

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61486/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 3958/2020

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 2019,

IČ 00288951

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 2. 2020.

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 2019 dne 9. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vřesovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19.02.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 22. 11. 2019 do 19. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 3. 1. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 4. 3. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 4. 4. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 4. 2019, č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 5. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 3. 6. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3. 6. 2019, č. 6/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3. 7. 2019, č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 8. 2019, č. 8/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 9. 2019, č. 9/2019 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2019, č. 10/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 10. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 27. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 11/2019 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2019; č. 12/2019 schváleno starostou obce dne 4. 12. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 12. 2019, č. 13/2019 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019 - zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 22. 11. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 22. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 27. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu

rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 27. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019 s vyjádřením souhlasu bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 26. 6. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 31. 5. 2019 do 1. 7. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. za období 10/2019 včetně zaúčtování (úvěr na obecní byty)
- Faktura: došlá č. 80 - 85 za období 4/2019 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2019 ze dne 11. 12. 2019; Plán inventur na rok 2019 ze dne 15. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2019; Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 31. 1. 2020; Seznam Inventurních soupisů - příloha Inventarizační zprávy za rok 2019; Inventurní soupisy a Inventarizační položky; Protokoly o vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku z užívání ze dne 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedena ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: č. 364 - 370 za období 10/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Vřesovice sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Vřesovice, příspěvková organizace sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 12. 12. 2019; obec "dárce"; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru na rekonstrukci varhan v kostele sv. Petra a Pavla ve Vřesovicích; Zápis č. 7/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Vřesovice konaného dne 11. 12. 2019 (schválení darovací smlouvy); účetní doklad č. 1036 ze dne 16. 12. 2019 (předpis, úhrada); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 150 ze dne 16. 12. 2019 (odeslání platby)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 9. 2019, obec "poskytovatel", Máj "příjemce"; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 2. 8. 2019; Zápis č. 5/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 2. 9. 2019 (schválení veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuální dotace); účetní doklad č. 844 ze dne 11. 10. 2019 (předpis zálohy); účetní doklad č. 1108 ze dne 31. 12. 2019 (předpis závazku, zúčtování zálohy); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 11. 10. 2019 (odeslání platby); Finanční vyúčtování dotace ze dne 13. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování na volby ze dne 10. 7. 2019, Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 29. 10. 2019, obec - kupující, předmět kupní smlouvy jsou pozemky p. č. 240/14, p. č. 257/4, p. č. 293/12, p. č. 316/1 a p. č. 403 v k. ú. Vřesovice; účetní doklad 869 ze dne 30. 10. 2019 (předpis), bankovní výpis vedený u ČS, a. s. č. 127 ze dne 30. 10. 2019 (úhrada)
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330053715/001 ze dne 9. 7. 2019; obec "povinná"; věcné břemeno zřízeno na pozemcích p. č. 425/3 v k. ú. Vřesovice u Prostějova

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnosprávní kontroly účetnictví Základní školy a mateřské školy Vřesovice, příspěvková organizace ze dne 28. 11. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace obce (Základní škola a mateřská škola Vřesovice, příspěvková organizace) ze dne 26. 2. 2019 a 23. 7. 2019
- Zápis kontrolního výboru z kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 1., 7. 3., 29. 4., 21. 6., 2. 9., 17. 10. 2019
- Zápis z kontrol účetnictví obce provedené finančním výborem dne 5. 3. 2019 a 17. 10. 2019

ostatní

- Veřejná zakázka malého rozsahu na projekt: "Vřesovice - Dopravní automobil"; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 21. 5. 2019 odeslána poštou pěti firmám; Podací arch České pošty, s.p. ze dne 21. 5. 2019 (odeslání výzvy); Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 5. 6. 2019; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 5. 6. 2019; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 6. 2019;

Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 6. 2019; Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 6. 2019; Podací arch České pošty, s.p. ze dne 6. 6. 2019 (odeslání rozhodnutí zadavatele); Zápis č. 4/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Vřesovice konaného dne 21. června 2019 (schválení výběrového řízení); Kupní smlouva na dodávku automobilu ze dne 9. 7. 2019 zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 9. 7. 2019

- 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 1. 8. 2019

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 směnňou, 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,42 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nezamyslice dne 21. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vřesovice za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
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 19. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vřesovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly