

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/79498/2019/OK/7104

Č.j.: KÚOK 5685/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2019,**

**IČ 00636070**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 5. 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 Vikantice za rok 2019 dne 4. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vikantice

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15.05.2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Bc. Alena Moravcová

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

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2019

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Vikantice za rok 2019

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2018 bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že obec Vikantice k datu dílčího přezkoumání nezveřejnila

na internetových stránkách obce schválený rozpočtový výhled na roky 2014 - 2018, schválený rozpočet na rok 2017, schválené rozpočtové opatření č. 1 a schválený závěrečný účet za rok 2016 a nezveřejnila oznámení o zveřejnění dokumentů na úřední desce týkajících se hospodaření obce s uvedením, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dne 6. 2. 2017 byly ve Sbírce zákonů zveřejněny zákony č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti a č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti. Zákony nabyly účinnosti 15. dnem po vyhlášení, tj. 21. 2. 2017.

Zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, dochází kromě jiného ke změně zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V důsledku této změny vznikly obcím, DSO a PO další povinnosti v oblasti zveřejňování informací.

Dle ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. územní samosprávný celek zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Dle ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. územní samosprávný celek zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Dle ustanovení § 16 odst. 5 zákona se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle § 11 odst. 4 obdobně.

Dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Nesplněním výše uvedených povinností v oblasti zveřejňování stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, se obec vystavuje riziku přestupku dle § 22a zákona 250/2000 Sb.

Dle § 103 odst. 4 písm. h) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, starosta plní další úkoly stanovené tímto zákonem a zvláštními zákony.

Porušen § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, který stanoví, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

Přijaté opatření: obec přijala systémové opatření, že bude veškeré předepsané dokumenty zveřejňovat v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zveřejňování dokumentů v souladu se zákonem a dodržování přijatého systémového opatření bude předmětem kontroly v následujících letech. Jedná se o zpětně neodstranitelný

nedostatek z roku 2017. Kontrolou zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtových opatření, rozpočtu a závěrečného účtu v roce 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

2. Kontrolou hlavní knihy sestavené k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o odpisu dlouhodobého hmotného majetku vedeného na účtu 021 - Stavby (Budova OÚ). Počáteční stav účtu 081 - Oprávky ke stavbám k 1. 1. 2018 (142 458 Kč) je stejný jako stav k 31. 12. 2018.

Nedodržen ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, bod 4.5 kde se stanoví, že nestanoví-li tento standard jinak, účtuje účetní jednotka o odpisech nejpozději k rozvahovému dni, případně k jinému okamžiku podle jiného právního předpisu.

Doloženo: hlavní kniha sestavena k 31. 12. 2018

Přijatá opatření: obec přijala systémové opatření k účtování odpisu dlouhodobého hmotného majetku vedeného na účtu 021 - Stavby

3. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nepředložila zápisy finančního a kontrolního výboru za rok 2018.

Porušen § 119 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že finanční výbor provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce a plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

Porušen § 119 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena, kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti a plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala.

Přijatá opatření: obec přijala systémové opatření a stanovila termín odstranění nedostatku do 31. 10. 2019. Obec předložila zápis finančního výboru ze dne 15. 4. 2019 a zápis kontrolního výboru ze dne 15. 4. 2019.

4. Kontrolou účetní závěrky obce za rok 2017 bylo zjištěno, že účetní závěrka obce nebyla zastupitelstvem obce schválena. Zastupitelstvo obce zasedalo 24. 2. 2018 a následně proběhlo až ustavující zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2018.

Nedodrženo ustanovení § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, kde se stanoví, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Přijatá opatření: obec přijala systémové opatření, že bude schvalovat závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce dodatečně schválilo

účetní závěrku za rok 2017 na svém zasedání dne 28. 6. 2019. Kontrolou schvalování účetní závěrky za rok 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

5. Kontrolou závěrečného účtu obce za rok 2017 bylo zjištěno, že závěrečný účet obce nebyl zastupitelstvem obce schválen. Zastupitelstvo obce zasedalo 24. 2. 2018 a následně proběhlo až ustavující zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2018.

Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce, závěrečný účet obce a účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Přijatá opatření: obec přijala systémové opatření, že bude schvalovat závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce dodatečně schválilo účetní závěrku za rok 2017 na svém zasedání dne 28. 6. 2019. Kontrolou schvalování účetní závěrky za rok 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

6. Kontrolou vyplácených odměn za měsíc říjen 2018 bylo zjištěno, že zastupitelům obce byly nesprávně vyplaceny odměny za celý měsíc a ne ke dni voleb. Tím došlo k neoprávněnému navýšení vyplácených odměn u F. J. o 14 192 Kč, J. S. o 6 476 Kč, M. S. o 1 000 Kč, D. B. o 1 000 Kč, B. G. o 733 Kč, A. K. o 733 Kč a D. V. o 733 Kč. Dále bylo kontrolou vyplácených odměn zjištěno, že za měsíc listopad byly zastupitelům obce vyplaceny odměny za celý měsíc a ne od data schválení (5. 11. 2018). Tím došlo k neoprávněnému navýšení vyplácených odměn u Mgr. L. B. o 2 919 Kč, R. B. o 2 627 Kč, O. K. o 292 Kč, D. V. o 292 Kč, F. J. o 243 Kč, B. G. o 243 Kč a D. B. o 243 Kč.

Porušeno ustanovení § 55 odst. 2 písm. d) zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že mandát člena zastupitelstva zaniká dnem voleb do zastupitelstva obce.

Porušeno ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.

Doloženo: výplatní pásky za září - prosinec 2018

Přijatá opatření: obec přijala systémové opatření a stanovila termín odstranění nedostatku do 31. 10. 2019. Opravu nesprávně vyplácených odměn provedla v odměnách za měsíc srpen a září 2019.

7. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce Vikantice za rok 2017 a nezaslala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku

Přijatá opatření: obec přijala systémové opatření, že bude schvalovat závěrečný účet (za rok 2017 s rozpočtem na rok 2019) a zasílat nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obce písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla v roce 2019 zaslána v termínu.

8. Kontrolou zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2018 bylo zjištěno, že rozpočet schválený zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2018 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce.

Porušeno ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Dle ustanovení § 22a odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Doloženo: výpis z úřední desky obce.

Přijatá opatření: obec přijala systémové opatření, že schválený rozpočet bude zveřejňovat na internetových stránkách obce v sekci úřední deska v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolou zveřejnění rozpočtu na rok 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

9. Kontrolou střednědobého výhledu obce bylo zjištěno, že tento je sestaven pouze na roky 2014 – 2018.

Porušeno ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Přijatá opatření: obec přijala systémové opatření, že schválí nový střednědobý výhled rozpočtu. Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 20. 8. 2019 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021.

## **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vikantice bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12M) sestaveného k 9/2019 bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 1, 2 a 3 schválena zastupitelstvem obce 22. 8. 2019 byla do Výkazu FIN 2 - 12M přenesena v odlišné podobě. Například schválené rozpočtové opatření č. 1 navyšuje rozpočet na straně příjmů (položka 4111) i výdajů (§ 6117) pouze o dotaci na volby do Evropského parlamentu ve výši

29 000 Kč, ale do výkazu FIN 2-12M byla navíc přenesena změna ve výdajové části na paragrafu 6117 - Činnost místní správy (navýšení o 4 900 Kč), na paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj j. n. (navýšení o 100 Kč), na paragrafu 6118 - Volba prezidenta republiky (snížení o 5 000 Kč).

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12 M). Ve výkaze se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Doloženo: rozpočtové opatření č. 1, 2 a 3; rozpočtový doklad č. 1, 3, 4, 5 a 6; část zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22. 8. 2019; Výkaz FIN 2-12M k 09/2019

Přijatá opatření: rozpočtovým opatřením č. 5/2019 (oprava č. 1), které schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 11. 2019, byla provedena oprava. V sestavě FIN 2 - 12 M sestavené k 31. 12. 2019 jsou zapracována schválená rozpočtová opatření č. 1 - 10/2019.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce od 1. 1. 2019 do doby schválení rozpočtu na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 6. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 28. 3. 2019 do 16. 4. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2019. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 4. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: (od 1. 1. 2020 do schválení rozpočtu) schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce od 13. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 - 10/2019 schválena zastupitelstvem obce, zveřejněna na internetových stránkách obce
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2019; návrh střednědobého výhledu obce na roky 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 6. 8. 2019 do 22. 8. 2019; schválený střednědobý výhled obce zveřejněný na internetových stránkách obce dne 23. 8. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 17. 4. 2019 do 28. 6. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne

28. 6. 2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Fio banky k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, České národní banky k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Fio banky k 9. 11. 2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, České národní banky k 30. 9. 2019
- Hlavní kniha: účetnictví za období 9/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: sestaven k 31. 12. 2019; Směrnice pro provedení inventarizace za rok 2019 účinná od 1. 1. 2020; Příkaz starosty obce Vikantice k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2019 ze dne 15. 12. 2019; Návrh na složení inventarizační komise obce Vikantice k provedení inventarizace za rok 2019 včetně podpisových vzorů, projednán a schválen na zastupitelstvu obce dne 27. 12. 2019; Prohlášení pracovníků zodpovědných za majetek a závazky ze dne 31. 1. 2020; Prohlášení členů inventarizační komise ze dne 31. 1. 2020 včetně podpisových vzorů; Inventurní soupisy; Inventarizační zápis ke dni 31. 12. 2019, výsledky inventury schválilo zastupitelstvo dne 31. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 1 - 7/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za 12/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 9/2019
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavena k 9/2019
- Účetní doklady: opravné účetní doklady č. 700007 ze dne 22. 10. 2019 (oprava účtování přijaté investiční dotace na rekonstrukci veřejného osvětlení obce Vikantice) a 700008 ze dne 22. 10. 2019 (oprava účtování přijaté investiční dotace na víceúčelové sportovní hřiště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení)
- Účetní doklad: č. 200072 ze dne 31. 12. 2019 - vícenález pozemky - ostatní plocha v KÚ Pleče; Znalecký posudek č. 38141-7/20 ze dne 23. 1. 2020
- Příloha: sestavena za období 9/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Dohoda o pracovní činnosti: uzavřena mezi obcí Vikantice a L. G. dne 13. 5. 2019, na práce spočívající v údržbě obecní zeleně
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 500 000 Kč na víceúčelové sportovní hřiště pro malou kopanou, tenis, volejbal

- a bruslení) uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Vikantice (příjemce) dne 4. 7. 2019; rozpočtové opatření EO KÚOK ze dne 18. 7. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč (ÚZ 00605) na částečnou úhradu výdajů na projekt "Program na podporu a výstavby a rekonstrukcí sportovních zařízení v obcích Olomouckého kraje v roce 2019"; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny ze dne 19. 7. 2019 včetně účetního dokladu č. 400242 a opravného účetního dokladu č. 700008 ze dne 22. 10. 2019 (přijetí dotace na účet obce)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02522/OSR/DSM uzavřena dne 6. 8. 2019 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Vikantice (příjemce) ve výši 200 000 Kč (max. 50 %) na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Vikantice". Použití dotace od 1. 1. 2019 do 20. 12. 2019, vyúčtování dotace do 31. 12. 2019. Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 15. 8. 2019 na účelovou investiční dotaci (ÚZ 00 443). Výpis z účtu České spořitelny č. 009 za období 9/2019, účetní doklad č. 400287; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/02522/OSR/DSM ze dne 30. 12. 2019. Faktura došla (KDF č. 113059) od spol. ATOMICON s.r.o., Olomouc na částku 17 545 Kč včetně účetního dokladu č. 113059 ze dne 14. 11. 2019, bankovní výpis České spořitelny ze dne 14. 11. 2019 včetně účetního dokladu č. 400392 (úhrada došlé faktury KDF č. 113059); Faktura došla (KDF č. 113061) od spol. ADOLF TYLICH-ROELZ, Staré Město na částku 10 618 Kč včetně účetního dokladu č. 113061 ze dne 26. 11. 2019, bankovní výpis České spořitelny ze dne 26. 11. 2019 včetně účetního dokladu č. 400403 (úhrada došlé faktury KDF č. 113061); Faktura došla (KDF č. 113063) od spol. ELNERMONT s.r.o., Olomouc na částku 426 106 Kč včetně účetního dokladu č. 113063 ze dne 25. 11. 2019, bankovní výpisy České spořitelny ze dne 9. 12. 2019, 10. 12. 2019 a 11. 12. 2019 včetně účetních dokladů č. 400428, 400430 a 400 432 (úhrada došlé faktury č. 113063); účetní doklad č. 200056 ze dne 30. 12. 2019 (zařazení stavby do majetku, na účet 021)
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; bankovní výpis ČNB č. 10 ze dne 7. 5. 2019 včetně účetního dokladu č. 410010; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu ze dne 10. 7. 2019 včetně účetního dokladu č. 200034 ze dne 31. 7. 2019; Opis deníku Tisk účetních dokladů za období 10/2019 s ÚZ 98 348 ze dne 22. 10. 2019 (vratka dotace 14 646 Kč) včetně účetního dokladu č. 700012 ze dne 22. 10. 2019; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 4. 2. 2020; bankovní výpis České spořitelny ze dne 4. 2. 2019 (vratka dotace ve výši 14 646 Kč)
  - Smlouva nájemní: č. 34N19/63 uzavřena dne 1. 4. 2019 mezi Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem, Praha (pronajímatel) a obcí Vikantice (nájemce) na části pozemků v k. ú. Vikantice od 1. 4. 2019 na dobu neurčitou. Schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2019
  - Smlouva o dílo: spočívající v provedení stavby "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Vikantice" uzavřena dne 25. 7. 2019 mezi obcí Vikantice (objednatel) a ELNERMONT s.r.o. Olomouc (zhotovitel). Cena díla 426 106 včetně DPH. Schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2019 a 19. 7. 2019
  - Smlouvy ostatní: pachtovní smlouva č. 35N19/63 uzavřena dne 1. 4. 2019 mezi Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem, Praha (pronajímatel) a obcí Vikantice (nájemce) na pozemky v k. ú. Vikantice od 1. 4. 2019 na dobu neurčitou. Schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2019

## **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Vikantice". Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídky ze dne 26. 6. 2019, obeslány 3 firmy, obdrženy 3 nabídky, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, smlouva o dílo uzavřena na nabídkovou cenu, projednáno a schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2019 a 19. 7. 2019

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 5. zasedání zastupitelstva obce ze dne 8. 1. 2019 - z 20. zasedání zastupitelstva obce ze dne 22. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 11. 2019, 13. 12. 2019 a 27. 12. 2019
- Zápisy: z jednání finančního výboru a kontrolního výboru ze dne 15. 4. 2019
- Zápis: č. 2/2019 z jednání kontrolního výboru konaného dne 27. 12. 2019
- Zápis: č. 2/2019 z jednání finančního výboru konaného dne 28. 12. 2019

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 prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou 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 ručitého 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.

## **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	<b>1,53 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,97 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

## **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 Vikantice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Šumperk 21. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2019 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....  
kontrolor

Ing. Edvín Bullawa

t. č. nepřítomen

.....  
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 Vikantice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 5. 2020.

## Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vikantice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## Upozornění:

### **1. Příloha sestavená k 31. 12. 2019**

Upozorňujeme na správné sestavení účetního výkazu Příloha k 31. 12. 2019 podle § 45 vyhlášky č. 410/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze. Doplňující informace k položkám rozvahy C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to v členění: C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

K 31. 12. 2019 měla být vykázána v části C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období hodnota + 200 000 Kč.

### **2. Nerozpočtované výdaje**

Upozorňujeme na povinnost provádět rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v souladu s ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle Výkazu FIN 2-12M sestaveného k 9/2019 obec uskutečnila výdaj na § 6402 - Finanční vypořádání minulých let, položce 5364 - Vratky VRÚÚ transferů poskytnutých v minulých rozp. obd. ve výši 41 533 Kč, který nebyl rozpočtován. Jednalo se o jediný nerozpočtovaný výdaj k datu 30. 9. 2019.

### **3. Odměny zastupitelů**

Zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměn neuvolněných členů zastupitelstva dne 8. 1. 2019, vyplaceny ale byly od 1. 1. 2019. Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.