



Čj.: MSK 9256/2023  
Sp. zn.: KON/4272/2022/Sam  
113.1 V5  
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová  
Telefon: 595 622 995  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vělopolí, IČ 00576930 za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 14. 2. 2022.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	623/03/2022	3789
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	631/03/2022	2569

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 6. 10. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 24. 1. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vělopolí.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 14. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 24. 1. 2023.

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

- Tomáš Grohmann, starosta
- Ing. Irena Romanová, účetní

**Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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 rozpočtované 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 vedení veřejného osvětlení“,
- darovací smlouvy,
- dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí,
- evidence majetku,
- dokontrolování s minulých let (akce "Projektová dokumentace Chodník podél silnice III/4763 ve Vělopolí" a „Změna č. 2 územního plánu“).

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



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

### 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 2022 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 2,89 % |
| • 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.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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



## C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

## D. Poučení

**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.**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

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: 25. 1. 2023

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



**Vybraný kontrolní vzorek:****akce „Oprava vedení veřejného osvětlení“**

- účetní doklady č. 700061 ze dne 13. 6. 2022 – předpis závazku, č. 500190 ze dne 13. 6. 2022 – platba, objednávka ze dne 31. 5. 2022,
- účetní doklady č. 700033 ze dne 30. 3. 2022 – předpis závazku, č. 500106 ze dne 30. 3. 2022 – platba,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2022 a rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným starostou obce 30. 5. 2022, zveřejněným na internetových stránkách obce, v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 7. 6. 2022,

**darovací smlouvy**

- darovací smlouva na finanční dar ze dne 17. 2. 2022 uzavřená se subjektem JK Vělopolí, z.s. ve výši Kč 30.000,- na činnost spolku, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XIX/3 ze dne 14. 2. 2022, žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 8. 2. 2022, účetní doklad č. 500064 ze dne 21. 2. 2022 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce pro rok 2022,
- darovací smlouva na finanční dar ze dne 17. 2. 2022 uzavřená se subjektem Myslivecký spolek „Černá“ Střítež – Vělopolí, z.s. ve výši Kč 30.000,- na činnost spolku, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XIX/3 ze dne 14. 2. 2022, žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 11. 2. 2022, účetní doklad č. 500064 ze dne 21. 2. 2022 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce pro rok 2022,
- darovací smlouva na finanční dar ze dne 1. 9. 2022 uzavřená se subjektem Český zahrádkářský svaz Vělopolí, z.s. ve výši Kč 30.000,- na činnost zahrádkářů, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXI/7 ze dne 29. 8. 2022, žádost o finanční dar ze dne 4. 7. 2022, účetní doklad č. 500291 ze dne 7. 9. 2022 (úhrada), rozpočtové krytí upravené rozpočtovým opatřením č. 3 (schváleno starostkou obce dne 29. 8. 2022, elektronicky zveřejněno dne 14. 9. 2022),
- darovací smlouva na finanční dar ze dne 12. 12. 2022 se subjektem Český zahrádkářský svaz Vělopolí, z.s. ve výši Kč 5.000,- na úhradu nákladů spojených s organizací akce "Rozsvícení vánočního stromu", schváleno usnesením zastupitelstva obce č. II/10 ze dne 12. 12. 2022, účetní doklad č. 500422 ze dne 20. 12. 2022 (úhrada), rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 5 (schváleno starostou obce dne 28. 11. 2022, elektronicky zveřejněno dne 5. 12. 2022),

**dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí**

- účetní doklad č. 500282 ze dne 31. 8. 2022 – příjem finančních prostředků Kč 48.000,-,
- dotace navedena do výkazu Fin 2-12 M na základě rozpočtového opatření č. 4 schváleného starostkou obce dne 1. 9. 2022 (jak příjmy, tak i výdaje),
- účetní doklady, týkající se čerpání dotace (čerpání dotace ve výši Kč 21.223,-),
- účetní doklad č. 200092 ze dne 31. 12. 2022 - předpis pohledávky a zaúčtování dotace do výnosů,

**evidence majetku**

- reklamní vitrína – inv. č. DDHM090, účetní doklady č. 700060 ze dne 13. 6. 2022 – předpis závazku, č. 500189 ze dne 13. 6. 2022 – platba, č. 200042 ze dne 13. 6. 2022 – zařazení do majetku, cenová nabídka ze dne 11. 5. 2022,

**rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 11. 2021 dosud,



- rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, usnesení č. XVIII/2 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 9. 12. 2021,
- 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 obce za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 3. 2022 dosud,
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, usnesení č. XX/2.2 a to bez výhrad, a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 22. 6. 2022,

### účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2022 v Kč,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, usnesení č. XX/2.1,
- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022 v Kč,

### inventarizace

- inventurní plán 1/2023 vydaný starostou obce dne 3. 1. 2023,
- jmenování inventarizační komise ze dne 3. 1. 2023,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 1. 2023,
- inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku obce Vělopolí ze dne 19. 1. 2023,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022,
- obratová předvaha k 31. 12. 2022,

### 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,
- usnesení zastupitelstva obce č. I/5 ze dne 17. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 17. 10. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 09-12/2022,

### 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,
- dodatek ze dne 15. 2. 2022 ke smlouvě o dílo – změna termínu realizace do 31. 12. 2022,
- dodatek smlouvy o dílo č. 2 ze dne 23. 11. 2022 – změna termínu plnění díla do 31. 12. 2024 a změna ceny díla – snížení ceny na Kč 232.000,-, dodatek projednán na zastupitelstvu obce dne 12. 12. 2022,
- účetní doklady č. 500367 ze dne 2. 12. 2021 – platba, č. 700103 ze dne 2. 12. 2021 – předpis závazku,
- účetní doklady č. 500388 ze dne 24. 11. 2022 – platba, č. 700116 ze dne 24. 11. 2022 – předpis závazku,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2022,



**akce „Změna č. 2 územního plánu“**

- smlouva o dílo se společností Urbanistické středisko Ostrava ze dne 24. 6. 2019 na zpracování územního plánu na Kč 193.600,-,
- účetní doklady č. 700019 ze dne 11. 3. 2020 – předpis závazku, č. 500110 ze dne 22. 4. 2020 – platba
- dodatek č. 1 ze dne 15. 6. 2021 ke smlouvě o dílo – navýšení ceny o Kč 38.720,-,
- účetní doklady 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,
- účetní doklady č. 700034 ze dne 31. 3. 2022 – předpis závazku, č. 500108 ze dne 31. 3. 2022 – platba a č. 200030 ze dne 20. 5. 2022 – zařazení do majetku,

**ostatní**

- usnesení zastupitelstva obce č. I/6 ze dne 17. 10. 2022 – pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření od 17. 10. 2022 do konce volebního období.

**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. vyhláška č. 383/2009 Sb.,** o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 8. 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),
- 9. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 10. 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.),
- 11. 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.),
- 12. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 13. 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.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 16. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 17. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 18. 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.),
- 19. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 23. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 24. 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),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**

