

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

OBEC VÁPENNÁ		
Došlo dne		
- 5 - 06 - 2023		
č.j.	vyřizuje	zn.

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 Oznamení 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. Kolářková Aneta - účetní

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

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

- 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 nedostatků

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat

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. Odchytku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky.

Nedodržení 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

Přijaté 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.

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 upozornění 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 upozornění 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

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 organizaci - 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

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,
- nehospořoval 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,

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 právnickými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	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.

- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přešupek 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

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 4. jednání Zastupitelstva obce Vápenná dne 21. 06. 2023

Ve Vápenné dne 22. 06. 2023


Leoš Hannig
starosta obce