2022/OK/7526

Č.j.: KUOK 50399/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2022

IČ 00636070

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 4. 2023.

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 Vikantice za rok 2022 dne 31. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vikantice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

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: Mgr. Libor Sedlařík - starosta
Jana Vydrová - 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 Vikantice za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Obsah návrhu rozpočtu na rok 2023 neobsahoval údaje o plnění rozpočtu za předcházející rok
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na "Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení" v souladu se zákonem.

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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Vikantice k 31. 12. 2022 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. **Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle**

zvláštního právního předpisu

- 1.1. Obec Vikantice a firma Technika Rokytnice s. r. o., IČ: 6011372 uzavřela dne 31. 8. 2022 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na "Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení" (smluvní cena díla 1 535 369 Kč vč. DPH).

Kontrolou bylo zjištěno, že dodatek č. 1 uzavřený dne 31. 8. 2022 nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, ale až 10. 10. 2022 a to na profilu zadavatele obce (<https://www.obecvikantice.cz/verejne-zakazky>) a na profilu zadavatele (<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=67114>) byl dodatek č. 1 zveřejněn dne 28. 11. 2022.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí a) pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, b) smlouvu na veřejnou zakázku, u které veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 29 písm. a) až c) a písm. l) bod 2, § 30 písm. d) nebo § 191 odst. 2 písm. e), c) pro zadavatele, který je zpravodajskou službou podle jiného právního předpisu, nebo d) smlouvu uveřejněnou podle jiného právního předpisu.

Doloženo: kopie profilu zadavatele

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 2.1. Kontrolou návrhu rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněného na elektronické úřední desce obce a úřední desce obce od 15. 12. 2022 do 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že návrh rozpočtu obce nebyl zveřejněn v souladu se zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, jelikož neobsahoval informace o očekávaném a skutečném plnění rozpočtu za rok 2022. Přílohou návrhu rozpočtu obce na rok 2023 byl pouze schválený rozpočet na rok 2022.

Dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Doloženo: úřední deska obce <https://www.obecvikantice.cz/uredni-deska/uredni-deska/951>

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestaveného k období

12/2021 bylo zjištěno, že:

1/ rozpočet po změnách na pol. 4116 vykazoval částku ve výši 666 650 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 2/2021 byla částka schváleného rozpočtu na pol. 4116 ve výši 300 000 Kč navýšena o 450 000 Kč, v souvislosti s uzavřenou Dohodou na poskytnutí příspěvku z Úřadu práce na pracovní místa - veřejně prospěšné práce. Rozpočtovými opatřeními č. 8/2021 a 9/2021 byl příjem na položce 4116 snížen celkem o 83 350 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtovými opatřeními č. 2/2021, 8/2021 a 9/2021 byly nesprávně změněny příjmy rozpočtu obce související s přijatou dotací z Úřadu práce. Skutečný příjem na pol. 4116 vykazoval k 31. 12. 2021 hodnotu ve výši 511 027 Kč a jednalo se pouze o příspěvek od Úřadu práce na pracovní místa - veřejně prospěšné práce. Rozpočet po změnách byl nadhodnocen o částku 155 623 Kč.

2/ rozpočet po změnách na pol. 4111 vykazoval částku 171 000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 7/2021 byla částka schváleného rozpočtu na pol. 4111 ve výši 140 000 Kč navýšena o 31 000 Kč, v souvislosti s přijetím dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu. Skutečný příjem na pol. 4111 vykazoval k 31. 12. 2021 hodnotu 50 895,72 Kč a jednalo o příspěvek na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu a příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021. Rozpočet po změnách byl nadhodnocen o částku 120 104,28 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že nesprávně provedenými změnami rozpočtu byly navýšeny příjmy rozpočtu obce související s přijatými dotacemi, a to o částku 275 727,28 Kč.

3/ schválený rozpočet i rozpočet po změnách na položce 8115 (změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) vykazoval částku 822 000 Kč. Z důvodu neplnění rozpočtových příjmů byl na úhradu výdajů roku 2021 zapojen přebytek minulých let ve výši 400 477,99 Kč, a to bez provedení změny rozpočtovým opatřením.

Zapojení finančních prostředků z minulých let na úhradu rozpočtového schodku se obec vystavuje riziku platební neschopnosti.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 uvedeného zákona charakter přestupku.

Doloženo: Výkaz Fin 2-12M k 12/2021, rozpočtová opatření č. 7,8,9/2021

Přijatá opatření: Obec Víkantice přijala nápravné opatření tím, že bude provádět předmětné operace tak, aby pro futuro k této chybě nedocházelo.

Plnění opatření: Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestaveného k 30. 9. 2022 bylo shledáno, že obec sestavila výkaz v souladu provedenými změnami rozpočtu.

Nápravné opatření je dodržováno.

2. Kontrolou návrhu rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněného na internetových stránkách obce od 1. 3. 2021 (k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl návrh rozpočtu stále zveřejněn) a na úřední desce obce od 1. 3. 2021 do 1. 4. 2021, bylo zjištěno, že návrh rozpočtu obce nebyl zveřejněn v souladu se zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, jelikož neobsahoval informace o schváleném rozpočtu obce na rok 2020 a skutečném plnění rozpočtu za rok 2020.

Na dodržování zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla obec Vikantice upozorněna ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2020.

Porušeno ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Přijatá opatření: Obec přijala systémové opatření k dodržování zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Obec bude pro futuro provádět zveřejňování Návrhu rozpočtu na příslušný rok současně s informací o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Plnění opatření: Návrh rozpočtu obce na rok 2022 obec zveřejnila včetně přílohy: „Skutečné plnění rozpočtu za rok 2021“, ve členění rozpočet po změnách 2021 a výsledek od počátku roku 2021 na internetových stránkách obce od 11. 5. 2022 do 8. 6. 2022 a na elektronické úřední desce obce od 11. 5. 2022 do dne kontroly.

Tím lze považovat nedostatek za odstraněný.

3. Kontrolou zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce Vikantice na rok 2019 - 2023 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu obce dne 23. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněný na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2022.

Porušeno ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Doloženo: kopie obrazovky: úřední deska obce ze dne 18. 3. 2022

Přijatá opatření: Obec přijala nápravné opatření: bude pro futuro provádět zveřejňování schváleného Střednědobého výhledu obce Vikantice v zákonné 30-ti denní lhůtě od jeho schválení v orgánech obce.

Plnění opatření: Kontrolou zveřejnění schváleného střednědobého výhledu obce na roky 2021 - 2025 bylo shledáno, že obec schválila střednědobý výhled obce dne 31. 5. 2022 a zveřejnila dne 8. 6. 2022, tj. v zákonné lhůtě.

Nápravné opatření je dodržováno.

4. Kontrolou zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Vikantice za rok 2020 bylo

zjištěno, že návrh závěrečného účtu neobsahoval veškeré údaje dle § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2020.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021

Doloženo: Kopie obrazovky úřední desky zveřejněné na internet. stránkách obce

Přijaté opatření: Obec přijala systémové opatření k dodržování zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví zveřejňování závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání. Obec bude pro futuro provádět zveřejnění Závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Vikantice současně se zveřejněním Návrhu závěrečného účtu obce nejméně 15 dnů před jeho projednání orgánem obce.

Plnění opatření: Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2021.

Nápravné opatření je dodržováno.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: (od 1. 1. 2022 do schválení rozpočtu) schválená zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 23. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření č. 1/2022 ze dne 1. 6. 2022, schválené starostou obce, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 14. 6. 2022; Rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15. 7. 2022; Rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 2. 9. 2022; Rozpočtové opatření č. 4/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 2. 9. 2022; Rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené zastupitelstvem obce ze dne 21. 9. 2022, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 22. 9. 2022; Rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce ze dne 10. 11. 2022, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 10. 11. 2022; Pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 200 000 Kč, schválené zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce obce (uredni-deska/uredni-deska/951) od 15. 12. 2022 do 31. 12. 2022

- Schválený rozpočet: Rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 30. 12. 2022 (ÚŘAD ONLINE » Úřední deska).
- Návrh rozpočtu: na rok 2022 včetně přílohy: „Skutečné plnění rozpočtu za rok 2021“, ve členění rozpočet po změnách 2021 a výsledek od počátku roku 2021, byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 5. 2022 do 8. 6. 2022, na elektronické úřední desce obce od 11. 5. 2022 do dne kontroly
- Schválený rozpočet: Rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2022.
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2021 - 2025 zveřejněn na elektronické úřední desce obce 11. 5. 2022 doposud, na úřední desce obce byl zveřejněn od 11. 5. 2022 do 8. 6. 2022; zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled obce na roky 2021 - 2025 dne 31. 5. 2022, který byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2022
- Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce Vikantice na svém zasedání konaném dne 29. 6. 2022 projednalo a následně schválilo závěrečný účet obce včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 s výhradou; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce, od 14. 6. 2022 doposud a na úřední desce obce od 14. 6. 2022 do 1. 7. 2022 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2022.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 35 z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0110) ze dne 30. 12. 2022 a č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0100) k 31. 12. 2022 - ZBÚ
- Bankovní výpis: č. 25 z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0110) a č. 009 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0100) k 30. 9. 2022 - ZBÚ
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2022
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU + zápisy) za období 9/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 15. 12. 2022; Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2022 ze dne 15. 12. 2022; Návrh na složení inventarizační komise obce k provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 15. 12. 2022; Prohlášení členů inventarizační komise ze dne 31. 12. 2022 (inventarizace provedena v souladu se zákonem o účetnictví); Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2022; Inventarizační zápis ke dni 31. 12. 2022 ze dne 31. 1. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za 1/2022
- Pokladní doklady: za období 9/2022, pokladní doklady č. P 18, V 52, 53, 54 a 55.
- Pokladní doklady: obce za období 12/2022: P21 - P23, V73 - V 81
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. P21 ze dne 1. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 300093 ze dne 1. 12. 2022 (doplnění pokladní hotovosti 15 000 Kč), bankovní výpis České spořitelny za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 včetně účetního dokladu č. 400 ze dne 1. 12. 2022 (výběr z banky 15 000 Kč)
- Pokladní kniha (deník): obce k 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): obce sestavená k 30. 9. 2022

- Rozvaha: sestavená za období 9/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetní doklad: opravný účetní doklad č. 200005 ze dne 31. 1. 2023 - zařazení DDHM ve výši 22 338 Kč do majetku obce (SU 028) - oprava z roku 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za 9/2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce k 31. 12. 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 včetně protokolu o schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022; zápis o odeslání stavové zprávy ze dne 15. 7. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za 12/2022
- Účetnictví ostatní: sestava -Tisk účetních dokladů za období 12/2022 - SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených daní ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 9/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených daní ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 9/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 12/2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 300 000 Kč pouze na víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení) uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Víkantice (příjemce) dne 1. 7. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2022; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 7. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč (ÚZ 00 695) na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení; bankovní výpis České spořitelny ze dne 15. 7. 2022 včetně účetního dokladu č. 400269 ze dne 15. 7. 2022 (přijetí dotace na účet obce); rozpočtové opatření obce č. 4/2022 (mj. zapojení dotace v příjmech pol. 4222 a ve výdajích § 6171 pol. 6121); schválené zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2022, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 2. 9. 2022. Dle sdělení starosty obce dne 24. 4. 2023, po konzultaci s poskytovatelem, bude nepoužitá dotace vrácena.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Protokol o provedené následné kontrole u příjemce provedené Olomouckým krajem konané dne 8. 9. 2022 se závěrem: "Z provedené následné kontroly vyplývá, že příjemce porušil povinnost stanovenou v čl. II. odst. 2 smlouvy o poskytnutí dotace ve znění pozdějších dodatků tím, že použil dotaci ve výši 500 000 Kč po termínu stanoveném smlouvou, viz bod 4. tohoto protokolu. Toto jednání příjemce má charakter porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, spočívajícího v porušení povinnosti stanovené Smlouvou o poskytnutí dotace ze dne 10. 7. 2019 ve znění pozdějších dodatků. Ostatní podmínky smlouvy o poskytnutí dotace byly splněny. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem stanoveným ve smlouvě".
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na "Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení" uzavřený mezi Obec Víkantice (objednatel)

a Technika Rokytnice s. r. o., IČ: 6011372 (zhotovitel), uzavřený dne 31. 8. 2022 (změna termínu plnění na 31. 8. 2023) Dodatek ke smlouvě zveřejněn 10. 10. 2022 na profilu zadavatele obce (<https://www.obecvikantice.cz/verejne-zakazky>) a na profilu zadavatele (<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=67114>) zveřejněna dne 28. 11. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 (odesláno DS obce dne 13. 7. 2022).
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 10. 2. 2022, 31. 5. 2022, 29. 6. 2022, 1. 9. 2022 a 21. 9. 2022, ze kterých se vycházelo jako z podpůrného materiálu při dílčím přezkumu
- Zápisy z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Vikantice č. 1, 2, 3/2022 konaných ve dnech 15. 4. 2022, 15. 7. 2022 a 15. 10. 2022
- Zápisy z jednání Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Vikantice č. 1/2022, č. 2/2022, č. 3/2022 konaných v roce 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 1. ustavujícího zasedání konaného dne 19. 10. 2022, 10. 11. 2022 a 30. 12. 2022 - podpůrný materiál k přezkumu

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

- 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,
- 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 ručitélského 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Libor Sedlařík, starosta obce Vikantice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady

vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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	B
§ 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	B
§ 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 Vikantice za rok 2022 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 5. 2023

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 27. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice byl doručen do datové schránky obce dne 2. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vikantice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly