

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63924/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 4046/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vícov za rok 2020

IČ 00288896

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 2. 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 Vícov za rok 2020 dne 5. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 8. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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: Jana Rozsivalová - starostka
Hana Ježková - 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 Vícov 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	4,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,77 %
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 Vícov k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 769 204,69 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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 Vícov 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 Vícov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 29. 11. 2020 do 15. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvem obce č. 7/2020 dne 6. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 10. 2020; č. 8/2020 dne 24. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 12. 2020 a č. 9/2020 dne 15. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2020.

2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválené starostkou obce č. 1/2020 dne 5. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 3. 2020; zastupitelstvem obce č. 2/2020 dne 11. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 3. 2020; č. 3/2020 dne 26. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2020; starostkou obce č. 4/2020 dne 14. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 8. 2020; zastupitelstvem obce č. 5/2020 dne 1. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 9. 2020; starostkou obce č. 6/2020 dne 18. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 10. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019; rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020; rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2018 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 26. 5. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 28. 4. 2020 do 26. 5. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce dne 22. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 9 za období 9/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 36 - 40 za období 9/2020 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce ze dne 20. 1. 2021, Plán inventur na rok 2020 ze dne 24. 11. 2020; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2020; Inventurní soupisy účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu 261 - Pokladna, účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 451 - Dlouhodobé úvěry

- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2020
- Pokladní doklad: č. 20-701-00507 - 20-701-00533 za období 9/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Vícov za rok 2019 sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Vícov, příspěvkové organizace za rok 2019 sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na pozemek parcela číslo 212/69 v katastrálním území Vícov ze dne 14. 1. 2020, obec obdarovaná; Zápis č. 7/2019 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vícov konaného dne 18. 12. 2019 (schválení bezúplatného přijetí daru); doklad KN: 20-003-00003 ze dne 20. 1. 2020 (zařazení pozemku do majetku obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace na úhradu nákladů spojených s pořízením přečerpávací stanice odpadní vody k RD Vícov č.p. 109 ze dne 2. 6. 2020, obec poskytovatel; Zápis č. 10/2020 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 26. 5. 2020 (schválení poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy); výdajový pokladní doklad č. 20-701-00337 ze dne 2. 6. 2020 včetně protokolu o zaúčtování (výplata poskytnuté dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 7. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 21 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Vícov; Smlouva o poskytnutí dotace na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Vícov ze dne 25. 6. 2020; ÚZ 00 415; Zápis č. 11/2020 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 24. 6. 2020 (schválení přijetí dotace a smlouvy o poskytnutí dotace); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 25 ze dne 9. 7. 2020 (přijetí dotace na účet); rozpočtové opatření č. 3/2020 dne 26. 5. 2020 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje); Zápis č. 13/2020 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 6.

10. 2020 (schválení uzavření dodatku ke smlouvě); Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/03276/OKH/DSM ze dne 25. 6. 2020 uzavřený dne 19. 10. 2020; Faktura č. 20/01/0674 ze dne 17. 6. 2020 (elektrocentrála Heron); Likvidační lístek - doklad KN: 20-001-00133 ze dne 17. 6. 2020 (předpis došlé faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 19 ze dne 17. 6. 2020 (úhrada došlé faktury); Doklad UD číslo: 2006-000177 ze dne 22. 6. 2020 (zaúčtování úhrady došlé faktury); Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace ze dne 6. 11. 2020
- Smlouvy nájemní: Dodatek ke smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení č. 9402005269/3000004097 ze dne 16. 12. 2020, obec pronajímatel; Zápis č. 15/2020 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vícov konaného dne 15. 12. 2020 (schválení dodatku)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 805/2 v k. ú. Vícov ze dne 9. 9. 2020, obec kupující; Zápis č. 12/2020 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vícov konaného dne 1. 9. 2020 (schválení kupní smlouvy na nákup pozemku); výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky a.s. s datem úhrady kupní ceny 11. 9. 2020; doklad KN: 20-005-00229 ze dne 11. 9. 2020 (zaúčtování úhrady kupní ceny); doklad KN: 20-003-00034 ze dne 14. 9. 2020 (zařazení pozemku do majetku obce)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na bezúplatnou směnu části pozemků p. č. 212/29 a 212/30 v katastrálním území Vícov ze dne 14. 1. 2020; Zápis č. 7/2019 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vícov konaného dne 18. 12. 2019 (schválení směny pozemků); doklad KN: 20-003-00003 ze dne 20. 1. 2020 (zaúčtování směny pozemků a zařazení pozemku do majetku obce)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení - výběr dodavatele na akci: "Obnova herních sestav a prvků - dětské hřiště ve Vícově"; 3 x e-mail ze dne 27. 7. 2020 (odeslání poptávky 3 uchazečům); 2 doručené nabídky; prezenční listina z posouzení nabídek na akci ze dne 13. 8. 2020; Protokol o posouzení nabídek ze dne 13. 8. 2020; Zápis č. 12/2020 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vícov konaného dne 1. 9. 2020 (schválení dodavatele akce a pověření starostky podpisem smlouvy o dílo); Smlouva o dílo ze dne 2. 9. 2020; Faktura - daňový doklad č. 62020 ze dne 18. 9. 2020 (za dodané herní prvky); Likvidační lístek - doklad KN: 20-001-00205 ze dne 18. 9. 2020 (předpis došlé faktury); výpis z Komerční banky, a.s. č. 10 s datem úhrady 19. 10. 2020 (úhrada faktury), účetní doklad č. 20-801-01290 ze dne 19. 10. 2020 (zaúčtování úhrady faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 18. 12. 2020; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Vícov, příspěvková organizace
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2020 finančního výboru z kontroly hospodaření obce Vícov ze dne 25. 5. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 2/2020 finančního výboru z kontroly hospodaření obce Vícov ze dne 24. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 1. 2020, ze dne 11. 3. 2020, ze dne 26. 5. 2020, ze dne 24. 6. 2020 a ze dne 1. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2020 z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Vícov konaného dne 23. 6. 2020 ze dne 28. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 10. 2020, ze dne 24. 11. 2020 a ze dne 15. 12. 2020

ostatní

- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění: ze dne 16. 12. 2020

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jana Rozsíválová, starostka obce Vícov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Vícov za rok 2020 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 9. 2. 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 Vícov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 9. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vícov byl doručen do datové schránky obce dne 9. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vícov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly