Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63922/2017/OK/756
Č.j.: KUOK 2112/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchoslavice za rok 2017, IČ 00288942

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 2018.
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 Vrchoslavice za rok 2017 dne 23. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vrchoslavice

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
kontrolor: Ing. Jaroslava Moskalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Dušan Svozilek - starosta
Jaroslava Kvasničková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Vrchoslavice za rok 2017

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vrchoslavice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 27 - 35 z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 7 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 46 - 51 z běžného účtu vedeného u ČNB za období 12/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 006 - 008 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. za období 6 - 8/2017 včetně zaúčtování

- Bankovní výpis: č. 7 - 9 z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. za období 6 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 006 - 008 z účtu fondů vedeného u ČS, a. s. za období 6 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 20 - 30 z běžného účtu vedeného u ČNB za období 6 - 8/2017 včetně zaúčtování
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 4. 4. 2017 (finanční dar, obec "obdarovaný")
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 10. 6. 2017 (finanční dar, obec "obdarovaný")
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 23. 3. 2017 (finanční dar, obec "obdarovaný")
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 3. 7. 2017 (finanční dar, obec "obdarovaný")
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Komplexní oprava ulice v obytné zóně za MŠ a ZŠ": výzva k podání nabídky ze dne 26. 5. 2017; 5 e-mailů ze dne 29. 5. a 1 e-mail ze dne 7. 6. 2017 (zaslání výzvy k podání nabídky); jmenování hodnotící komise ze dne 26. 6. 2017; čestné prohlášení člena komise o nepodjatosti ze dne 26. 6. 2017; zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 6. 2017; oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 6. 2017 - 3 e-maily; smlouva o dílo ze dne 17. 7. 2017; zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 28. 7. 2017; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 15/2017 ze dne 21. 11. 2017 - zveřejněný na profilu zadavatele dne 21. 11. 2017
- Faktura: došlá č. 17-001-00112 - 17-001-00142 za období 7 - 8/2017 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 17-050-00022 - 17-050-00033 za období 6 - 8/2017 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 30. 1. 2018; plán inventur pro rok 2017 ze dne 15. 11. 2017; zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2017; inventurní soupisy k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněný na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 8. 12. do 28. 12. 2017; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 8. 12. do 28. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2017
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 17-701-00287 - 17-701-00331 za období 4/2017 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 17-701-00708 - 17-701-00757 za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování

- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 7 (schváleno ZO dne 13. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 10. 2017); č. 8 (schváleno starostou obce dne 4. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 11. 2017); č. 9 (schváleno starostou obce dne 5. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 11. 2017); č. 10 (schváleno starostou obce dne 6. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 12. 2017); č. 11 (schváleno ZO dne 6. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 1. 2017); č. 12 (schváleno starostou obce dne 29. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 1. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) ve dnech jejich zveřejnění na internetových stránkách s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 18. 1. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 3. 2017); č. 2 (schváleno starostou obce dne 6. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 4. 2017); č. 3 (schváleno starostou obce dne 3. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 27. 4. 2017); č. 4 (schváleno starostou obce dne 2. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 5. 2017); č. 5 (schváleno ZO dne 14. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 26. 6. 2017); č. 6 (schváleno starostou obce dne 11. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 9. 2017); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) ve dnech jejich zveřejnění na internetových stránkách s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2020; schválený zastupitelstvem obce dne 12. 8. 2015; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2016; rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 20. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017; rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 8. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 8. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 10. 2017 (obec "poskytovatel", Tělocvičná jednota Sokol Vrchoslavice "příjemce") - zveřejněná na elektronické úřední desce obce v době od 3. 11. 2017 do 31. 12. 2020; vyúčtování dotace ze dne 16. 11. 2017; protokol o kontrole č. 4/2017 ze dne 13. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2017 (obec "poskytovatel", Tělocvičná jednota Sokol Vrchoslavice 1946 "příjemce") - zveřejněná na elektronické úřední desce obce v době od 3. 5. 2017

do 31. 12. 2020; vyúčtování dotace ze dne 15. 11. 2017; protokol o kontrole č. 1/2017 ze dne 13. 12. 2017

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01957/OSR/DSM ve výši 222 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na komplexní opravu ulice v obytné zóně za MŠ a ZŠ uzavřená s Olomouckým krajem dne 28. 7. 2017; rozpočtové opatření KÚOK ze dne 28. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 222 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na komplexní opravu ulice v obytné zóně na MŠ a ZŠ, ÚZ 00 440; doklady o čerpání a zaúčtování dotace; závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci (26 423 Kč) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, ÚZ 98 071; doklady o čerpání a zaúčtování dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 21. 11. 2017; finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2018
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva na pronájem pozemku ze dne 29. 12. 2017 (obec "pronajímatel")
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 6. 2017 (sportovní areál "Zamlýní", obec "pronajímatel")
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva nemovitost ze dne 25. 10. 2017 (obec "prodávající")
- Účetní závěrka obce Vrchoslavice za rok 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2017
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ Vrchoslavice, okres Prostějov, p. o. za rok 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. provedené u kontrolovaného subjektu: Základní škola a Mateřská škola Vrchoslavice, okres Prostějov, příspěvková organizace dne 11. 3. 2017
- Zápis finančního výboru: č. 1/2017 ze dne 29. 3. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 9., 6. 12. a 28. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 3. a 14. 6. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2017 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách v době od 13. 4. do 12. 6. 2017 a návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 13. 4. do 15. 6. 2017; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 bylo vyvěšeno na úřední desce (i elektronické) dne 26. 6. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Záznam kontrolního výboru: č. 1/2017 ze dne 14. 3. 2017
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Vrchoslavice: ze dne 17. 2. 2017.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Vrchoslavice:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel 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 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vrchoslavice za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vrchoslavice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,68 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,57 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

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 Vrchoslavice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 21. 3. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Vrchoslavice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchoslavice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 3. 2018.

Obec
798 27 Vrchoslavice 100
IČO 288942

Ing. Dušan Svozílek

.....

.....

podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vrchoslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly