



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 16335/2022
Sp. zn.: KON/6282/2021/Sam
113.1 V5 V
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vělopolí, IČ 00576930 za rok 2021

Na základě písemné žádosti ze dne 1. 1. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	534/03/2021	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	528/03/2021	3789

dne 27. 1. 2022 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2021, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vělopolí.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 2. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 15. 2. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Vladislava Latochová, starostka
- Ing. Irena Romanová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce „Oprava místních komunikací ve Vělopolí“
- pořízení majetku obce
- inventarizace
- dotace na výdaje spojené s volbami do PS Parlamentu ČR

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,60 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 15. 2. 2022

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

akce „Oprava místních komunikací ve Vělopolí“

- smlouva o dílo ze dne 30. 9. 2021 uzavřená se zhotovitelem EUROVIA CS, a.s. na realizaci akce „Oprava místních komunikací ve Vělopolí“ ve výši Kč 758.080,- bez DPH (Kč 917.276,80 včetně DPH), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XVII/4 ze dne 20. 9. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 10. 2021,
- účetní doklady č. 700097 ze dne 8. 11. 2021 (předpis) a 500352 ze dne 18. 11. 2021 (úhrada), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021 a navýšeno rozpočtovým opatřením č. 4/2021 (navýšení OdPa 2212 o Kč 800.000,-, schváleno starostkou obce dne 20. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 22. 9. 2021),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 11. 2021,

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu

- žádost o poptávku na cenovou nabídku ze dne 2. 8. 2021,
- doručeny 3 nabídky,
- písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 13. 9. 2021,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 20. 9. 2021,
- sdělení o výběru dodavatele ze dne 24. 9. 2021 a 27. 9. 2021,

pořízení majetku obce

- elektronická spisová služba – inv. č. DDNM001, účetní doklad č. 700005 ze dne 27. 1. 2021 – předpis závazku, č. 500027 ze dne 28. 1. 2021 – platba, č. 200003 ze dne 27. 1. 2021 – zařazení do majetku
- síťové úložiště – inv. č. DDHM089, účetní doklad č. 700115 ze dne 20. 12. 2021 – předpis závazku, č. 500393 ze dne 20. 12. 2021 – platba, č. 200082 ze dne 20. 12. 2021 – zařazení do majetku,

inventarizace

- obratová předvaha k 31. 12. 2021,
- inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku obce Vělopolí ze dne 24. 1. 2022,
- jmenování inventarizační komise ze dne 3. 1. 2022,
- inventurní plán 1/2022 ze dne 3. 1. 2022 vydaný starostkou obce,
- protokol o proškolení členů inventarizačních komisí,
- inventurní soupisy majetku k 31. 12. 2021,

dotace na výdaje spojené s volbami do PS Parlamentu ČR

- účetní doklad č. 500276 ze dne 6. 9. 2021 – příjem finančních prostředků ve výši Kč 31.000,-,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 20. 9. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce, v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 22. 9. 2021,
- výdaje ve výši Kč 15.203,- včetně účetních dokladů, vrátka ve výši Kč 15.797,-,
- dohoda o provedení práce ze dne 24. 9. 2021 na obálkování a roznos hlasovacích lístků,
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcem prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 24. 2. 2022,

rozpočet

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 11. 2020 dosud,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, usnesení č. XIV/2 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 17. 12. 2020,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vělopolí na léta 2021 – 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 1. 2021 dosud,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Vělopolí na léta 2021 – 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2021, bod XV/5.2, zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 2. 3. 2021,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 5. 2021 dosud,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021, usnesení č. XVI/2.2 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 27. 6. 2021,

odměny členů zastupitelstva obce

- zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2019, usnesením č. 4.2 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2020,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2021,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021, usnesení č. XVI/2.1,

darovací smlouvy

- darovací smlouva na finanční dar ze dne 15. 6. 2021 uzavřená se subjektem JK Vělopolí, z.s. ve výši Kč 30.000,- na činnost spolku, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XVI/7 ze dne 14. 6. 2021, žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 3. 5. 2021, účetní doklad č. 500181 ze dne 21. 6. 2021 (úhrada),
- darovací smlouva na finanční dar ze dne 21. 9. 2021 uzavřená se subjektem Český zahrádkářský svaz Vělopolí, z.s. ve výši Kč 30.000,- na činnost zahrádkářů, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XVII/9 ze dne 20. 9. 2021, žádost o finanční dar ze dne 17. 9. 2021, účetní doklad č. 500302 ze dne 23. 9. 2021 (úhrada),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce pro rok 2021,

dokontrolované písemnosti z minulých let**akce "Projektová dokumentace Chodník podél silnice III/4763 ve Vělopolí"**

- smlouva o dílo s firmou Ing. Kateřina Čecháková, IČ 05771226, na zpracování projektové dokumentace „Chodník podél silnice III/4763 ve Vělopolí“ na Kč 302.000,- ze dne 13. 7. 2020,
- účetní doklad č. 500367 ze dne 2. 12. 2021 – platba, č. 700103 ze dne 2. 12. 2021 – předpis závazku,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2021,

územní plán

- smlouva o dílo se společností Urbanistické středisko Ostrava s.r.o., IČ 00562963, ze dne 24. 6. 2019 na zpracování územního plánu na Kč 193.600,-,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 6. 2021 – navýšení ceny o Kč 38.720,-,
- účetní doklad č. 500189 ze dne 23. 6. 2021 a č. 500399 ze dne 22. 12. 2021 – platba, č. 70048 ze dne 24. 5. 2021 a č. 700118 ze dne 21. 12. 2021 – předpis závazku,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 1, schváleným starostkou obce dne 31. 3. 2021, zveřejněným na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 12. 4. 2021.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**