



Čj.: MSK 31442/2025
Sp. zn.: KON/15764/2024/Sam
113.1 V5
V y ř i z u j e: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchy, IČ 00848514 za rok 2024

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 19. 6. 2024 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	661/03/2024	2909
Ing. Marcela Haladejová	kontrolor	660/03/2024	2484

dne 10. 3. 2025 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2024, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vrchy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 24. 2. 2025.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 3. 2025.

Zástupci obce, kteří byli přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jiřina Pešlová, starostka
- Iveta Czernínová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2024 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 hospodář 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 drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- odměňování člena zastupitelstva obce,
- poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce,
- přijetí a použití dotací z rozpočtu Moravskoslezského kraje,
- prodej pozemku,
- veřejná zakázka „Vrchy – Požární přívěs pro hašení“,
- veřejná zakázka „Oprava komunikací v obci Vrchy“.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024

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 2024 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 0,00 Kč) | 0,87 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 2.570.441,00 Kč) | 5,49 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 39,65 % |
|--|---------|

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. 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 do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva nevylučuje 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: 10. 3. 2025

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Marcela Haladejová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2024 (byl zveřejněn na internetových stránkách dne 24. 4. 2024, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 3. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 4. 2024 (č. 6),
- závěrečný účet za rok 2023 (byl zveřejněn na internetových stránkách dne 26. 6. 2024, návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 6. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2024 (č. 5),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2024 (č. 4),
- rozvaha k 31. 12. 2024 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2024 – inventarizační zpráva zpracovaná dne 31. 1. 2025 (při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly), plán inventur ze dne 13. 12. 2024 a inventurní soupisy,

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- účetní doklady č. 24-001-00177 ze dne 4. 12. 2024 a č. 24-801-00200 ze dne 9. 12. 2024 (předpis a úhrada faktury došlé na 27.709,- Kč včetně daně z přidané hodnoty od dodavatele DIMATEX CS spol. s r.o. IČ 43224245 a zařazení do majetku na účet 028, inventární č. i225.198 – kontejner na textil),

odměňování člena zastupitelstva obce

- mzdový list za období 01-12/2024 (člen zastupitelstva obce osobní č. 3),

poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce

- darovací smlouva uzavřena dne 3. 6. 2024 (dárce obec, obdarovaným Knihovna Vrchy – spolek vzájemného soužití IČ 03597580, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 10.000,- Kč,

finanční krytí bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2024), účetní doklady č. 24-003-00006 ze dne 3. 6. 2024 (předpis závazku) a č. 24-801-00094 (úhrada – poskytnutí daru dne 6. 6. 2024, paragraf 3314 položka 5222),

- darovací smlouva uzavřena dne 3. 6. 2024 (dárce obec, obdarovaným SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Vrchy IČ 65471750, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 10.000,- Kč, finanční krytí bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2024), účetní doklady č. 24-003-00007 ze dne 3. 6. 2024 (předpis závazku) a č. 24-801-00094 (úhrada – poskytnutí daru dne 6. 6. 2024, paragraf 5512 položka 5222),
- darovací smlouva uzavřena dne 3. 6. 2024 (dárce obec, obdarovaným Myslivecký spolek Nadějov Vrchy IČ 47998245, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 10.000,- Kč, finanční krytí bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2024), účetní doklady č. 24-003-00008 ze dne 3. 6. 2024 (předpis závazku) a č. 24-801-00094 (úhrada – poskytnutí daru dne 6. 6. 2024, paragraf 1039 položka 5222),

přijetí a použití dotací z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05925/2024/KH uzavřena dne 29. 11. 2024 (příjemcem dotace obec Vrchy, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace ve výši 950.000,- Kč k úhradě ustatelných nákladů projektu „Zmírnění a odstranění následků povodňových škod na území obce“, závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2025), usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 10. 2024 (č. 6), závěrečné vyúčtování ze dne 10. 1. 2025 (použito 950.000,- Kč), účetní doklady č. 24-802-00033 ze dne 17. 12. 2024 a č. 24-007-00021 ze dne 31. 12. 2024,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05277/2024/KH uzavřena dne 4. 11. 2024 (příjemcem dotace obec Vrchy, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené neinvestiční dotace ve výši 77.856,- Kč k úhradě ustatelných nákladů projektu „Úhrada nákladů vzniklých u JSDH v souvislosti s řešením povodní na území Moravskoslezského kraje“, závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2025), usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 10. 2024 (č. 6), závěrečné vyúčtování ze dne 31. 12. 2024 (použito 77.856,- Kč), účetní doklady č. 24-801-00186 ze dne 12. 11. 2024 a č. 24-007-00020 ze dne 31. 12. 2024, rozpočtové opatření č. 5/2024 (schváleno starostkou a zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 10. 2024, úprava rozpočtových příjmů – položky 4122),

prodej pozemku

- kupní smlouva ze dne 3. 7. 2024 (prodávajícím obec, kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. st. 65/1 o výměře 4 m² zastavěná plocha a nádvoří v katastrálním území Vrchy, kupní cena včetně nákladů spojených s převodem 2.800,- Kč), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 18. 3. 2024 do 8. 4. 2024), usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 4. 2024 (č. 3), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-5143/2024-804 (vklad proveden 2. 8. 2024 s právními účinky k 11. 7. 2024), účetní doklady č. 24-004-00006 (předpis), č. 24-801-00118 (úhrada) a č. 24-007-00008 (vyřazení),

veřejná zakázka „Vrchy – Požární přívěs pro hašení“

- kupní smlouva uzavřena dne 15. 1. 2024 (kupujícím obec Vrchy, prodávajícím ZHT Group s.r.o. IČ 27762262, předmětem smlouvy dodávka 1 ks přívěsu pro hašení, kupní cena 775.628,10 Kč bez daně z přidané hodnoty, termín dodání do 180 dní od podpisu smlouvy, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 1. 2024, finanční krytí bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2024),



- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 25. 6. 2024 (předmětem dodatku změna termínu dodání na 210 dní od podpisu smlouvy, dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 26. 6. 2024),
- podklady k výběrovému řízení – výzva k podání nabídky ze dne 11. 12. 2023 včetně dokladu o odeslání výzvy třem možným dodavatelům e-mailem dne 11. 12. 2023 a zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 9. 1. 2024 (podány a hodnoceny dvě nabídky),
- předávací protokol ze dne 24. 7. 2024,
- účetní doklady č. 24-001-00100 ze dne 29. 7. 2024 (předpis faktury došlé od dodavatele na 938.510,- Kč včetně daně z přidané hodnoty) a č. 24-801-00140 (úhrada faktury došlé dne 14. 8. 2024, paragraf 5512 položka 6123),
- protokol o zařazení č. 6/2024, účetní doklad č. 24-007-00012 ze dne 10. 10. 2024 (zařazení do majetku na účet 022, inventární č. i225.197),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 3. 2023 (č. 8) a ze dne 23. 4. 2024 (č. 4),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04090/2023/KH uzavřena dne 13. 11. 2023 včetně dohody o narovnání ze dne 14. 10. 2024 (příjemcem dotace obec Vrchy, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené investiční dotace na financování uznatelných nákladů spojených s pořízením nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení pro jednotku požární ochrany sboru dobrovolných hasičů obce ve výši odpovídající 50 % dotace poskytnuté příjemci Ministerstvem vnitra – generálním ředitelstvím Hasičského záchranného sboru České republiky na uvedený účel, maximálně však ve výši 225.000,- Kč, závěrečné vyúčtování do 31. 10. 2024), závěrečné vyúčtování ze dne 26. 9. 2024 (použito 225.000,- Kč), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 10. 2023 (č. 5) a ze dne 3. 10. 2024 (č. 3), účetní doklady č. 24-004-00011 ze dne 10. 10. 2024 a č. 24-802-00028 ze dne 4. 11. 2024,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 7. 2024 (poskytovatelem dotace Ministerstvo vnitra, poskytnuta dotace ve výši 450.000,- Kč na projekt „Vrchy – Požární přívěs pro hašení“), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 10. 2023 (č. 4), účetní doklady č. 24-004-00010 ze dne 1. 10. 2024 a č. 24-802-00024 ze dne 7. 10. 2024,

veřejná zakázka „Oprava komunikací v obci Vrchy“

- smlouva o dílo uzavřena dne 3. 6. 2024 (objednatelem obec Vrchy, zhotovitelem Grande Solution s.r.o. IČ 01767526, předmětem smlouvy „Oprava komunikací v obci Vrchy“, cena díla 1.063.470,- Kč bez daně z přidané hodnoty, doba plnění do 06/2025, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 6. 2024, finanční krytí bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2024),
- podklady k výběrovému řízení – výzva k podání nabídky ze dne 2. 5. 2024 včetně dokladu o odeslání výzvy třem možným zhotovitelům e-mailem dne 2. 5. 2024 a zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 30. 5. 2024 (podány a hodnoceny tři nabídky),
- účetní doklady č. 24-001-00071 a č. 24-801-00098 ze dne 11. 6. 2024, č. 24-001-00074 ze dne 17. 6. 2024, č. 24-801-00105 ze dne 19. 6. 2024, č. 24-001-00181 a č. 24-801-00200 ze dne 9. 12. 2024 a č. 24-007-00031 ze dne 31. 12. 2024 (předpisy a úhrady faktur došlých od zhotovitele včetně opravného dokladu, paragraf 2212 položka 5171).



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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **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),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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. **zákon 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.),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**