

**Krajský úřad Olomouckého kraje**  
**Odbor kontroly**  
**Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

Obec Vápenná

Došlo

- 5 -06- 2023

č.j.

426/2023

spis. značka

113.1

posl. jedn.

20. 5. 2023

V/10

SpZn.: KÚOK/54233/2022/OK/7526

Č.j.: KUOK 4715/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 17

Počet stran: 17

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2022

IČ 00303526

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 10. 2022 - 6. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 5. 2023 - 18. 5. 2023.

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 Vápenná za rok 2022 dne 14. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vápenná

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 5. 2023 - 18. 5. 2023 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:** Leoš Hannig - starosta  
Bc. Taťána Šebeková - účetní  
Bc. Koláčková Aneta - 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 Vápenná za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - obec neukončila inventarizaci do účetní závěrky, při inventarizaci obce nebyly doloženy některé přílohy inventurních soupisů, obec neměla zpracovanou směrnici pro provádění inventarizace v souladu s platnou vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
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 Vápenná k 31. 12. 2022 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 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2022

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

1.1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce Vápenná provedené k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že:

1/ obec při inventarizaci postupuje podle schválené směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Obce Vápenná ze dne 3. 7. 2008, která stanoví povinnost inventarizace podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, již neplatné prováděcí vyhlášky č. 505/2002 Sb. a již neplatných účetních standardů č. 501 až 522,

2/ v Plánu inventur na rok 2022, který schválila rada obce dne 2. 11. 2022, bylo mj. stanoveno, že fyzická inventura a dokladová inventura bude provedena do 23. 2. 2023. Pověřené DIK jsou povinny předat inventurní soupisy s inventarizačními záznamy do 21. 2. 2023 HIK. Výsledek inventarizace bude proúčtován k datu účetní závěrky. Dále byl stanovený termín ukončení inventury do 15. 5. 2023 a vyhotovení a schválení Inventarizační zpráva do 15. 5. 2023 - tedy po termínu zpracování řádné účetní závěrky k 31. 12. 2022,

3/ v některých inventurních soupisech není majetek označen inventarizačním identifikátorem, který by zajistil jeho jednoznačné určení. (Stejně inventární číslo je přiděleno k více kusům majetku) Například: 1/ v Inventárním soupisu SU 022 AU 0200 je na řádku 5 uvedeno: "Inv. č. 123, číslo řádku 5, Název nebo popis: přístroj dýchací Drager, Počet ks 6, Zjištěný stav 309 600 Kč, Účetní stav 309 600 Kč, Rozdíl 0 Kč", 2/ v Inventárním soupisu SU 028 AU 0010 (kniha č. 11) je na řádku 2 uvedeno: "Inv. č. (neuvedeno), číslo řádku 2, Název nebo popis: Kompostér kulatý 450 ks, Zjištěný stav 1 987 425 Kč, Účetní stav 1 987 425 Kč, Rozdíl 0 Kč", 3/ v Inventárním soupisu SU 909 AU 0008 (obecní úřad) je na řádku 6 uvedeno: "Číslo řádku 6., SU AU 9090008, f) – sklad a území obce, 119 014,00, 119 014,00 a 0,00".

4/ součástí některých inventurních soupisů nejsou přílohy, které by obsahovaly seznamy všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů. Například inventurní soupis účtu 192 - Opravná položka k jiným pohledávkám z hlavní činnosti neobsahuje žádnou inventarizační evidenci, která byla využita při zjišťování skutečného stavu, doložen je pouze stav účetní k 31. 12. 2022.

Obec při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 neměla zpracovanou směrnici pro provádění inventarizace v souladu s platnou vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, nestanovila termín ukončení inventury nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni, nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení a některé inventurní soupisy neobsahovaly přílohy - seznamy inventarizačních evidencí, kterými by obec doložila skutečný stav pohledávek.

**Porušeno ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, která stanoví pro vybrané účetní jednotky podle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv.**

Doloženo: Směrnice č. 1/2008 (str. 1 a2), Plán inventur na rok 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022, Inventárním soupisu SU 022 AU 0200 k 31. 12. 2022, Inventární soupis SU 028 AU 0010 (kniha č. 11) k 31. 12. 2022, Inventární soupis SU 909 AU 0008 (obecní úřad) k 31. 12. 2022 a Inventurní soupis účtu 192 k 31. 12. 2022

- 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 Pravidel rozpočtového provizoria obce Vápenná na rok 2023 bylo zjištěno, že obec zveřejnila Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 na internetových stránkách obce až 9. 1. 2023, tj. až po termínu, který je zákonem o rozpočtových pravidlech stanoven nejpozději do 31. 12. 2022 Oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna pravidla v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, obec zveřejnila rovněž 9. 1. 2023.

**Porušeno ustanovení § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že Územní samosprávný celek a regionální rada regionu soudržnosti zveřejní pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který jsou schválena. Současně oznámí na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněna až do zveřejnění rozpočtu na rozpočtový rok, na který jsou schválena. Při pozastavení výkonu usnesení zastupitelstva územního samosprávného celku, kterým byl schválen jeho rozpočet, zveřejní územní samosprávný celek pravidla rozpočtového provizoria v den následující po dni doručení rozhodnutí o pozastavení výkonu usnesení.**

Doloženo: Kopie pravidel rozpočtového provizoria včetně informace o zveřejnění a sněti.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatku**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Kontrolou závěrečného účtu Obce Vápenná za rok 2020 bylo zjištěno, že k jeho schválení včetně Zprávy o přezkumu hospodaření Obce Vápenná za rok 2020 došlo 21. 6. 2021. Dále bylo zjištěno, že dopis ze dne 21. 6. 2021 ve věci: "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění" byl doručen do datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 14. 7. 2021. To je 8 dní po uplynutí lhůty doručení písemné informace příslušnému přezkoumávacímu orgánu.

**Porušen § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen Zákon) který stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím 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 porušení § 13 odst. 1 písm. b) charakter přestupku, za který lze uložit pokutu do 50 000 Kč.

Doloženo: Závěrečný Obce Vápenná za rok 2020, dopis ze dne 21. 6. 2021 ve věci: "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění"

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Vápenná schválilo na zasedání konaném dne 29. 6. 2022 závěrečný účet obce s výhradou. Dne 7. 7. 2022 bylo do datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje doručeno Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2021.

Plnění opatření: Obec přijala nápravné opatření, dodržela lhůtu a do 15 dnů podala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o odstranění nedostatků. **Nedostatek byl odstraněn.**

2. Porovnáním Zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Vápenná ze dne 22. 10. 2009 včetně přílohy svěřeného majetku, Inventarizačního soupisu rozvahových položek Mateřské školy Vápenná k 31. 12. 2021 účtů 021, 031 a podrozvahových účtů obce (účet 909) bylo zjištěno, že:

- příspěvková organizace v rámci inventarizace předložila soupis majetku svěřeného zřizovatelem do správy: účet 021 – stavby ve výši 5 939 715,20 Kč a účet 031 – pozemky ve výši 40 766 Kč

- stav podrozvahové evidence obce účtu 909 0005 - MŠ Vápenná, dle inventarizačního zápisu obce činí 9 329 036,20 Kč. Kontrolou bylo shledáno, že obec eviduje mj. na podrozvahovém účtu 909 0005 zateplení budovy MŠ ve výši 3 389 321 Kč, které nebylo předáno mateřské školce.

- pozemky předané dle zřizovací listiny příspěvkové organizaci k hospodaření jsou nesprávně vedeny v účetnictví obce na účtu 031 - Pozemky, duplicitně jsou rovněž vedeny na účtu mateřské školy č. 031 – Pozemky.

**Porušen § 6 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že existenci majetku, který je v držení nebo užívání jinou osobou, může obec ověřovat i jiným vhodným způsobem nežli fyzickou inventurou, a to například na základě potvrzení o existenci tohoto majetku osobou, která má tento majetek v držení nebo užívání. Nedodržen Plán inventur na rok 2021 tím, že při provedení inventury majetku svěřeného příspěvkové organizaci do správy nebyl shledán rozdíl.**

Doloženo: Příloha č. 1 zřizovací listiny ze dne 22. 10. 2009; Inventurní soupis účtů MŠ 021 a 031; Hlavní kniha účetnictví obce 12/2021

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Vápenná dne 29. 6. 2022 projednalo a schválilo nápravné opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Obec přijala nápravné opatření - dodržovat ustanovení vyhlášky č. 270/2010 o inventarizaci majetku

a závazků, ve znění pozdějších předpisů, dále dodržovat "Plán inventur" pro příslušný kalendářní rok.

Plnění opatření: Porovnáním Zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Vápenná ze dne 22. 10. 2009 včetně přílohy č. 4 (Seznam svěřeného majetku) ze dne 20. 12. 2022, rozvahy příspěvkové organizace k 31. 12. 2022 (účty 021, 022 a 031) a podrozvahového účtu obce (účet 909 0005) bylo shledáno, že obec správně vykazuje svěřený majetek příspěvkové organizace na účtu 909 0005 v celkové výši 9 614 334,95 Kč a příspěvková organizace eviduje majetek svěřený obcí na syntetických účtech 021, 022 a 031 a to ve shodné výši jako obec. **Nedostatek je odstraněn, nápravné opatření je plněno.**

3. Kontrolou veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Vápenná na úhradu výdajů na činnost příjemce (Charita Jeseník) v roce 2021 ve výši 65 000 Kč obec neúčtovala na konci kalendářního roku o dohadované výši transferu prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Obec nezobrazila věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů. O dohadné položce 389 – Dohadné účty pasivní bylo chybně účtováno současně s vyúčtováním veřejnosprávní smlouvy v roce 2022. Nebylo účtováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery.

Dále bylo zjištěno, že obec nepostupovala podle Směrnice obce č. 2/2014 - Účetnictví a oběh účetních dokladů, dle č. 10 - Časové rozlišování nákladů a výnosů a neúčtovala o časovém nerozlišení vyjmenovaných nákladů dle schválené směrnice obce.

**Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky.**

**Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.2.4., kde se stanoví, že v případě, že poskytovatel před okamžikem vypořádání transferu podle bodu 5.2.2. zobrazuje věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů, účtuje o odhadované výši transferu prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní.**

Doloženo: Výpis účetních zápisů, období 3/2022, Směrnice č. 4/2014 - Účetnictví a oběh účetních dokladů

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na 26. zasedání dne 29. 6. 2022 přijalo nápravné opatření, obec bude dodržovat Český účetní standard č. 703, bod 5.2.4 a bod 5.2.2., termín napravení chyb a nedostatků do 31. 12. 2022 a nadále trvale.

Plnění opatření: Kontrolou poskytnuté dotace obcí Charitě Jeseník v roce 2022 bylo shledáno, že obec správně k 31. 12. 2022 vytvořila dohadnou položku k nevyúčtované dotaci v celkové výši Kč 95 000. **Nápravné opatření je dodržováno, nedostatek byl odstraněn**

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Vápenná na rok 2022 do doby schválení rozpočtu. Schváleno na 22. jednání Zastupitelstva obce Vápenná dne 16. 11. 2021. Zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Vápenná na rok 2023 do doby schválení rozpočtu. Schváleno na 1. jednání Zastupitelstva obce Vápenná dne 15. 12. 2022. Zveřejněno od 9. 1. 2023 do 30. 4. 2023 na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde se kompletní dokumenty nachází
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2022 pověřilo Radu obce Vápenná k provádění rozpočtových opatření v rozsahu do výše 1 000 000 Kč v příjmech, do výše 1 000 000 Kč ve výdajích a do výše 1 000 000 Kč ve financování na každé rozpočtové opatření.
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 14. 3. 2022 do 6. 4. 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 4. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2023. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 3. 12. 2018 do 19. 12. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2027. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde se kompletní dokumenty nachází dne 16. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021. Návrh zveřejněn na elektronické úřední desce a na internetových stránkách obce od 30. 5. 2022 do 7. 7. 2022 a závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 s výhradou včetně zprávy o hospodaření obce k 31. 12. 2021, zprávy o hospodaření příspěvkových organizací obce a schválení jejich hospodářského výsledku k 31. 12. 2021 (ZŠ Vápenná 0,00 Kč, MŠ Vápenná 9 704,82 Kč) a vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu Olomouckého kraje za rok 2021. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 7. 2022

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (SU 231 AU 0042), ČSOB (SU 231 AU 0049), České národní banky (SU 231 AU 0050) a ČSOB (SU 231 AU 0055) k 31. 8. 2022
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (SU 231 AU 0042), ČSOB (SU 231 AU 0049) a ČSOB (SU 231 AU 0055) k 31. 12. 2022 a bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0050) k 30. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 8/2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2022; Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků č. 1/2008 ze dne 3. 7. 2008; Plán inventur na rok



2022 schválený radou obce dne 2. 11. 2022 včetně Příkazu k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022; Zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí provedené dne 11. 11. 2022; Inventurní soupisy účtu: SU 021 - Stavby k 31. 12. 2022; SU 022 - SMV a soubory MV k 31. 12. 2022, SU 031 - Pozemky k 31. 12. 2022, SU 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2022, SU 192 - Opravná položka k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 31. 12. 2022, SU 231 - Základní běžný účet 31. 12. 2022, SU 261 - Pokladna 31. 12. 2022, SU 4555 - Dlouhodobé přijaté zálohy 31. 12. 2022, SU 331 - Zaměstnanci 31. 12. 2022, SU 336 - Zúčtování s institucemi SP 31. 12. 2022, SU 337 - Zúčtování s institucemi ZP 31. 12. 2022, SU 419 - Sociální fond obce Vápenná 31. 12. 2022, SU 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná peněžítá plnění 31. 12. 2022, SU 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery k 31. 12. 2022, SU 909 - Ostatní drobný majetek k 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 5. 2023

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2022
- Pokladní kniha (deník): obce sestavená k 31. 8. 2022
- Pokladní kniha (deník): obce sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 8/2022
- Účetní doklad: opravný účetní doklad č. 880512 ze dne 5. 10. 2022 (oprava účtování o pořízení DDHM)
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 8/2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2022, zástupci obce upozorněni na správné sestavení výkazu Příloha k 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Vápenná za rok 2021 byl odeslán dne 30. 6. 2022 na CSÚIS
- Účetnictví ostatní: sestava - Tisk účetních dokladů - výpis zápisů za období 12/2022 - SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, zástupci obce upozorněni na nesprávné zaúčtování výdaje na nákup upomínkových předmětů pro Klub seniorů ve výši 540 Kč (PD-V č. 1517 ze dne 5. 11. 2022) na stranu MÁ DÁTI účtu SU 672
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 8/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 6/2022 - kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 6/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Příloha č. 3 (Seznam svěřeného majetku) ze dne 11. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 410523 ze dne 11. 4. 2022 a opravného účetního dokladu č. 880513 ze dne 5. 10. 2022, Příloha č. 4 (Seznam svěřeného majetku) ze dne 31. 8. 2022 včetně

účetního dokladu č. 880510 ze dne 1. 9. 2022 a Příloha č. 5 (Seznam svěřeného majetku) ze dne 26. 8. 2022 ke Zřizovací listině Základní školy Vápenná, p. o.

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Předávací protokol uzavřený mezi obcí Vápenná (předávající) a Mateřskou školou Vápenná, p. o. (přebírající) dne 4. 7. 2022, předmětem bezplatného užívání předání je: Robot univerzální šlehací a hnětací (in. č. 198) včetně účetního dokladu č. 880508 ze dne 1. 8. 2022 a opravného účetního dokladu č. 880508 ze dne 5. 10. 2022
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Základní školy Vápenná, p. o. a účetní závěrka Mateřské školy Vápenná, p. o. sestavené k 31. 12. 2021 schválené radou obce dne 2. 3. 2022; Informace o schválení účetní závěrky Mateřské školy Vápenná, p. o. sestavené k 31. 12. 2021 ze dne 2. 3. 2022; stavová zpráva Mateřské školy Vápenná odeslána do CSÚIS dne 20. 7. 2022; Informace o schválení účetní závěrky Základní školy Vápenná, p. o. sestavené k 31. 12. 2021 ze dne 2. 3. 2022 a stavová zpráva Základní školy Vápenná odeslána do CSÚIS dne 20. 7. 2022
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Příloha č. 8 Zřizovací listiny Základní školy Vápenná, příspěvkové organizace, ze dne 20. 12. 2022, která ruší přílohy č. 1 - 7 zřizovací listiny. Obratová předvaha analyticky Základní školy Vápenná za rok 2022 sestavena dne 6. 3. 2023 (odsouhlasení zůstatků svěřeného majetku obce na účtech 021, 028 a 031 školy); Inventurní soupis syntetického účtu obce 909 0004 (svěřený majetek ZŠ) k 31. 12. 2022
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Seznam svěřeného majetku - příloha č. 4 ke Zřizovací listině Mateřské školy Vápenná, příspěvkové organizace ze dne 20. 12. 2022. Příloha č. 4 ruší přílohy č. 1 až 3 zřizovací listiny mateřské školy. Inventarizace Mateřské školy Vápenná k 31. 12. 2022 účty 021, 022 a 031 souhlasí na inventarizaci obce Vápenná k 31. 12. 2022, podrozvahový účet obce 909 0005
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: rada nulový hospodářský výsledek za rok 2021 Základní školy Vápenná, p. o. a kladný hospodářský výsledek za rok 2021 ve výši 9 704,82 Kč Mateřské školy Vápenná, p. o. (schváleno zastupitelstvem obce 29. 6. 2022)

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřena dne 21. 3. 2022 mezi Obcí Vápenná (dárce) a Sdružení Karla Ditterse z Dittersdorfu, z. s. zastoupené H. P. Olomouc (obdarovaným); předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 20 000 Kč, poskytnutí finančního daru bylo schváleno Radou Obce Vápenná dne 16. 3. 2022; Účetní doklad č. 410119 ze dne 7. 6. 2022 - odeslání daru (§ 6409, pol. 5222, výdaj součástí schváleného rozpočtu obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vápenná ve výši 95 000 Kč na příspěvní zajištění celoroční činnosti a péče o uživatele z Obce Vápenná v zařízeních Charity včetně nákladů spojených s provozem charitního vozidla v roce 2022 ze dne 4. 4. 2022 (použití dotace do 31. 12. 2022, vyúčtování do 31. 1. 2023); poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva obce Vápenná dne 31. 3. 2022; žádost o poskytnutí dotace (podací razítko obce 10. 3. 2022); uzavřená veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace je zveřejněna na internetových stránkách obce od 4. 4. 2022; účetní doklad č. 410520 ze dne 7. 4. 2022 včetně bankovního výpisu (373/231, § 6409, pol. 5223), výdaj je zahrnut ve schváleném rozpočtu na rok 2022; Účetní doklad č. 311017 ze dne 31. 12. 2022 (dohadná položka); Vyúčtování poskytnuté dotace pro rok 2022 ze dne 11. 1. 2023 (doručeno obci dne 11. 1. 2023); Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly

finančního výboru na místě konaného dne 6. 2. 2023; Účetní doklad č. 4100215 ze dne 9. 2. 2023 (vyúčtování poskytnuté dotace a dohadná položka)

- 
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 21. 11. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 419 939,00 Kč, finanční prostředky jsou určeny pro Mateřskou školu Vápenná na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekt využívající zjednodušené vykazování nákladů, přijetí dotace - bankovní výpis č. 46 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 21. 11. 2022 včetně účetního dokladu č. 440046 ze dne 21. 11. 2022 (pol. 4116, ÚZ 143533092 a 143133092); převod dotace zřízené příspěvkové organizací - bankovní výpis č. 48 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 28. 11. 2022, účetní doklad č. 303526 ze dne 28. 11. 2022 (§ 3111, pol. 5336, ÚZ 143533092 a 143133092)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace 2022/1595/OKH/DSM uzavřena dne 9. 5. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Vápenná (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Vápenná zřízené příjemcem (pouze na opravu cisternové automobilové stříkačky); přijetí dotace a uzavření Smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022; Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 16. 5. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 200 000 Kč (ÚZ 00415); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 19 ze dne 17. 5. 2022 včetně účetního dokladu č. 440019 ze dne 17. 5. 2022 (přijetí dotace na účet obce); opravný účetní doklad č. 440039 ze dne 1. 10. 2022; rozpočtové opatření č. 4/2022 (mj. příjem na pol. 4122 + 200 000 Kč, výdaj § 5512 pol. 5171 + 200 000 Kč) schválené radou obce dne 25. 5. 2022, které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce - Rozpočet obce od 30. 5. 2022; účetní doklad č. 440049 a č. 100493 ze dne 29. 11. 2022 (vyúčtování dotace); Závěrečná zpráva včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci odeslána dne 5. 12. 2022 datovou schránkou obce poskytovateli
- Smlouva nájemní: uzavřena dne 4. 8. 2022 mezi Obcí Vápenná (pronajímatel) a P. Š. (nájemce) na pozemky v k. ú. Vápenná - část p. č. 94/1, orná půda o výměře 9 m2, nájem na dobu určitou od 10. 6. 2022 do 26. 6. 2022; Rada obce schválila nájem pozemků dne 3. 8. 2022; záměr zveřejněn od 10. 6. 2022 do 26. 6. 2022; příjmový pokladní doklad č. 1222 ze dne 16. 8. 2022 (§ 1019, pol. 2131)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na pozemek (nově vytvořený pozemek p. č. st. 237/3 o výměře 35 m2 zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Vápenná) uzavřena mezi obcí Vápenná (prodávající) a J. S. (kupující) dne 19. 5. 2022; Záměr obce prodat pozemek v k. ú. Vápenná - st. parcela č. 237/3 byl zveřejněn od 23. 6. 2021 do 9. 7. 2021; Znalecký posudek číslo: 2930-8/2022 ze dne 6. 2. 2022; usnesení zastupitelstva obce bod č. 10.3-24/22/ZO a bod č. 10.8-24/22/ZO ze dne 31. 3. 2022 (schválení výměry pro prodej pozemku J. S. a schválení převodní ceny 6 180 Kč pro J. S.); Faktura vydaná číslo 200049 ze dne 6. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 200049 a bankovní výpis ČSOB ze dne 12. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 410529 ze dne 12. 4. 2022 (úhrada vystavené faktury č. 200049) a opravného účetního dokladu č. 411191 ze dne 30. 9. 2022 (oprava příjmové položky podle platné rozpočtové skladby); příjmový pokladní doklad č. 828 ze dne 19. 5. 2022 včetně účetního dokladu č. 300090 ze dne 19. 5. 2022 (přijetí hotovosti do pokladny obce); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1422/2022-811 ze dne 21. 6. 2022, s právními účinky vkladu k 25. 5. 2022; účetní doklad č. 410490 ze dne 31. 3. 2022 (přeúčtování na účet 036 včetně přecenění na reálnou hodnotu); účetní doklad č. 880514 ze dne 6. 10. 2022

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví práva k nemovité věci č. UZSVM/OSU/546/2022-OSUJ (pozemková parcela č. 1130/19, ostatní plocha, jiná plocha, účetní hodnota pozemku 74 Kč) uzavřena mezi Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha (převodce) a Obcí Vápenná (nabyvatel) dne 12. 4. 2022, převod schválen zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1069/2022-811 (právní účinky 19. 4. 2022); účetní doklad č. 410563 ze dne 20. 4. 2022 (zaúčtování do majetku obce)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021, účinná od 25. 3. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 4. 2022
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru dne 2. 2. 2022, 13. 4. 2022 a 16. 6. 2022
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2021 odeslaná datovými schránkami MF dne 25. 2. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 15. 2. 2022, 31. 3. 2022, 27. 4. 2022, 29. 6. 2022 a 19. 9. 2022 - podpůrný materiál k přezkumu hospodaření
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ustavující ze dne 20. 10. 2022 a 15. 12. 2022 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2021 schválena 29. 6. 2022 zastupitelstvem obce Vápenná, doručena datovou schránkou dne 7. 7. 2022

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Dodatek č. 2 - Zásady pro tvorbu a používání Sociálního fondu obce Vápenná, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2022

#### **ostatní**

- Akce: "Výměna krytiny a nové schodiště do podkroví v objektu č. p. 449 ve Vápenné": Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce podle §14 Odst. 3 zákona, výběrové řízení - zakázka mimo režim zákona a při respektování Směrnice obce k zadávání veřejných zakázek ze dne 24. 3. 2021 (kategorie III); Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu "Výměna krytiny a nové schodiště do podkroví v objektu č. p. 449 ve Vápenné" ze dne 8. 9. 2022 (odeslána dne 8. 9. 2022 emailem účastníkům pro výběrové řízení);
- Prezenční listina členů komise ze dne 23. 9. 2022; Protokol o otevírání obálek ze dne 23. 9. 2022 včetně seznamu doručených nabídek (5x); Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů a převzetí závazku mlčenlivosti ze dne 23. 9. 2022; Rada obce vyhodnotila a schválila dne 27. 9. 2022 nabídky k veřejné zakázce usnesením č. 03-85/22/R a schválila výběr dodavatele na akci "Výměna krytiny a nové schodiště do podkroví v objektu č. p. 449 ve Vápenné" firmu Ing. Roman Francčák, Vápenná 493, pověřila starostu obce k podpisu smlouvy; Rozhodnutí zadavatele o vybraném dodavateli ze dne 27. 9. 2022; Oznámení o výběru dodavatele z 13. 10. 2022; Výzva k zahájení díla "Výměna krytiny a nové schodiště do podkroví v objektu č. p. 449 ve Vápenné" ze dne 31. 10. 2022; Smlouva o dílo uzavřena dne 25. 10. 2022 mezi obcí Vápenná (objednatel) a Ing. Roman Francčák, Vápenná 493 (zhotovitel) na dílo "Výměna krytiny a nové schodiště do podkroví v objektu č. p. 449 ve Vápenné" za cenu

3 556 330,17 Kč bez DPH, k ceně bude připočítána DPH platné sazby. Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 1. 11. 2022.

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

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

Leoš Hannig, starosta obce Vápenná, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Formální chyba při sestavování rozpočtu obce**

Zastupitelstvu obce byl předložen návrh rozpočtu obce na rok 2022, se součtovou chybou na straně příjmů. Do celkových příjmů rozpočtu nebyl zahrnut § 6402 - Finanční vypořádání ve výši 14 057 Kč, a tím byly o tuto částku poníženy celkové příjmy rozpočtu, tj. o částku 14 057 Kč. Důsledkem uvedené početní chyby je nesprávně vykázaná výše položky 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (6 321 862 Kč, tj. o 14 057 Kč vyšší), která je určena na úhradu výdajů roku 2022.

Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M byl schválený rozpočet přenesen ve správné výši, a to: celkové příjmy ve výši 32 560 252 Kč, celkové výdaje ve výši 38 896 171 Kč a financování ve výši 6 335 919 Kč.

Zástupci obce byli upozorněni na součtovou chybu při zpracování návrhu rozpočtu a současně bylo projednáno nastavení kontroly při zpracování rozpočtu a minimalizaci rizika formálních a početních chyb.

### **2. Rozpočtování příjmů k 31. 12. 2022**

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (Fin 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že nebyly správně provedeny změny rozpočtu u přijatých transferů:

1/ u položky 4111 – Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné poklad. správy byl schválený rozpočet rozpočtovou změnou navýšen o 133 684,50 Kč, tj. o částku ve výši skutečně přijaté dotace od počátku roku,

2/ u položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze st. rozpočtu, byl schválený rozpočet nesprávně, duplicitně navýšen o částku 611 311 Kč. jelikož obec rozpočtovala (rozpočet po změnách) nesprávně na této položce příjmy ve výši 2 261 311 Kč a dále neupravila položku 4116 podle skutečného vývoje,

3/ u položky 4129 - Ostatní neinvest. přijaté transfery od rozp. územní úrovně, byla ve schváleném rozpočtu zahrnuta částka ve výši 73 400 Kč a dále neupravila položku 4129 podle skutečného vývoje a

4/ u položky 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze SR, obec rozpočtovým opatřením č. 16/2022 navýšila příjmy o částku 2 186 399 Kč.

Výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelově určené dotace. Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny a obci nevznikl nerozpočtovaný schodek rozpočtu. S přihlédnutím k uvedeným skutečnostem nebylo kontrolní zjištění vyhodnoceno jako chyba, ale jako upozornění na důsledné provádění řídicí kontroly. K uvedenému nedostatku došlo z důvodu nedostatečného provádění průběžné a následné kontroly u příjmových operací.

Při provádění průběžné a následné řídicí kontroly nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. U přijatých transferů nebyla řádně provedena průběžná a následná řídicí kontrola, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (viz výkaz Fin 2-12M) a nebylo provedeno ověření, zda vykázané údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů a nakládání s veřejnými prostředky.

## SHRnutí VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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	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 právníckými 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 právníckých 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	B
§ 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 Vápenná za rok 2022 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 6. 2023

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Vápenná byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 18. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenná obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 18. 5. 2023.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vápenná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly



# OBEC VÁPENNÁ

VÁPENNÁ 442, okres Jeseník  
790 64 Vápenná  
IČO: 00303526

Tel: 584 439 068, fax: 584 439 068, e-mail: obec@vapenna.cz

## **NÁVRH OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ CHYB A NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE VÁPENNÁ ZA ROK 2022**

Nápravná opatření spočívají v systémových opatřeních k odstranění chyb a nedostatků vyplývajících ze zjištění výsledků přezkoumání hospodaření obce Vápenná provedené ve dnech 5.10.2022 - 6.10.2022 a 17.5.2023 - 18.5.2023 Krajským úřadem Olomouckého kraje, odborem kanceláře ředitele.

Při přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2022:

**1. Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§10, odst. 3, písm. b) , zákona č. 420/2004 Sb.):** obec neukončila inventarizaci do účetní závěrky, při inventarizaci nebyly doloženy některé přílohy inventurních soupisů a nebyla zpracována směrnice pro provádění inventarizace v souladu s platnou vyhláškou č. 270/2010 Sb.

**Přijetí nápravného opatření:** dodržovat platnou vyhlášku č. 270/2010 Sb. K inventarizacím dokládat přílohy inventurních soupisů, ukončit inventarizaci do účetní závěrky. A zpracovat novou směrnici pro provádění inventarizace.

**Termín nápravy chyb a nedostatků:** k datu vyhotovení inventarizační zprávy za rok 2023 a nadále trvale.

**2. Byly zjištěny nedostatky spočívající (§10, odst. 3, písm. c) , zákona č. 420/2004 Sb.):** ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů – schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

**Přijetí nápravného opatření:** dodržovat ustanovení vyhlášky č. 250/2000 Sb. §13 odst. 6, tj. o zveřejňování schváleného rozpočtového provizoria do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku.

**Termín nápravy chyb a nedostatků:** ihned a nadále trvale.

Schváleno na .... jednání Zastupitelstva obce Vápenná dne ... . 06. 2023

Ve Vápenné dne ....06. 2023

.....  
Leoš Hannig  
starosta obce