



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



Čj.: MSK 57241/2023
Sp. zn.: KON/8646/2022/Sam
113.1 V5
V y ř í z u j e: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchy, IČ 00848514 za rok 2022

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 5. 4. 2022 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	625/03/2022	2934
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	628/03/2022	2865

dne 13. 4. 2023 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2022, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vrchy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 27. 3. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 13. 4. 2023.

Starostka:

- Jiřina Pešlová

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

- Iveta Czernínová, účetní

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



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222

IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

fax: 595 622 126

DIČ: CZ70890692

č. účtu: 1650676349/0800

ID DS: 8x6bysd

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00



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:

- pořízení majetku obce,
- majetkoprávní úkony,
- darovací smlouvy,
- dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98 187,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022.

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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 168.000,00) | 2,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.154.041,00) | 8,47 % |
| • 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 | 55,56 % |
|--|---------|

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. Upozornění

- Z důvodu opatrnosti a zamezení rizik, týkajících se realizace nových akcí bez schválení jejich financování v rozpočtu, doporučujeme informovat zastupitelstvo obce o skutečnosti, že obec bude od 1. 1. daného roku až do doby schválení rozpočtu hospodařit dle pravidel rozpočtového provizoria. Současně doporučujeme pravidla rozpočtového provizoria, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 aktualizovat.



- Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost činnosti kontrolního výboru a finančního výboru zastupitelstva obce (vyplývá z § 117 – § 119 zákona č. 128/2000 Sb.).

D. 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.**

E. 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.

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: 13. 4. 2023

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet, závěrečný účet a účetní závěrka**

- pravidla rozpočtového provizoria obce Vrchy schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, zveřejněná na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci dokumenty dne 29. 6. 2018,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022, usnesení č. 3, rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 2. 5. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vrchy na roky 2023–2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. do 1. 7. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Vrchy na roky 2023–2026 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, usnesení č. 7, zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 1. 7. 2022,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 5. do 1. 7. 2022,
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, usnesení č. 10, závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 1. 7. 2021,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, usnesení č. 9,

pořízení majetku obce

- stoly 10 ks v celkové částce Kč 48.500,43, inv. č. i225.104/01 - č. i225.104/10, účetní doklad č. 22-001-00035 ze dne 19. 4. 2022 (předpis), účetní doklad č. 22-801-00049 ze dne 20. 4. 2022 (úhrada a zařazení majetku), opravný účetní doklad č. 22-007-00024 ze dne 31. 12. 2022 (přeúčtování z účtu 501 na účet 558), hromadný protokol o zařazení č. 4/2022, výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce,
- měřicí přístroj Lovibond MD 200 ve výši Kč 15.120,-, inv. č. i225.103, účetní doklad č. 22-001-00026 ze dne 17. 3. 2022 (předpis), účetní doklad č. 22-801-00036 ze dne 21. 3. 2022 (úhrada a zařazení majetku), protokol o zařazení č. 3/2022 ze dne 17. 3. 2022, výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce,
- slavnostní vyšívaná stuha ve výši Kč 10.724,-, inv. č. 291, účetní doklad č. 22-001-00099 ze dne 9. 8. 2022 (předpis), účetní doklad č. 22-801-00118 ze dne 18. 8. 2022 (úhrada a zařazení majetku), výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022

- plán inventur vydaný starostkou obce dne 14. 12. 2022 včetně příloh,
- proškolení členů inventarizačních komisí dne 14. 12. 2022,
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023,
- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 021, 022, 069, 081, 079, 082, 231, 261, 311, 314, 374, 389, 403, 321, 331, 336, 337 a 451 k 31. 12. 2023,
- vnitřní směrnice obce Vrchy č. 4/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce schválená dne 18. 10. 2011,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 11. 2018 (č. 13 - stanovení měsíční odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva obce),



- usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 10. 2022 (bod č. 14 - stanovení měsíční odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva obce),
- mzdový list člena zastupitelstva obce osobní číslo 3 za rok 2022,

účetní a finanční výkazy, pověření

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12 M k 31. 12. 2022,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2022,
- výkaz příloha k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,
- změna č. 1 rozhodnutí č. 05371962 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 15. 3. 2022 - termín dokončení Cíle 1 uvedený v souhrnném stanovisku se prodlužuje na 12/2022,
- účetní doklad č. 22-801-00166 ze dne 7. 12. 2022 - vratka finančních prostředků dotace na výměnu kotlů,
- pověření starostky obce k zastupování ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2022,

darovací smlouvy

- darovací smlouva se subjektem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Vrchy na poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 15.000,- ze dne 13. 6. 2022, účetní doklad č. 22-003-00005 ze dne 13. 6. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00096 ze dne 30. 6. 2022 – platba,
- darovací smlouva se subjektem Charita Odry na poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 20.000,- ze dne 16. 12. 2022, účetní doklad č. 22-003-00009 ze dne 16. 12. 2022 – předpis závazku, č. 22-801-00174 ze dne 27. 12. 2022 – platba,

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98 187

- účetní doklad č. 22-802-00021 ze dne 31. 8. 2022 ve výši Kč 48.000,- (přijetí dotace), výpis z účtu ČNB ze dne 31. 8. 2022,
- účetní doklady vztahující se k dané dotaci, včetně dohody o provedení práce ze dne 1. 9. 2022,
- účetní doklad č. 21-007-00021 ze dne 31. 12. 2022 - vyúčtování skutečně použité dotace ve výši Kč 19.830,40,
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 1. 2. 2023,
- účetní doklad č. 23-801-00016 ze dne 1. 2. 2023 (vratka dotace ve výši Kč 28.169,60),
- rozpočtové opatření č. 2/2022 (schváleno starostkou obce opatřením č. 2/2022 dne 31. 8. 2022 a zveřejněno dne 6. 9. 2022),

majetkoprávní úkony

- kupní smlouva uzavřená dne 2. 8. 2022 se společností Levigio s.r.o. (kupující), obec Vrchy - "prodávající",
- předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 31/3 o výměře 295 m² v k.ú. Vrchy,
- cena pozemku činí celkem Kč 23.600,-,
- záměr prodeje zveřejněn od 1. 3. 2022 do 16. 3. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce bod č. 3 ze dne 30. 6. 2022,
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 30. 8. 2022,
- účetní doklady č. 22-007-00015 ze dne 30. 8. 2022, protokol o vyřazení ze dne 30. 8. 2022,
- účetní doklady č. 22-004-00005 ze dne 2. 8. 2022 a č. 22-801-00116 ze dne 15. 8. 2022,



- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 61/1 v k.ú. Vrchy ze dne 27. 7. 2022,
- žádost o odkoupení obecního pozemku ze dne 3. 12. 2020,
- záměr prodeje zveřejněn od 26. 4. do 12. 5. 2021,
- prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, usnesení č. 4,
- právní účinky ze dne 11. 8. 2022,
- účetní doklady, č. 22-004-00004 ze dne 27. 7. 2022 – předpis pohledávky, č. 22-801-00109 ze dne 27. 7. 2022 - platba, č. 22-007-00014 ze dne 11. 8. 2022 (vyřazení z majetku),
- rozhodnutí vydané Státním pozemkovým úřadem, Krajský pozemkový úřad pro Moravskoslezský kraj, Pobočka Nový Jičín ze dne 1. 6. 2022 o schválení návrhu komplexních pozemkových úprav v katastrálním území Vrchy včetně příloh,
- rozhodnutí vydané Státním pozemkovým úřadem, Krajský pozemkový úřad pro Moravskoslezský kraj, Pobočka Nový Jičín ze dne 7. 11. 2022 o výměně nebo přechodu vlastnických práv k pozemkům v k.ú. Vrchy, o zřízení věcného břemene a o určení výše úhrady a lhůty včetně příloh,
- vyhlášení platnosti obnoveného katastrálního operátu ze dne 28. 11. 2022 vydaný Katastrálním úřadem pro Moravskoslezský kraj, katastrální pracoviště Nový Jičín,
- účetní doklad č. 22-007-00034 ze dne 29. 12. 2022,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 11 ze dne 30. 6. 2022 - schválení vyřazení nedokončeného dlouhodobého majetku obce ve výši Kč 117.600,-, jedná se o vypracování dokumentace pro územní řízení k akci "Rekonstrukce úpravny vody v obci Vrchy", účetní doklad č. 22-007-00012 ze dne 30. 6. 2022,
- protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Vrchy č.j. MV-48689-8/ODK-2022 Ministerstvem vnitra ČR, odborem veřejné správy, dozoru a kontroly ze dne 19. 4. 2022 - byla zjištěna porušení zákona o obcích, blíže specifikováno v bodě 6. protokolu, zastupitelstvo obce usnesením č. 6 ze dne 30. 6. 2022 protokol projednalo a vzalo na vědomí.



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.**