

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70472/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5625/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2018,

IČ 00288951

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 2019.

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 přezkouvání 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 2018 dne 19. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vřesovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek

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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 26. 11. do 13. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 12/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2018, č. 13/2018 schváleno starostou obce dne 6. 11. 2018, č. 14/2018 schváleno starostou

obce dne 7. 12. 2018 a č. 15/2018 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 12 a 14 na internetových stránkách obce

- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 8. 1. 2018, č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 8. 2. 2018, č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 7. 3. 2018, č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 12. 4. 2018, č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 6. 6. 2018, č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 3. 7. 2018, č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 30. 7. 2018, č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 27. 8. 2018, č. 9/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2018, č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2018 a č. 11/2018 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 12. 2018
- Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2018
- Rozpočtový výhled obce sestavený dne 15. 12. 2016 na roky 2017 - 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 3. 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 s vyjádřením souhlasu bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 7. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 22. 5. do 7. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 10 za období 1 - 9/2018 včetně zaúčtování (úvěr na auto Opel)
- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 12/2018 včetně zaúčtování (úvěr na předfinancování dotace na projekt "Rozšíření kapacity a odborné učebny ZŠ Vřesovice)
- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 11 za období 1 - 10/2018 včetně zaúčtování (úvěr na chodníky)
- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 10 za období 1 - 10/2018 včetně zaúčtování (úvěr na dům Lužný)
- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 11 za období 1 - 10/2018 včetně zaúčtování (úvěr na střechu)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 1 - 10/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 2 za období 1 - 8/2018 včetně zaúčtování (úvěr na předfinancování dotace na projekt "Rozšíření kapacity a odborné učebny ZŠ Vřesovice)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 44 za období 1 - 10/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 1 - 10/2018 včetně zaúčtování (úvěr na obecní byty)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 26 za období 1 - 10/2018 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2018

- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2018 ze dne 13. 12. 2018; Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 12. 2018; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2018; Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31. 1. 2019; Seznam Inventurních soupisů - příloha Inventarizační zprávy za rok 2018; Inventurní soupisy a Inventarizační položky; Vyřazovací protokol
- Kniha došlých faktur vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2018
- Pokladní doklad č. 421 - 450 za období 10/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 10. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Základní škola a mateřská škola Vřesovice, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018
- Zápis z veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace obce (Základní škola a mateřská škola Vřesovice, příspěvková organizace) ze dne 27. 3. 2018 a ze dne 11. 9. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13. 8. 2018 zveřejněná na úřední desce obce dne 14. 8. 2018, obec - poskytovatel; Zápis č. 5/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Vřesovice konaného dne 2. srpna 2018 (projednání a schválení dotace); účetní doklad číslo 000000763 ze dne 8. 10. 2018; výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 8. 10. 2018 (poskytnutí dotace)
- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ze dne 17. 12. 2018
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 29. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2019
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu

Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 11. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2019

- Smlouva o dílo na akci s názvem "ZŠ Vřesovice - stavební práce" ze dne 13. 6. 2018; zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 20. 6. 2018
- Smlouva o úvěru registrační číslo 99021288569 ze dne 23. 8. 2018; výše úvěru - 3 295 309 Kč; účel úvěru - spolufinancování projektu "rozšíření kapacity a odborné učebny ZŠ Vřesovice"
- Smlouva o úvěru registrační číslo 99021288556 ze dne 23. 8. 2018; výše úvěru - 29 657 777 Kč; účel úvěru - předfinancování dotace na projekt "Rozšíření kapacity a odborné učebny ZŠ Vřesovice"
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru registrační číslo 99021288597 ze dne 23. 8. 2018; výše úvěru - 2 000 000 Kč; účel úvěru - předfinancování dotace na projekt "Rozšíření kapacity a odborné učebny ZŠ Vřesovice - vybavení"
- Smlouva o zřízení věcného břemene a služebnosti inženýrské sítě na pozemcích parc. č. 156/1, 156/2, 260, 282, 293/1, 293/3, 293/6, 293/8, 386/23, 425/1, 426, 450, 451/1, 452/2, 481 a 482 v k.ú.Vřesovice ze dne 10. 8. 2018, obec - povinná; Zápis č. 4/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Vřesovice konaného dne 7. června 2018 (schválení smlouvy); faktura vydaná číslo: 8/2018 ze dne 21. 9. 2018 (jednorázová náhrada za věcné břemeno); účetní doklad číslo 000000722 ze dne 26. 9. 2018; výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 26. 9. 2018 (úhrada faktury)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: Technický dozor stavebníka akce "Rozšíření kapacity a odborné učebny ZŠ Vřesovice"; Výzva k podání nabídky - průzkum trhu ohledně zjištění cenové hladiny ze dne 24. 5. 2018 odeslána dne 25. 5. 2018 třem firmám; 3 doručené nabídky; Zápis č. 4/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Vřesovice konaného dne 7. června 2018 (výběr dodavatele); Příkazní smlouva na výkon činnosti technického dozoru stavebníka nad prováděním stavby ze dne 11. 6. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 22. 2. 2018, 5. 4. 2018, 10. 5. 2018, 7. 6. 2018, 2. 8. 2018 a 6. 9. 2018
- Zápis kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2018
- Zápis z kontroly účetnictví obce provedené finančním výborem dne 24. 4. 2018 a dne 2. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 3. 11. 2018 a 13. 12. 2018

ostatní

- Zápis: z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004, v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 24. 9. 2018
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Vřesovice ze dne 12. 12. 2018

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 půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými ze zahraničí na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu a 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2018

- 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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	135,18 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,95 %

Obec Vřesovice realizuje velkou investiční akci s názvem „Rozšíření kapacity a odborné učebny ZŠ Vřesovice“. Na tuto akci má obec Vřesovice příslibenou dotaci z Ministerstva pro místní rozvoj v celkové výši 32 760 588,87 Kč. Předpokládané financování akce je v roce 2018 a 2019. Typ financování Ex post. Obec Vřesovice uzavřela v roce 2018 úvěr s úvěrovým limitem 29 657 777 Kč na předfinancování dotace na tuto akci. Obec hradí dodavatelské faktury k této akci z úvěru a následně obdrženou dotaci provádí mimořádné splátky přijatého úvěru. Obec Vřesovice předpokládá výši splátek a mimořádných splátek

úvěrů v roce 2018 ve výši 23 914 000 Kč. Z tohoto důvodu je podíl závazků na rozpočtu územního celku ve výši 135,18 %.

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov, 14. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

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.

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 Vřesovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 13. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vřesovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly