

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42297/2023/OK/7526

Č.j.: KUOK 7109/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2023

IČ 00636070

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 4. 2024.

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 2023 dne 14. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vikantice

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 4. 2024 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

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2022 bylo zjištěno:

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 zveřejněn 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.

Přijatá opatření: dle písemné informace starosty obce byla vytýkaná chyba odstraněna na místě při provedení dílčí kontroly hospodaření, a tato vytýkaná chyba se pro futuro nebude opakovat.

Kontrola plnění opatření: Obec Vikantice uzavřela dne 31. 8. 2023 Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 29. 9. 2021 s firmou Technika Rokytnice s. r. o., který obec uveřejnila na profilu zadavatele obce dne 5. 9. 2023. Přijaté opatření je plněno.

2. 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 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.

Přijaté opatření: dle písemného sdělení starosty obce: „Není možné zpětně provést nápravu vytýkané chyby. Tato chyba byla zapříčiněna smluvním subjektem zadáním chybné struktury rozpočtu na rok 2023, kterou již nelze zpětně napravit. Obec Vikantice přijala nápravné opatření tím, že provedla upozornění smluvního subjektu na vytýkanou chybu směřující k nápravě ze strany smluvního subjektu, a tato vytýkaná chyba se pro futuro nebude opakovat.“

Kontrola plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2023 schválilo rozpočet obce na rok 2024. Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 13. 12. 2023 do 2. 1. 2024 a to ve členění: Schválený rozpočet na rok 2023, Upravený rozpočet na rok 2023 a Návrh rozpočtu na rok 2024.

Přijaté opatření je plněno, nedostatek lze považovat za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 13. 12. 2023 do 2. 1. 2024 včetně informace o očekávaném a skutečném plnění rozpočtu za rok 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023 zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 2. 1. 2024 (ÚŘAD ONLINE » Úřední deska)
- 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: 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)
- Rozpočtová opatření: Pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 200 000 Kč, schválené zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 27. 10. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 1. 11. 2023 do 31. 12. 2023 (ÚŘAD ONLINE » Úřední deska); Rozpočtové opatření č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 9. 11. 2023 do 31. 12. 2023 (ÚŘAD ONLINE » Úřední deska); Rozpočtové opatření č. 11/2023 schváleno starostou obce dne 14. 11. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce obce od 27. 11. 2023 do 31. 12. 2023 (ÚŘAD ONLINE » Úřední deska);
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2021 - 2025 zveřejněn na elektronické úřední desce obce 11. 5. 2022 do 31. 12. 2022, 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. 2023 projednalo a následně schválilo závěrečný účet obce včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s výhradou; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 7. 6. 2023 do 30. 6. 2023 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu ČS a. s. č. 4 za období od 1. 4. 2023 do 30. 4. 2023 včetně účetního dokladu č. 400178 ze dne 26. 4. 2023 (výběr hotovosti 20 000 Kč); příjmový pokladní doklad č. P4 z 26. 4. 2023 (20 000 Kč) včetně zaúčtování – doklad č. 300044 ze dne 26. 4. 2023
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0110) ze dne 29. 12. 2023 a z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0100) k 31. 12. 2023 - ZBÚ
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0110) ze dne 31. 8. 2023 a z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0100) k 31. 8. 2023 - ZBÚ
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU + zápisy) za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU + zápisy) za období 8/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2023; Směrnice pro provedení inventarizace za rok 2023 (účinná dnem 1. 1. 2024); Návrh na složení inventarizační komise obce Vikantice k provedení inventarizace za rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023; Příkaz starosty obce Vikantice k provedení řádné inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2023 ze dne 15. 12. 2023; Inventurní soupisy rozvahových účtů k 31. 12. 2023; Inventarizační zápis ke dni 31. 12. 2023 ze dne 31. 1. 2024
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklady: obce za období 8/2023 včetně účetních dokladů 300086 - 300093
- Pokladní kniha (deník): obce za období 8/2023
- Pokladní kniha (deník): obce sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavena za období 12/2023
- Rozvaha: sestavena za období 8/2023
- Účetní doklad: 700021 ze dne 1. 9. 2023 (oprava účtování příjmu z daně z příjmů FO placený plátcí ve výši 19 124,57 Kč); č. 700020 ze dne 1. 9. 2023 (oprava účtování zálohy na volby ve výši 38 600 Kč)
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce sestavena k 31. 12. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 29. 6. 2023 (na CSÚIS odeslána dne 9. 7. 2023)
- Účetnictví ostatní: sestavy: Tisk účetních dokladů za období 1 - 12/2023 účtů: SU 558 (Náklady z drobného dlouhodobého majetku), SU 028 (DDHM) a SU 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů)
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 8/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 7. 2. 2023 mezi Českou republikou - Krajské ředitelství policii Moravskoslezského kraje (dárce) a obcí Vikantice, IČO 00636070 (obdarovaný); smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 1. 2023; Předmětem darovací smlouvy jsou: 1/ notebook MacBook Air Apple v ceně 6 500 Kč, 2/ mobilní telefon Apple iPhone XR v ceně 2 500 Kč, 3/ externí HDD zn. WD 2TB v ceně 700 Kč a 4/ fotoaparát Nikon D7000 v ceně 4 000 Kč; Předávací protokol o předání veškerého majetku, na kterém se obě strany dohodly, ze dne 1. 3. 2023; účetní doklad č. 200013 ze dne 31. 3. 2023 (zařazení DDHM do majetku obce v chybné výši 13 000 Kč, SU 028 /SU 088); opravný účetní doklad č. 700019 ze dne 1. 9. 2023 (oprava zařazení DDHM do majetku obce ve výši 700 Kč, SU 028/088)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dopis Olomouckého kraje ze dne 10. 1. 2023 - příspěvek na výkon státní správy na rok 2023, výše příspěvku na výkon státní správy na rok 2023 pro obec Vikantice činí 74 900 Kč; Výpis z účtu ČNB č. 31 ze dne 17. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 410 031 ze dne 17. 8. 2023 (příjem na účet obce 6 200 Kč), příjem pol. 4112 součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Výpis z účtu ČS, a. s. č. 5 za období 1. 5. 2023 - 31. 5. 2023 včetně účetního dokladu č. 400214 ze dne 10. 5. 2023, vrácení nevyčerpané dotace poskytovateli 300 000 Kč, výdaj § 6402, pol. 5366; zastupitelstvo obce dne 13. 4. 2023 schválilo vrácení poskytnuté dotace uzavřené s Olomouckým krajem
- Smlouva o dílo: Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 29. 9. 2021 na "Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení" uzavřený mezi obcí Vikantice (objednatel) a Technika Rokytnice s. r. o., IČ: 6011372 (zhotovitel), uzavřený dne 31. 8. 2023 (změna termínu plnění na 31. 8. 2024), uzavření dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 8. 2023; dodatek ke smlouvě č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele obce dne 5. 9. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. SK 2023-01 uzavřena dne 15. 8. 2023 mezi Obcí Vikantice (kupující) a Zemědělský podnik Razová, státní podnik v likvidaci Praha (prodávající), obec kupuje pozemek p. č. 259 o výměře 2 765 m² (ostatní plocha) a p. č. 279/4 o výměře 450 m² trvalý travní porost v k. ú. Vikantice za kupní cenu 93 878 Kč; Nabytí pozemku do vlastnictví města bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5863/2023-809, vklad byl proveden dne 19. 9. 2023, a to s právními účinky k 29. 8. 2023; bankovní výpis KB, a. s. za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 400372 ze dne 23. 8. 2023, výdaj součástí rozpočtového opatření č. 6/2023, schváleného starostou obce dne 30. 7. 2023, zveřejněno na elektronických stránkách obce dne 28. 8. 2023; Účetní doklad č. 200041 ze dne 1. 9. 2023 (zařazení majetku); inventurní soupis pozemků - SU 031 AU 0300 a SU 031 AU 0500 k 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání Finančního výboru konaného dne 15. 10. 2023
- Zápis z Kontrolního výboru obce konaného dne 15. 10. 2023
- Zápisy z jednání kontrolního výboru konaného dne 15. 1. 2023, 15. 4. 2023 a 15. 7. 2023
- Zápisy z jednání Finančního výboru konaného dne 15. 1. 2023, 15. 4. 2023 a 15. 7. 2023

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 26. 10. 2023, 10. 11. 2023 a 29. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 30. 1. 2023, 13. 4. 2023, 29. 6. 2023, 18. 8. 2023 a 7. 9. 2023, ze kterých se vycházelo jako z podpůrného materiálu při dílčím 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,
- 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	A
§ 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	-
§ 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 právníky 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	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických 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 2023 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 4. 2024

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 Vikantice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 22. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 22. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vikantice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly