



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



Čj.: MSK 25836/2019
Sp. zn.: KON/7942/2018/Sam
113.1 V10
Výřizuje: 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 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 2. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	464/03/2018	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	457/03/2018	3789

dne 14. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vělopolí.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 8. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 14. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 11. 12. 2018.



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 operacích:

- akce „Oprava místní komunikace v k.ú. Vělopolí“,
- pořízení majetku obce - lednice a ohřívač vody,
- dotace na výdaje na volby prezidenta a na volby do zastupitelstev obcí,
- akce "Nápojení ČOV budovy OÚ do vodního toku".

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

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 2018 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) | 0,07 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,35 % |
| • 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 2017

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

C. Upozornění

- **upozorňujeme na důsledné dodržování § 72 zákona č. 128/2000 Sb., zejména u propočtu odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, kterým skončil mandát** (při skončení volebního období byla zastupiteli obce vyplacena nižší odměna o Kč 1.898,--, bude doplaceno v únoru 2019),
- **upozorňujeme na dodržování přesné specifikace při schvalování odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.** "Zastupitelstvo obce v souladu s § 77 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích stanoví, že měsíční odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva a odměna za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 10 000,- Kč měsíčně se budou poskytovat ode dne 1. 11. 2018". Z výše uvedeného vyplývá, že za každou funkci bude vyplacena odměna ve výši Kč 10.000,--. Tato skutečnost by byla v rozporu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Doporučujeme proto odměny schvalovat buď na jednotlivé funkce, např. předseda výboru, místostarosta atd. nebo na jednotlivé členy zastupitelstva obce (odměny byly vyplaceny správně dle nařízení vlády).

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospořádala s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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.

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

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

Seznam předložených dokumentů:**akce „Oprava místní komunikace v k.ú. Vělopolí“**

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace v k.ú. Vělopolí", osloveny 3 subjekty dne 18. 4. 2018, 3 cenové nabídky ze dne 25. 4. 2018, emailové oznámení o výběru dodavatele ze dne 13. 6. 2018,
- smlouva o dílo uzavřená dne 12. 6. 2018 se subjektem L.GREKO s.r.o. ve výši Kč 287.140,- bez DPH (Kč 347.439,40 s DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018 usnesením č. XXX/4,
- předávací protokol ze dne 27. 6. 2018,
- účetní doklady č. 700048 ze dne 28. 6. 2018 (předpis) a č. 500182 ze dne 2. 7. 2018 (platba),
- finanční krytí akce ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2018 (odPa 2212),

pořízení majetku obce - lednice a ohřívač vody

- lednice – inv. č. DDHM 083/2018 (účetní doklad č. 200037 ze dne 20. 6. 2018 – zařazení do majetku, č. 500176 ze dne 28. 6. 2018 – platba, č. 700047 ze dne 28. 6. 2018 – předpis závazku),
- ohřívač vody – inv. č. DDHM 084/2018 (účetní doklad č. 200061 ze dne 26. 9. 2018 – zařazení do majetku, č. 700077 ze dne 26. 9. 2018 – předpis závazku, č. 500253 ze dne 30. 9. 2018 - platba),
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 30. 11. 2018,

dotace na volby prezidenta a na volby do zastupitelstev obcí

- dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky ve výši Kč 32.359,--, účetní doklad č. 500023 ze dne 10. 1. 2018 – příjem finančních prostředků, rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2018, usnesení č. XXVIII/3 a zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci úřední deska dne 19. 2. 2018, předběžné vyúčtování dotace ze dne 12. 3. 2018 na Kč 12.278,--, účetní doklady, týkající se čerpání dotace,
- dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí ve výši Kč 32.186,--, účetní doklad č. 500256 ze dne 26. 9. 2018 – příjem finančních prostředků, rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018 a rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci úřední deska dne 8. 11. a 17. 12. 2018, předběžné vyúčtování dotace ze dne 15. 10. 2018 na Kč 13.300,--, účetní doklady, týkající se čerpání dotace,

akce "Napojení ČOV budovy OÚ do vodního toku"

- poptávkové řízení na cenovou nabídku na realizaci stavby "Napojení ČOV budovy OÚ do vodního toku" ze dne 2. 8. 2018, osloveny 2 subjekty, oznámení zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 30. 8. 2018,
- smlouva o dílo ze dne 5. 9. 2018 ve výši 67.919,30 bez DPH (Kč 82.182,40 s DPH) se společností L.GRECO s.r.o., schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2018, usnesením č. 4,
- účetní doklady č. 700088 ze dne 5. 11. 2018 (předpis) a č. 500288 ze dne 12. 11. 2018 (platba), č. 200076 ze dne 15. 11. 2018 (zařazení na majetkový účet), inventární č. 078,
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018 (odPa 2321),

rozpočet

- návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 4. 10. 2017,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018-2021 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2017, usnesení č. XXVI/2 a zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci úřední deska dne 29. 11. 2017,
- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2017 dosud,

- rozpočet obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, usnesení č. XXVII/2 a zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci úřední deska dne 8. 1. 2018,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 4. do 30. 6. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, usnesení č. XXX/3 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci úřední deska dne 6. 6. 2018,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, usnesení č. XXX/2,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 11. 2018,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2018,

inventarizace

- inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Vělopolí k 31. 12. 2018 ze dne 18. 1. 2019,
- pán inventur vydaný starostkou obce dne 3. 1. 2019,
- jmenování inventarizační komise starostkou obce dne 3. 1. 2019,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 1. 2019,
- podklady k provedené inventarizaci k 31. 12. 2018,

odměňování

- podklady k odměňování členů zastupitelstva obce za období leden - říjen 2018,
- usnesení č. XXVI/5.3 zastupitelstva obce ze dne 27. 11. 2017 - schválení měsíčních odměn členům zastupitelstva obce,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva obce za období listopad – prosinec 2018,

darovací smlouvy

- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 14. 4. 2018 se subjektem KaSS Vělopolí na činnost spolku ve výši Kč 30.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2018, žádost ze dne 26. 3. 2018, účetní doklad č. 500114 ze dne 18. 4. 2018,
- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 28. 3. 2018 se subjektem JK Vělopolí, z.s. na činnost spolku ve výši Kč 30.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2018, žádost ze dne 14. 3. 2018, účetní doklad č. 500114 ze dne 18. 4. 2018,
- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 28. 3. 2018 se subjektem Český zahrádkářský svaz Vělopolí, z.s. na úhradu jednodenního zájezdu do Krakova ve výši Kč 20.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2018, žádost ze dne 8. 3. 2018, účetní doklad č. 500114 ze dne 18. 4. 2018,
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2018 (odPa 3429),

darovací smlouvy a dohody

- kupní smlouva na koupi pozemků p.č. 501/2 a 502/4 v k.ú. Vělopolí ze dne 27. 6. 2018, koupě pozemku schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, usnesení č. XXX/5.4, právní účinky ze dne 3. 7. 2018, účetní doklad č. 500206 ze dne 1. 8. 2018 – platba, č. 200054 ze dne 15. 8. 2018 – zařazení do majetku, č. 200048 ze dne 30. 7. 2018 – předpis závazku.

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.**