

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59987/2021/OK/7526

Č.j.: KUOK 31973/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 16

Počet stran: 16

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2021

IČ 00636070

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 3. 2022.

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 2021 dne 12. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla kontrola zřízeného profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-vikantice dne 30. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vikantice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 3. 2022 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

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací
 - Obsah návrhu rozpočtu na rok 2021 neobsahoval údaje o plnění rozpočtu za předcházející rok
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Za spáchání přestupku uvedeného v ustanovení § 22a odst. 1 písm. e zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se územní samosprávný celek vystavuje riziku uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona.

Za spáchání přestupku uvedeného v ustanovení § 22a odst. 2 písm. b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se územní samosprávný celek vystavuje riziku uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. 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. 2021 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestaveného k období 12/2021 bylo zjištěno, že:

1/ rozpočet po změnách na pol. 4116 vykazoval částku ve výši 666 650 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 2/2021 byla částka schváleného rozpočtu na pol. 4116 ve výši 300 000 Kč navýšena o 450 000 Kč, v souvislosti s uzavřenou Dohodou na poskytnutí příspěvku z Úřadu práce na pracovní místa - veřejně prospěšné práce. Rozpočtovými opatřeními č. 8/2021 a 9/2021 byl příjem na položce 4116 snížen celkem o 83 350 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtovými opatřeními č. 2/2021, 8/2021 a 9/2021 byly nesprávně změněny příjmy rozpočtu obce související s přijatou dotací z Úřadu práce. Skutečný příjem na pol. 4116 vykazoval k 31. 12. 2021 hodnotu ve výši 511 027 Kč a jednalo se pouze o příspěvek od Úřadu práce na pracovní místa - veřejně prospěšné práce. Rozpočet po změnách byl nadhodnocen o částku 155 623 Kč.

2/ rozpočet po změnách na pol. 4111 vykazoval částku 171 000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 7/2021 byla částka schváleného rozpočtu na pol. 4111 ve výši 140 000 Kč navýšena o 31 000 Kč, v souvislosti s přijetím dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu. Skutečný příjem na pol. 4111 vykazoval k 31. 12. 2021 hodnotu 50 895,72 Kč a jednalo o příspěvek na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu a příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021. Rozpočet po změnách byl nadhodnocen o částku 120 104,28 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že nesprávně provedenými změnami rozpočtu byly navýšeny příjmy rozpočtu obce související s přijatými dotacemi, a to o částku 275 727,28 Kč.

3/ schválený rozpočet i rozpočet po změnách na položce 8115 (změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) vykazoval částku 822 000 Kč. Z důvodu neplnění rozpočtových příjmů byl na úhradu výdajů roku 2021 zapojen přebytek minulých let ve výši 400 477,99 Kč, a to bez provedení změny rozpočtovým opatřením.

Zapojení finančních prostředků z minulých let na úhradu rozpočtového schodku se obec vystavuje riziku platební neschopnosti.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 uvedeného zákona charakter přestupku.

Doloženo: Výkaz Fin 2-12M k 12/2021, rozpočtová opatření č. 7,8,9/2021

- 1.2. Kontrolou návrhu rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněného na internetových stránkách obce od 1. 3. 2021 (k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl návrh rozpočtu stále zveřejněn) a na úřední desce obce od 1. 3. 2021 do 1. 4. 2021, bylo zjištěno, že návrh rozpočtu obce nebyl zveřejněn v souladu se zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, jelikož neobsahoval informace o schváleném rozpočtu obce na rok 2020 a skutečném plnění rozpočtu za rok 2020.

Na dodržování zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla obec Vikantice upozorněna ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2020.

Porušeno ustanovení § 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.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021 (viz část B, písm. b) bod 6 této zprávy).

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce Vikantice na rok 2019 - 2023 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu obce dne 23. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2022.

Porušeno ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že 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 zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Doloženo: kopie obrazovky: úřední deska obce ze dne 18. 3. 2022

- 1.2. Kontrolou zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Vikantice za rok 2020 bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu neobsahoval veškeré údaje dle § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2020.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání

hospodaření za rok 2021 (viz část B, písm. b) bod 5 této zprávy).

Doloženo: Otisk obrazovky úřední desky zveřejněné na internet. stránkách obce.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2020 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Přílohy sestavené za období 12/2020 bylo zjištěno, že v části C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" nevykázala obec správně doplňující informaci o Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období. Na položce C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období vykázala obec 0 Kč, správná hodnota měla být 42 350 Kč.

Na správné sestavení účetního výkazu Příloha podle § 45 vyhlášky č. 410/2010 Sb. byla obec upozorněna na ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020, jejíž součástí byla i Příloha sestavena za období 12/2020, nepodávala věrný obraz předmětu účetnictví.

Porušeno ustanovení § 45 odst. 1 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že položka „E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy“ obsahuje zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám rozvahy neuvedené podle písmen a) a b), nevykazované v položkách E.3. a E.4. a ostatní skutečnosti, které poskytují další informace, které jsou významné podle § 19 odst. 7 zákona.

Doloženo: Příloha sestavena za období 12/2020

Přijatá opatření: v dopise ze dne 14. 7. 2021, odeslaného datovou schránkou obce dne 15. 7. 2021 ve 22 hodin, starosta obce odeslal sdělení o přijetí nápravních opatření, která předložil na zastupitelstvu obce dne 30. 6. 2021. V příloze sestavené k 31. 10. 2021 bod C, písmeno C1 a C2 je bez pohybu v běžném účetním období. Kontrolou Přílohy sestavené za období 12/2021 bylo zjištěno, že část C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" vykázala obec správně doplňující informaci na položce C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období 500 000 Kč. Kontrolou přijatého nápravného opatření bylo zjištěno, že je systémové opatření plněno.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vikantice bylo zjištěno:

1. Na portálu Věstník veřejných zakázek, který je součástí Informačního systému o veřejných zakázkách, jehož správcem je Ministerstvo pro místní rozvoj, nebyl

uveden žádný odkaz na profil zadavatele obec Vikantice, IČ 00636070.

Z uvedené skutečnosti vyplývá, že obec Vikantice neměla v době dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zřízen profil zadavatele. Územní samosprávný celek, jako veřejný zadavatel, se při realizaci veřejné zakázky řídí zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

V § 219 odst. 1 písm. a) výše uvedeného zákona 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 pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Důsledkem nezřízení profilu zadavatele je nesplnění povinnosti uveřejnit smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek, a tím se obec vystavuje riziku přestupku při uveřejňování podle § 269 uvedeného zákona, za který lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

Přijatá opatření: Obec zřídila profil zadavatele dne 26. 1. 2022, <https://www.obecvikantice.cz/verejne-zakazky>, (do 17. 3. 2022 nebyla na profilu zadavatele uzavřená smlouva zveřejněna). Dne 30. 3. 2022 zřídila obec nový profil zadavatele, <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-vikantice> a zveřejnila smlouvu o dílo na - Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení Vikantice. Kontrolou přijatého nápravného opatření bylo zjištěno, že je systémové opatření plněno.

2. Při kontrole zveřejnění rozpočtových opatření č. 1/2021, 4/2021, 5/2021 a 6/2021 bylo zjištěno, že rozpočtová opatření nebyla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočtové opatření (RO) č. 1/2021, schválené starostou obce dne 20. 4. 2021 bylo zveřejněno dne 15. 6. 2021 tj. 55 dní po schválení; RO č. 4/2021, schválené starostou obce dne 15. 7. 2021, zveřejněno dne 8. 9. 2021, tj. 54 dnů po schválení; RO č. 5/2021, schválené starostou obce dne 20. 8. 2021, zveřejněno dne 21. 9. 2021, tj. 31 dnů po schválení a RO č. 6/2021, schválené starostou obce dne 15. 9. 2021, zveřejněno dne 21. 10.2021, tj. 35 dnů po schválení

Porušeno ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že schválené rozpočtové opatření se zveřejňuje podle § 11 odst. 4, § 11a odst. 4 a § 39 odst. 7 obdobně.

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 elektronické úřední desky obce ze dne 22. 11. 2021

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 12. 2021 rozpočtové opatření 8/2021, které bylo zveřejněno na internetových stránkách obce 7. 1. 2022 a rozpočtové opatření č. 9/2021, které schválil starosta obce dne 31. 12. 2021 (dle pověření zastupitelstva obce schváleného dne 23. 12. 2021) bylo zveřejněno dne 28. 1. 2022. Kontrolou přijatého nápravného opatření bylo zjištěno, že je systémové opatření plněno.

3. Kontrolou bylo zjištěno, že starosta obce do dne kontroly schválil 6 rozpočtových opatření, a to dne 20. 4. 2021 rozpočtové opatření (RO) č. 1/2021, dne 20. 5. 2021 RO č. 2/2021, dne 15. 7. 2021 schválil starosta obce RO č. 4/2021, dále dne 20. 8. 2021 schválil starosta obce RO č. 5/2021, dne 15. 9. 2021 RO č. 6/2021 a 29. 10. 2021 schválil RO č. 7/2021. Starosta obce nepředložil pověření zastupitelstva obce k provádění rozpočtových opatření.

V uvedených případech starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce ve vazbě na § 99 odst. 2 uvedeného zákona, který stanoví, že v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak.

Doloženo: výpis z úřední desky obce.

Přijatá opatření: Starosta obce předložil pověření k provádění rozpočtových opatření, které schválilo zastupitelstvo obce Vikantice dne 23. 12. 2021 (do výše 200 000 Kč. Kontrolou přijatého nápravného opatření bylo zjištěno, že je systémové opatření plněno, starosta schvaluje v rámci své kompetence.

4. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestaveného k období 10/2021 bylo zjištěno, že rozpočet po změnách na pol. 4116 vykazuje částku ve výši 750 000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 2/2021 byla částka schváleného rozpočtu na pol. 4116 ve výši 300 000 Kč navýšena o 450 000 Kč, v souvislosti s uzavřenou Dohodou na poskytnutí příspěvku z Úřadu práce na pracovní místa - veřejně prospěšné práce. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtovým opatřením č. 2/2021 byly nesprávně navýšeny příjmy rozpočtu obce související s přijatou dotací z Úřadu práce. Důsledkem nesprávného provedení rozpočtového opatření byl ve Výkazu Fin 2-12 M za období 10/2021 ve výsledku od počátku roku vykázan nekrytý schodek rozpočtu ve výši 402 071,07 Kč.

Ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Ustanovení § 11 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole stanoví, že předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a že schvalovacím postupem příkazce operace se prověří, zda je připravovaná operace v souladu se schválenými veřejnými příjmy, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Upozorňujeme na ustanovení § 12 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

Doloženo: výkaz FIN 2-12M za období 10/2021, kopie rozpočtového opatření

č. 2/2021

Přijaté opatření: Obec přijala systémové opatření, které nebylo dodržováno (viz část A bod 1. 1. této zprávy), jednalo se o neodstraněný nedostatek z dílčího přezkumu hospodaření. Přijaté opatření bude předmětem přezkumu obce v roce 2022.

5. Kontrolou zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Vikantice za rok 2020 bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu neobsahoval veškeré údaje dle § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2020.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Doloženo: Otisk obrazovky úřední desky zveřejněné na internetových stránkách obce.

Přijaté opatření: Obec přijala systémové opatření k dodržování zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví zveřejňování závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání. Kontrolní skupina bere přijaté systémové opatření na vědomí. Přijaté opatření vytvářejí předpoklad pro eliminaci rizika opakování nedostatku v budoucnosti. **Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek** (viz část A - nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., bod 1. 2. této zprávy).

6. Kontrolou návrhu rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněného na internetových stránkách obce od 1. 3. 2021 (k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl návrh rozpočtu stále zveřejněn) a na úřední desce obce od 1. 3. 2021 do 1. 4. 2021, 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 2020.

Na dodržování zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla obec Vikantice upozorněna i ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2020.

Porušeno ustanovení § 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: Obec přijala systémové opatření k dodržování zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. K 31. 12. 2021 obec nesestavila návrh rozpočtu obce na rok 2022. Kontrolní skupina bere přijaté systémové opatření na vědomí. Přijaté opatření vytvářejí předpoklad pro eliminaci rizika opakování nedostatku v budoucnosti. **Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek** (viz část A bod 1. 2. této zprávy), proto kontrola plnění přijatého preventivního opatření bude předmětem následujících přezkoumání hospodaření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: (od 1. 1. 2021 do schválení rozpočtu) schválena zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020, zveřejněna na internetových stránkách obce od 7. 1. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: (od 1. 1. 2022 do schválení rozpočtu) schválena zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 23. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: k datu dílčího přezkoumání hospodaření byla provedena změna rozpočtu 7 rozpočtovými opatřeními zveřejněnými na internetových stránkách obce, z toho 2 změny rozpočtu související s navýšením příjmů a výdajů ve výši 482 000 Kč (rozpočtové opatření č. 2/2021 a 7/2021) a 5 změn rozpočtu bez vlivu na celkovou výši rozpočtu; schválené změny rozpočtu byly zapracovány do finančního výkazu Fin 2-12M za období 10/2021.
- Rozpočtové opatření č. 1/2021, schválené starostou obce dne 20. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 6. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021.
- Rozpočtové opatření č. 2/2021, schválené starostou obce dne 20. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 6. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021.
- Rozpočtové opatření č. 3/2021, schválené zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 7. 2021;
- Rozpočtové opatření č. 4/2021, schválené starostou obce dne 15. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2021.
- Rozpočtové opatření č. 5/2021, schválené starostou obce dne 20. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 9. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021.
- Rozpočtové opatření č. 6/2021, schválené starostou obce dne 15. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 10. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021.
- Rozpočtové opatření č. 7/2021, schválené starostou obce dne 29. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021.
- Rozpočtové opatření č. 8/2021, schválené zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2022
- Rozpočtové opatření č. 9/2021, schválené starostou obce dne 31. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 1. 2022, projednáno a schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 2. 2022.
- Rozpočtová opatření: Pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 200 000 Kč, schválené zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2021
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 3. 2021 do dne kontroly, na úřední desce obce od 1. 3. 2021 do 1. 4. 2021.

- Návrh rozpočtu obsahoval pouze rozpočet na rok 2021. Rozpočet obce schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 3. 2021. Kontrolou schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že u dvou položek nebyl správně přenesen schválený rozpočet do výkazu FIN 01-12, jednalo se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na celkovou výši schváleného rozpočtu, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2019 - 2023 schválen starostou obce dne 3. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce obce 6. 12. 2021 a na internetových stránkách obce od 6. 12. 2021; zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled obce dne 23. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2022
 - Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 30. 6. 2021 projednalo a následně schválilo závěrečný účet obce včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s výhradou; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce, od 10. 6. 2021 doposud, neobsahoval zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2021. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2022.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatku bankovních účtů dle bankovních výpisů na stav vykázaný v účetnictví na účtu SU 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2021 - zůstatky základního běžného účtu vedeného u České spořitelny a ČNB souhlasí se stavem vykázaným v účetnictví
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky a České spořitelny k 31. 12. 2021 - ZBÚ
- Hlavní kniha: účetnictví (SU a AU) za období 10/2021
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU + zápisy) sestavena za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace za rok 2021, účinná dnem 1. 1. 2022; Návrh na složení inventarizační komise obce k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 15. 12. 2021; Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2021 ze dne 15. 12. 2021; Prohlášení členů inventarizační komise ze dne 31. 12. 2021; Prohlášení pracovníků zodpovědných za majetek a závazky ze dne 31. 1. 2022; Inventurní soupis účtu SU 905 - Vyřazené pohledávky k 31. 12. 2021; Inventurní soupis účtu SU 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody k 31. 12. 2021; Inventurní soupis účtu SU 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2021; Inventurní soupis účtu SU 231- ZBÚ k 31. 12. 2021; Inventurní soupis účtu SU 261 - Pokladna k 31. 12. 2021; Inventurní soupis účtu SU 028,088 - DDHM, oprávký k 31. 12. 2021; Inventurní soupis účtu SU 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek k 31. 12. 2021; Inventurní soupis účtu SU 041 - Nedokončený dlouhodobý majetek k 31. 12. 2021; Inventurní soupis účtu SU 022,082 - Sam. hm. věci a oprávký k 31. 12. 2021; Inventarizační zápis ke dni 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky za období 10/2021
- Pokladní kniha (deník): období 12/2021
- Rozvaha: sestavená za období 10/2021

- Rozvaha: sestavena za období 12/2021
- Příloha sestavena za období 12/2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka k 31. 12. 2020 včetně protokolu o schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021; zápis o odeslání stavové zprávy ze dne 14. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2021, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených daní za období 12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2021 - kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených daní a za období 10/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021

smlouvy a dohody

- 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:

Žádost o prodloužení termínu použití dotace ze dne 30. 4. 2021; Dodatek č. 2 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/01688/OSKPP/DSM ze dne 10. 7. 2019 ze dne 21. 7. 2021, prodloužení termínu použití dotace do 30. 9. 2021, vyúčtování do 29. 10. 2021; Platební příkaz včetně účetního dokladu č. 400452, 400456 a 400463 ze dne 18. 10. 2021, 19. 10. 2021 a 25. 10. 2021 (500 000 Kč) a faktury přijaté 612131, celková částka 500 000 Kč (§ 6171, pol. 6121, ÚZ 605 Kč 500 000, výdaj 500 000 Kč součástí schváleného rozpočtu obce, schváleného dne 31. 3. 2021) včetně bankovního výpisu ČS za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021; finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 10. 2021 z předloženého vyúčtování je patrné, že použití dotace je po termínu uvedeném v dodatku č. 2; vyúčtování dotace je v řešení s poskytovatelem dotace ((KÚ OK, OSK PP), Informace o zjištěném porušení rozpočtové kázně OK KÚOK ze dne 15. 11. 2021, doručené do datové schránky obce dne 11. 11. 2021; Nesouhlas se zjištěním uvedeným k Informaci o zjištěném porušení rozpočtové kázně č. j. KUOK 115302 2021 odeslané datovou schránkou obce dne 29. 11. 2021).

- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku na pracovní příležitosti - veřejně prospěšné práce uzavřená dne 26. 4. 2021 mezi obcí Vikantice a Úřadem práce České republiky včetně Dodatku č. 1 ze dne 22. 9. 2021; bankovní výpis účtu ČNB č. 25 ze dne 5. 10. 2021 - č. 28 ze dne 29. 10. 2021 včetně účetních dokladů č. 410025 - č. 410028
- Smlouva o dílo: na "Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení" uzavřena mezi Obec Vikantice (objednatel) a Technika Rokytnice s. r. o., IČ: 260111372 (zhotovitel) spočívající ve vybudování, provedení, dodávce a montáže díla "Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení" za ujednanou smluvní cenu díla 1 535 369 Kč vč. DPH ze dne 29. 9. 2021. Kontrolou zveřejnění uzavřené smlouvy o dílo na profilu zadavatele bylo zjištěno, že Obec Vikantice nemá v době dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zřízen profil zadavatele - projednáno na místě se starostou. Obec zřídila dne 26. 1. 2022 profil zadavatele: <https://www.obecvikantice.cz/verejne-zakazky>. Dne 30. 3. 2022 zřídila obec nový profil zadavatele, <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-vikantice> a zveřejnila smlouvu o dílo na - Víceúčelové sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení Vikantice

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na zakázku: "Víceúčelového sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení" (předpokládaná hodnota zakázky 900000 Kč vč. DPH) ze dne 17. 8. 2021, obeslány 2 firmy, zastupitelstvo obce dne 1. 10. 2021 projednalo a schválilo smlouvu s firmou Technika Rokytnice s. r. o. Rokytnice na zakázku "Víceúčelového sportoviště pro malou kopanou, tenis, volejbal a bruslení".

-

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 (odesláno DS obce dne 15. 7. 2021). Přijaté nápravné opatření bude předmětem závěrečného přezkumu.
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 15. 1. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 11. 2021, 23. 12. 2021 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 31. 3. 2021, 30. 6. 2021 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání kontrolního výboru konaného dne 15. 1. 2021.

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, 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.

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 2021

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	B, C
§ 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	A
§ 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 2021 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Mgr. Kamila Kubičková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 4. 2022

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 námítky 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,

- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 17. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vikantice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vikantice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly