

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49024/2023/OK/7816

Č.j.: KUOK 6920/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2023

IČ 00303526

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2023 - 3. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 5. 2024 - 21. 5. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Vápenná za rok 2023 dne 11. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 5. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Vápenná

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 5. 2024 - 21. 5. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Bc. Richard Novák

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. Aneta Koláčková - účetní

Bc. Taťána Šebeková - účetní

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

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2023

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Vápenná k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

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

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

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

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

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

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

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

Při přezkoumání hospodaření obce Vápenná za rok 2022 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření: dle písemného sdělení obce obec přijala, s termínem nápravy ihned a nadále trvale, nápravné opatření: dodržovat ustanovení vyhlášky č. 250/2000 Sb. o zveřejňování schváleného rozpočtového provizoria do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku. Kontrolou Pravidel rozpočtového provizoria na rok 2024 bylo ověřeno dodržování přijatých opatření. Nedostatek je odstraněn.

2. 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 HK. 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 inventurní číslo je přiděleno k více kusům majetku) Například: 1/ v Inventurním 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 Inventurním soupisu SU 028 AU 0010 (kniha č. 11) je na řádku 2 uvedeno: "Inv. č. (neuveďeno), 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 Inventurním 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.**

Přijatá opatření: Přijatá opatření: dle písemného sdělení obce bude obec dodržovat platnou vyhlášku o č. 270/2010 Sb., dokládat přílohy inventurních soupisů, ukončit inventarizaci do účetní závěrky a zpracovat novou směrnici pro provádění inventarizace. Kontrolou Inventarizace za rok 2023, včetně Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 25. 10. 2023 schválené radou obce 25. 10. 2023, bylo ověřeno dodržování přijatých opatření. Nedostatek je odstraněn.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 3. 2023 do 23. 3. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 2. 2024 do 13. 3. 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 9. 1. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: pravomoc k provádění rozpočtových opatření radou obce 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, pravomoc schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2022; udělení kompetence radě obce k rozpočtovým opatřením pro průtokové transfery určené zřízeným příspěvkovým organizacím, schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023

- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 3. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 13. 3. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2018 do 19. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 1. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 5. 2023 do 30. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce 21. 6. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 6. 2023

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u ČSOB č. 2023/84 (SU 231 AU 0042), ČSOB č. 8/2023 (SU 231 AU 0049) k 31. 8. 2023, ČSOB (SU 231 AU 0055 - účet masopust) k 26. 8. 2023 (elektronický bankovní výpis) a bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 31 (SU 231 AU 0050) k 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 2023/121 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2023, č. 48 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 29. 12. 2023, č. 2023/12 z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. k 31. 12. 2023 (2x)
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 schválený radou obce dne 25. 10. 2023 včetně Příkazu k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023, Zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí provedené dne 10. 11. 2023, Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 21. 2. 2024, Inventarizační zpráva schválena radou obce 21. 2. 2024 usnesením č. 21-31/24/R
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023 přijato faktur - evidenční č. 100001 až 100567
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023 vydáno faktur - evidenční č. 200001 až 200088
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2023
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1711 - 1714 za období 12/2023 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023, pokladní doklady č. 1241 až 1363
- Pokladní kniha (deník): sestavený k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 8/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 8/2023



- Účetní doklad: č. 311018 ze dne 30. 9. 2023 - oprava účtování SU 403 a č. 880512 ze dne 11. 10. 2023 - oprava účtu 408
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka MŠ Vápenná za rok 2022, schválena radou obce dne 22. 2. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 2. 3. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 6. 2023, odeslán do CSÚIS dne 22. 6. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka ZŠ Vápenná za rok 2022, schválena radou obce dne 22. 2. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 2. 3. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2023

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 12. 2023 schválilo Přílohu č. 5 Zřizovací listiny Mateřské školy Vápenná, okres Jeseník, příspěvková organizace usnesením - bod č. 11. 1. a Přílohu č. 9 Zřizovací listiny Základní školy Vápenná, okres Jeseník, příspěvková organizace usnesením - bod č. 11. 2.

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: uzavřena dne 20. 2. 2023 mezi obcí Vápenná (dárce) a ZAHRAHA 2000 z. s. (obdarovaný), výše daru 5 000 Kč na dofinancování činnosti organizace v roce 2023 ve prospěch osob s duševním onemocněním v okrese Jeseník; poskytnutí daru schválila rada obce dne 8. 2. 2023; výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 22. 2. 2023, účetní doklad č. 410266 ze dne 22. 2. 2023; výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o příspěvek ze dne 9. 1. 2023; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vápenná na úhradu výdajů na činnost příjemce v roce 2023 uzavřena dne 27. 3. 2023 mezi obcí Vápenná (poskytovatel) a FK Vápenná (příjemce), výše dotace 150 000 Kč; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2023; smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 31. 3. 2023; výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 30. 3. 2023, účetní doklad č. 410379 ze dne 30. 3. 2023; výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023, Závěrečná zpráva, Finanční vyúčtování dotace ze dne 31. 1. 2024 včetně soupisu daňových dokladů - faktur a dokladů o zaplacení – výpisy z bankovního účtu; účetní doklad č. 410212 ze dne 31. 1. 2024 (vyúčtování dotace)
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Příspěvek na výkon státní správy na rok 2023; výše příspěvku na výkon státní správy na rok 2023 v celkové výši 290 900 Kč; dodejka datové zprávy ze dne 11. 1. 2023 (informace o výši příspěvku na výkon státní zprávy na rok 2023); výpis č. 1 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 11. 1. 2023, účetní doklad č. 440001 ze dne 11. 1. 2023 (příspěvek na výkon státní správy leden 2023),
- Nájemní smlouva: uzavřena dne 4. 5. 2023 mezi obcí Vápenná (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na část pozemků p. č. 2675/7 a 2675/9 v k. ú. Vápenná za 300 Kč/rok; záměr nájmu pozemků byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 4. 2023 do 27. 4. 2023; uzavření smlouvy schváleno radou obce

dne 3. 5. 2023; pokladní doklad - příjmový č. 695 ze dne 27. 3. 2023, účetní doklad č. 300064 ze dne 27. 3. 2023

- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva uzavřena dne 23. 1. 2023 mezi obcí Vápenné (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 3856/2 v k. ú. Vápenná za kupní cenu 156 950 Kč; záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 8. 2020 do 10. 9. 2020; uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2022; výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 11. 5. 2021, účetní doklad č. 410104 ze dne 11. 5. 2021 (příjem 1/2 kupní ceny na bankovní účet obce za prodej pozemku); výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 19. 1. 2023, účetní doklad č. 410110 ze dne 19. 1. 2023 (příjem 1/2 kupní ceny na bankovní účet obce za prodej pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-166/2023-811, vklad byl proveden dne 17. 2. 2023, a to s právními účinky k 26. 1. 2023; účetní doklad č. 410257 ze dne 17. 2. 2023 (vyřazení pozemku z majetku obce)
- Smlouva o zřízení věcného břemene: služebnosti č. IV-12-8022850 uzavřena dne 22. 6. 2023 mezi obcí Vápenná (Povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (Oprávněná) na zřízené zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NN na pozemcích p. č. 2485/2, 3548/1, 3854/6, 3854/7 a 3856/1 v k. ú. Vápenná za jednorázovou náhradu ve výši 2 000 Kč plus DPH; zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1566/2023-811, vklad byl proveden dne 25. 7. 2023, a to s právními účinky k 3. 7. 2023; faktura - daňový doklad č. 200050 vystavena dne 12. 7. 2023 na částku 2 420 Kč (2000 + DPH), výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 11. 8. 2023, účetní doklad č. 410843 ze dne 11. 8. 2023 (příjem jednorázové náhrady na bankovní účet obce)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 25. 10. 2023 schválená radou obce 25. 10. 2023 usnesením č. 15-23/23/R, směrnice nabývá účinnost dnem schválení
- Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 26. 4. 2023; kontrolovaný subjekt ZŠ Vápenná; kontrolované období od 1. 1. 2023 do 28. 2. 2023
- Protokol o kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce ze dne 26. 5. 2023; kontrolovaný subjekt MŠ Vápenná; kontrolované období od 1. 1. 2023 do 28. 2. 2023
- Zápis z 1. jednání kontrolního výboru (KV) obce Vápenná ze dne 9. 3. 2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 2. 2023 a 10. 5. 2023

#### **fondy**

- Peněžní fond územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady pro tvorbu a používání Sociálního fondu obce Vápenná ze dne 29. 11. 2017 s účinností od 1. 1. 2018, Dodatek č. 1 ze dne schválen zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2020, Dodatek č. 2 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2022, Dodatek č. 3 Zásad pro tvorbu a používání Sociálního fondu obce Vápenná (prodloužení platnosti), tímto dodatkem se ruší dodatek č. 2; schválen zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2023 s účinností od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2025

#### **ostatní**

- **Akce: "Výměna krytiny a nové schodiště do podkroví v objektu č. p. 449 ve Vápenné":**



#### *Přezkoumání hospodaření za rok 2022:*

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce podle §14 odst. 3 zákona, výběrové řízení - zakázka mimo režim zákona a (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 Frančák, 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 Frančák, 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.

#### *Přezkoumání hospodaření za rok 2023:*

Faktura přijatá č. FV2023017 ze dne 31. 1. 2023, FV2023051 ze dne 28. 4. 2023, Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 28. 4. 2023, faktura č. FV2023017 uhrazena dne 7. 3. 2023 - účetní doklad č. 410290 a elektronický bankovní výpis k účtu vedeném u ČSOB, a.s. ze dne 7. 3. 2023, faktura č. FV2023051 uhrazena dne 29. 5. 2023 - účetní doklad č. 410560 a elektronický bankovní výpis k účtu vedeném u ČSOB, a.s. ze dne 29. 5. 2023, investiční část zařazena do majetku obce dne 23. 5. 2023 - účetní doklad č. 410553, Evidenční karta DHM ze dne 23. 5. 2023 - inventární č. 235, Dodatek č. 1 uzavřen dne 11. 10. 2023 mezi obcí Vápenná (objednatel) a Ing. Roman Frančák, Vápenná 493 (zhotovitel) na dílo "Výměna krytiny a nové schodiště do podkroví v objektu č. p. 449 ve Vápenné", konečná cena díla se mění na částku 3 548 991,49 Kč bez DPH (méněpráce); Dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele dne 18. 10. 2023.

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 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,
- neměl podnikatelskou činnost.

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

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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	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 Vápenná za rok 2023 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 5. 2024

## Poučení

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

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

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

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

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vápenná byl doručen do datové schránky obce dne 24. 5. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vápenná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly