

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63140/2017/OK/756

Č.j.: KUOK 2111/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2017,

IČ 00288951

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 5. 2018.

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 Vřesovice za rok 2017 dne 23. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vřesovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková
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:

Josef Fica - starosta
Veronika Hájková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2017

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

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 92 - 104 za období 8/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 12/2017 včetně zaúčtování (úvěr na automobil Opel)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 12/2017 včetně zaúčtování (úvěr na obecní byty)

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 9 za období 1 - 8/2017 včetně zaúčtování (úvěr na auto Opel)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 32 - 35 za období 8/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 19 za období 1 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 9 za období 1 - 8/2017 včetně zaúčtování (úvěr na chodníky)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 6 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 9 za období 1 - 8/2017 včetně zaúčtování (úvěr na střechu)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 137 - 153 za období 12/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 9 za období 1 - 8/2017 včetně zaúčtování (úvěr na dům Lužný)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 6 - 8/2017 včetně zaúčtování (úvěr na obecní byty)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce místní komunikace ve Vřesovicích na pozemku p. č. 420"; výzva k podání nabídek na akci ze dne 10. 3. 2017; 4x podací lístek pošty ze dne 13. 3. 2017 (zaslání výzvy 4 firmám); 4 nabídky oslovených firem; jmenování hodnotící komise ze dne 15. 5. 2017; 7x čestné prohlášení o nestrannosti a nepodjatosti členů hodnotící komise; protokol o otevírání obálek a posouzení kvalifikace ze dne 25. 5. 2017; zpráva o hodnocení nabídek ze dne 25. 5. 2017; zápis č. 4/2017 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 5. 2017 (schválení výběru dodavatele); 4x podací lístek pošty ze dne 30. 5. 2017 (oznámení o výběru nejvhodnější nabídky)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na zhotovení projektové dokumentace ke stavebnímu řízení na akci "Víceúčelový objekt, Vřesovice, p. č. 133/1, k. ú. Vřesovice; 3 x e-mailová poptávka ze dne 30. 8. 2017; 3 x doručená nabídka; zápis č. 7/2017 ze zasedání zastupitelstva obce Vřesovice konaného dne 12. 10. 2017; 3 x oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31. 10. 2017; smlouva o dílo ze dne 15. 12. 2017
- Faktura: došlá č. 106 - 132 za období 7 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Faktura: vydaná č. 1/2017 - 12/2017 za období 1 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 172 - 188 za období 12/2017 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 25. 1. 2018; plán inventur na rok 2017 ze dne 15. 12. 2017; protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce i na úřední desce obce v době od 28. 11. do 15. 12. 2017; oznámení o zveřejnění

návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 28. 11. do 15. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2017
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 487 - 546 za období 12/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 272 - 305 za období 6/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 14. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 4. 2017); č. 2 (schváleno starostou obce dne 10. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 5. 2017); č. 3 (schváleno starostou obce dne 2. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 5. 2017); č. 4 (schváleno starostou obce dne 2. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 6. 2017); č. 5 (schváleno starostou obce dne 10. 7. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 8. 2017); č. 6 (schváleno starostou obce dne 4. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 8. 2017); č. 7 (schváleno starostou obce dne 17. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 9. 2017); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) ve dnech jejich zveřejnění na internetových stránkách s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8 (schváleno starostou obce dne 1. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 9. 2017); č. 9 (schváleno starostou obce dne 2. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 27. 10. 2017); č. 10 (schváleno starostou obce dne 6. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 27. 10. 2017); č. 11 (schváleno starostou obce dne 1. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 11. 2017); č. 12 (schváleno starostou obce dne 4. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 12. 2017); č. 13 (schváleno starostou obce dne 28. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 1. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření byla vyvěšena na úřední desce obce (i elektronické) ve dnech jejich zveřejnění na internetových stránkách s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtový výhled: sestavený dne 15. 12. 2016 do roku 2023; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016; rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Schválený rozpočet: na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 2. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 8. 2017 (obec "poskytovatel", Tělocvičná jednota Sokol Vřesovice "příjemce"); finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ze dne 16. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 8. 2017 (obec "poskytovatel", Máj Vřesovice "příjemce"); finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 ze dne 27. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, ÚZ 98 071; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 13. 12. 2017; finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01983/OSR/DSM v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na rekonstrukci místní komunikace ve Vřesovicích na pozemku p. č. 420 uzavřená s Olomouckým krajem dne 31. 7. 2017; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 17. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na rekonstrukci místní komunikace ve Vřesovicích na pozemku p. č. 420, ÚZ 00 440; doklady o čerpání a účtování dotace; závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2017 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2017
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo ze dne 5. 6. 2017 zveřejněná na profilu zadavatele dne 7. 6. 2017; předmětem díla je "Rekonstrukce místní komunikace ve Vřesovicích na pozemku p. č. 420"; výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 11. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 18. 5. 2017 (pozemek, obec "prodávající")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 5. 5. 2017 (pozemek, obec "prodávající")
- Smlouvy ostatní: dohoda o narovnání ze dne 28. 7. 2017 (pozemek, obec "předávající")
- Účetní závěrka obce Vřesovice za rok 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ Vřesovice, p. o. za rok 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: zápis z veřejnosprávní kontroly účetnictví Základní školy a mateřské školy Vřesovice, příspěvkové organizace, provedené dne 4. 4. 2017

- Výsledky kontrol zřízených organizací: zápis z veřejnosprávní kontroly účetnictví Základní školy a mateřské školy Vřesovice, příspěvkové organizace, provedené dne 31. 10. 2017
- Zápis č. 1 ze zasedání kontrolního výboru: konaného dne 19. 7. 2017
- Zápis z kontroly finančního výboru: ze dne 6. 6. 2017
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem: ze dne 30. 11. 2017
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Vřesovice: ze dne 25. 7. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 7/2017 ze dne 12. 10. 2017 a č. 8/2017 ze dne 14. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1/2017 ze dne 23. 2. 2017; č. 2/2017 ze dne 16. 3. 2017; č. 3/2017 ze dne 27. 4. 2017; č. 4 ze dne 25. 5. 2017; č. 5/2017 ze dne 22. 6. 2017 a č. 6/2017 ze dne 21. 8. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách v době od 25. 5. do 22. 6. 2017 a návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 25. 5. do 26. 6. 2017; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 bylo vyvěšeno na úřední desce (i elektronické) dne 23. 6. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

- 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 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,01 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 Vřesovice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vřesovice, 21. 5. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

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

Já, níže podepsaný starosta obce Vřesovice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vřesovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 5. 2018.

Josef Fica

.....
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vřesovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly