

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/75447/2023/OK/7331

Č.j.: KÚOK 4008/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2023

IČ 00853101

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 2. 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 Vyšehoří za rok 2023 dne 13. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vyšehoří

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: Bc. Ilona Vařeková, DiS. - starostka

Marta Krmelová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 22. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

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

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

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem zastupitelstvem obce, se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 50 000 Kč.

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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,23 %

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 Vyšehoří k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 7 130 696 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 Vyšehoří za rok 2023

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. b) této zprávy.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2022 bylo zjištěno:

1. Z předložených Zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Vyšehoří za období 1 - 11/2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce sestavenou k 31. 12. 2021. Obec jako účetní jednotka neorganizovala činnosti tak, aby schválila účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2021 do 6 měsíců ode dne sestavení.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že obec Vyšehoří (jako účetní jednotka) odeslala dne 14. 7. 2022 do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) informaci o schválení účetní závěrky obce za období 31. 12. 2021 zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, USNESENÍM č. 21/2022 a přeúčtovala hospodářský výsledek obce za rok 2021 ve výši 1 302 069,74 Kč (účetním dokladem č. 706000039 ze dne 30. 6. 2022, dle systému WUCR) z účtu SU 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím období na účet SU 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, přestože zastupitelstvo obce účetní závěrku obce za rok 2021 neschválilo.

Porušení ustanovení § 28 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, kde se stanoví, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Vyšehoří na zasedání konaném dne 22. 2. 2023 schválilo přijetí opatření - schválení účetní závěrky. Zastupitelstvo obce Vyšehoří na zasedání konaném dne 26. 4. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 a přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků: "finanční výbor obce bude s platností od 26. 4. 2023 kontrolovat plnění všech termínů schvalování ekonomických dokumentů obce. Zodpovídá předseda KV Bc. Marek Král."

Kontrola plnění opatření: účetní závěrka obce Vyšehoří za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023 a účetním dokladem č. 23-007-00007 ze dne 28. 2. 2023 byl přeúčtován výsledek hospodaření obce za rok 2022.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Vyšehoří na zasedání dne 26. 4. 2023 schválilo Závěrečný účet obce Vyšehoří za rok 2022 a schválilo přijatá nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Informace o Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2022 byla doručena do datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 30. 6. 2023, tj. 50 dní po zákonem stanovené lhůtě.

Porušen § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí 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 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 odst. 1 písm. b) téhož zákona má jednání obce charakter přestupku, za který lze uložit pokutu až 50 000 Kč.

Přijatá opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Starostka obce dne 20. 10. 2023 přijala opatření, které předložila při vykonání závěrečného přezkoumání hospodaření obce dne 22. 2. 2024, spočívající v důsledném dodržování termínů stanovených v § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 22. 2. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Kontrola plnění přijatého opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023 - 2026 dne 2. 2. 2022; schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023 - 2026 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 2. 2022

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce pro rok 2023 (do doby schválení rozpočtu obce na rok 2023, nejdéle však do 28. 2. 2023) schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněná na elektronické úřední desce obce dne 14. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 19. 12. 2022 do 22. 2. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 22. 2. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2024 (od 1. 1. 2024 do doby schválení rozpočtu obce na rok 2024, nejdéle do 12. 3. 2024) schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, zveřejněna na elektronické úřední desce od 12. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 10. 2022 - kompetence pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření ve volebním období 2022 - 2026
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 22. 2. 2023 do 27. 4. 2023; schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 27. 4. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 23 z účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 a č. 041 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtu vedených u České spořitelny (SU 451 AU 00200, SU 451 AU 0201 a SU 451 AU 0202) k datu 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu SU 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 232 z účtu vedeného u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 a č. 059 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období od 25. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtu vedených u České spořitelny (SU 451 AU 00200, SU 451 AU 0201 a SU 451 AU 0202) - ověření zůstatku účtu SU 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 8. 2023
- Hlavní kniha: analytická sestavená k datu 31. 8. 2023
- Hlavní kniha: analytická sestavená k datu 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starostky obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2023 včetně jmenování inventarizační komise schválený na jednání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2023, Plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce dne 12. 12. 2023, Zápis z instruktáže - proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26. 1. 2024; inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurních soupisech byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 312 faktur v celkovém objemu 28 33 603,56 Kč, č. faktur 23-008-00001 - 23-008-00312
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 14 faktur v celkovém objemu 93 133 Kč, č. faktur 23-009-00001- 23-009-00014

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 7 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období leden, únor a červen 2023
- Pokladní doklad: č. 23-701-00264 ze dne 28. 12. 2023 - odvod hotovosti a ověření odvodu na bankovní účet obce
- Pokladní doklady: č. 23-701-00167 - 23-701-00184 za období 1. 8. - 31. 8. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): obce za období 8/2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Účetní doklady: vnitřní účetní doklad č. 23-007-00024 ze dne 21. 9. 2023 - oprava chybného zaúčtování inv. dotace; č. 23-007-00025 ze dne 1. 9. 2023 - odúčtování z účtu SU 915 - pohledávky z transferů; č. 23-007-00026 ze dne 1. 9. 2023 - oprava transferového podílu
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Vyšehoří za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2022 s datum rozhodnutí dne 22. 2. 2023; účetní doklad č. 23-007-00007 ze dne 28. 2. 2023 (přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2022); Stavová zpráva ze dne 17. 3. 2023 o odeslání Zprávy - Schválení účetní závěrky
- Účetnictví ostatní: sestavy Opis deníku na účtu SU 572, SU 672, SU 403, SU 451 za období 1 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: (na dar ve výši 15 000 Kč na účel akce: Den s hasiči dne 1. 7. 2023 ve Vyšehoří) uzavřena mezi obcí Vyšehoří (dárce) a Sborem dobrovolných hasičů Vyšehoří (obdarovaný) dne 14. 6. 2023, darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023; výdaj § 5512 pol. 5222 zapojen do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 5/2023, které schválila starostka obce dne 9. 5. 2023 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 10. 5. 2023; výdajový pokladní doklad č. 23-701-00132 ze dne 14. 6. 2023 včetně zaúčtování
- Darovací smlouva: č. KÚOK/27262/2022/OMPŠČ/GS/D na pozemky (z důvodu realizace stavby "Vyšehoří - rekonstrukce chodníků") uzavřena mezi Olomouckým krajem a obcí Vyšehoří dne 3. 4. 2023; bezúplatný převod pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2023; záměr bezúplatně převést pozemky byl zveřejněn od 15. 12. 2022 do 16. 1. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2380/2023 - 809 ze dne 16. 5. 2023 (s právními účinky vkladu k 11. 4. 2023); účetní doklad č. 23-007-00012 ze dne 11. 4. 2023 (zařazení a vyřazení pozemků z majetku obce, SU 031)

- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Vyšehoří a M. Š. dne 2. 1. 2023 na činnost - úklid čekárny a kolem čekárny, příjem obědů; mzdový list Š. M. za 12/2023; výplatní listina za 12/2023 - Š. M.
- Pokyn k platbě dotace ze dne 6. 6. 2023 na základě Rozhodnutí MMR ČR ze dne 25. 11. 2022 o poskytnutí investiční dotace (max. ve výši 263 683 Kč) na projekt: Dětské hřiště Vyšehoří; příjem dotace - bankovní účet č. 15 k účtu vedenému u České národní banky dne 20. 6. 2023, zaúčtovaný dokladem č. 23-802-00015 dne 20. 6. 2023; příjmy a výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023; předpis dodavatelské faktury zaúčtován dokladem č. 23-008-00125 dne 29. 5. 2023, úhrada - bankovní výpis č. 25 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 5. 2023, zaúčtovaný dokladem č. 23-801-00025 ze dne 30. 5. 2023; Závěrečné vyhodnocení akce zasláno na MMR ČR datovou schránkou dne 24. 7. 2023; Inventurní karta: Dětské hřiště (in. číslo 1034), datum zařazení 29. 5. 2023 včetně in. transferu ve výši 263 683 Kč
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřena mezi obcí Vyšehoří (pronajímatel) a F. K. dne 1. 11. 2023 (nájem kulturního domu dne 5. 11. 2023); příjmový pokladní doklad č. 23-701-00242 ze dne 30. 11. 2023 včetně zaúčtování - přijetí nájemného ve výši 3 500 Kč; příjmový pokladní doklad č. 23-701-000243 ze dne 30. 11. 2023 včetně zaúčtování - přijetí náhrada za spotřebu el. energie v KD ve výši 700 Kč
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 0430104459 uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s., a obcí Vyšehoří dne 24. 6. 2016 ve výši 7 500 000 Kč na financování projektu "Vyšehoří - splašková kanalizace", splatnost úvěru do 20. 5. 2041; Opis účetních dat na účtu SU 451 AU 0200 - kontrola splátek jistiny za období 1 - 8/2023
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 0496254169/LCD ve výši 3 500 000 Kč na financování projektu "dostavba sítě vodovodu, kanalizace ve čtvrti Na Pastvinách - lokalita B1, B4 a B5 ve Vyšehoří (III. etapa) včetně inženýrských prací před zahájením, v průběhu a po ukončení stavby" uzavřena mezi obcí Vyšehoří a Českou spořitelnou, a. s. dne 28. 2. 2019 (splatnost úvěru do 20. 12. 2038); Opis účetních dat na účtu SU 451 AU 202 - kontrola splátek jistiny za období 1 - 8/2023
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 0317202479 uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s., a obcí Vyšehoří dne 10. 7. 2017 ve výši 4 000 000 Kč na financování realizace II. etapy Nová čtvrť Na Pastvinách spočívající ve vybudování vodovodu, kanalizace a přípojek, zpevnění komunikace, splatnost úvěru do 20. 6. 2032; kontrola splátek jistiny za období 1 - 8/2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8029984/VB/001 uzavřena mezi obcí Vyšehoří (povinná) a ČEZ Distribuce a. s. (oprávněná) dne 23. 2. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023 (k 31. 12. 2023 nebyl podán Návrh na vklad do katastru nemovitostí z důvodu chybně uvedeného parcelního čísla pozemku zatíženého věcným břemenem – služebností ve smlouvě)

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření ze dne 20. 10. 2023 přijatá k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2022, které přijalo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 26. 4. 2023 a které bylo doručeno DS dne 30. 6. 2023

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 2. 2023, 26. 4. 2023, 27. 6. 2023 a 19. 9. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 12. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy finančního výboru č. 2 - č. 10 za období 1 - 9/2023
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 1. 2023, 19. 4. 2023 a 12. 9. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru za 3Q roku 2023 konaný 30. 11 a 1. 12. 2023
- Finanční výbor - Zápis č. 10 za 09/2023 ze dne 16. 10. 2023 a Zápis č. 11 za 10/2023 ze dne 11. 12. 2023

ostatní

- AKCE: Vyšehoří - oprava střechy kulturního domu:
 - Výzva k předložení cenové nabídky - Vyšehoří - oprava střechy kulturního domu (odeslána emailem 5 dodavatelům dne 22. 5. 2023); Seznam nabídek dodavatelů zpracovaný starostkou obce; usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2023 (schválení výběru dodavatele na akci Vyšehoří - oprava střechy kulturního domu, D. M., Velké Losiny, IČ 05119669 a schválení průběhu výběru dodavatele);
 - Smlouva o dílo na realizaci záměru "Vyšehoří - oprava střechy kulturního domu" za cenu díla 903 4878 Kč s DPH uzavřena mezi obcí Vyšehoří (objednatel) a Daniel Mikuška (zhotovitel) dne 19. 7. 2023, uveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2023; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 19. 7. 2023 uzavřený dne 25. 9. 2023 (schválený zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2023), uveřejněný na profilu zadavatele dne 5. 10. 2023; skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 10. 2023;
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02365/OSR/DSM (ve výši 481 350 Kč na projekt: Vyšehoří - oprava střechy kulturního domu) uzavřena dne 25. 7. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Vyšehoří (příjemce); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 481 350 Kč ze dne 7. 8. 2023 (pol. 4122, ÚZ 00 443); bankovní výpis č. 38 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 8. 2023 zaúčtovaný dokladem č. 23-801-00038 (přijetí dotace na účet obce);
 - předpis zálohové faktury na částku 367 988 Kč zaúčtovaný dokladem č. 23-006-00191 ze dne 12. 8. 2023; úhrada zálohové faktury - bankovní výpis č. 40 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 8. 2023 zaúčtovaná dokladem č. 23-801-00040 ze dne 22. 8. 2023; předpis faktury na částku 578 051 Kč zaúčtovaný dokladem č. 23-008-00225 ze dne 6. 10. 2023; úhrada faktury - bankovní výpis č. 46 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 6. 10. 2023 zaúčtovaná dokladem č. 23-801-00046 ze dne 6. 10. 2023;
 - výdaje (§ 3319 pol. 5171) zapojeny do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 10/2023 schváleným starostkou obce dne 7. 8. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce 8. 8. 2023;
 - Finanční vyúčtování dotace na akci: Vyšehoří - oprava střechy kulturního domu ze dne 18. 12. 2023 odeslána datovou schránkou dne 18. 12. 2023 včetně Doplnění sdělení k dotaci 2023/0000365/OSR/DSM ze dne 28. 12. 2023; bankovní výpis České spořitelny ze dne 4. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-801-00056 ze dne 4. 12. 2023 (vratka části dotace).

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní a 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 ručitého 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.

Bc. Ilona Vařeková, DiS., starostka obce Vyšehoří, prohlašuje, že poskytla 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	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	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 Vyšehoří za rok 2023 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 27. 2. 2024

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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávací orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 22. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 22. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Vyšehoří

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly