



Čj.: MSK 65958/2024
Sp. zn.: KON/11288/2023/Sam
113.1 V5
V y ř i z u j e: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchy, IČ 00848514 za rok 2023

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 3. 5. 2023 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	687/03/2023	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	689/03/2023	2909

dne 21. 5. 2024 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2023, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vrchy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 3. 5. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 21. 5. 2024.

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

- Jiřina Pešlová, starostka,
- Iveta Czernínová, účetní.

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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 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:

- poskytnuté peněžité dary z rozpočtu obce,
- prodej pozemků,
- zřízení služebnosti k pozemku ve vlastnictví obce,
- akce "Oprava místní komunikace - točna p. č. 1358/1".

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 2023 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 72.000,00) | 2,45 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.857.241,00) | 8,52 % |
| • 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 | 47,58 % |
|--|---------|

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

Upozorňujeme na změny právních předpisů účinné od 1. 1. 2024:

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.



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 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: 21. 5. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- 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 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze dne 27. 4. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách obce 28. 4. 2023, návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 12. 4. 2023 do 1. 11. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/5 ze dne 15. 6. 2023 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 19. 6. 2023, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 24. 5. 2023 do 19. 6. 2023,

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
- hlavní kniha analytická 12/2023 v Kč,
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2022 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/4 ze dne 15. 6. 2023, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022,



podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2023

- vnitřní směrnice obce Vrchy č. 4/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 1. 1. 2011, inventarizační zpráva zpracovaná dne 31. 1. 2024 (při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly), plán inventur ze dne 14. 12. 2023 a inventurní soupisy,

odměňování člena zastupitelstva obce

- mzdový list člena zastupitelstva obce osobní č. 3 za období 01-12/2023,

poskytnuté peněžité dary z rozpočtu obce

- darovací smlouva ze dne 10. 5. 2023 (dárce obec Vrchy, obdarovaný SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Vrchy IČ 65471750, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 12.000,-, finanční krytí závazku vyplývajícího z uzavřené smlouvy bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2023, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023 v rámci rozpočtu na rok 2023), účetní doklady č. 23-003-00007 (předpis) a č. 23-801-00084 (úhrada paragraf 5512 položka 5222),
- darovací smlouva ze dne 15. 5. 2023 (dárce obec Vrchy, obdarovaný Myslivecký spolek Nadějov Vrchy IČ 47998245, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 12.000,-, finanční krytí závazku vyplývajícího z uzavřené smlouvy bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2023, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023 v rámci rozpočtu na rok 2023), účetní doklady č. 23-003-00009 (předpis) a č. 23-801-00088 (úhrada paragraf 1039 položka 5222),
- darovací smlouva ze dne 15. 5. 2023 (dárce obec Vrchy, obdarovaný Knihovna Vrchy – spolek vzájemného soužití IČ 03597580, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 12.000,-, finanční krytí závazku vyplývajícího z uzavřené smlouvy bylo zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2023, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023 v rámci rozpočtu na rok 2023), účetní doklady č. 23-003-00008 (předpis) a č. 23-801-00088 (úhrada paragraf 3314 položka 5222),
- darovací smlouva ze dne 13. 9. 2023 (dárce obec Vrchy, obdarovaný Charita Odry IČ 62351052, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 10.000,-, finanční krytí závazku vyplývajícího z uzavřené smlouvy bylo zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2023), účetní doklady č. 23-003-00010 (předpis) a č. 23-801-00141 (úhrada paragraf 4359 položka 5229), rozpočtové opatření č. 2/2023 (bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 9. 2023, úprava rozpočtových výdajů – paragrafu 4359), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 9. 2023 (č. 6 – schválení poskytnutí daru a č. 9 – schválení rozpočtového opatření),

prodej pozemků

- kupní smlouva ze dne 3. 5. 2023 (prodávajícím obec, kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 1303/2 zahrada o výměře 1243 m² v katastrálním území Vrchy, kupní cena včetně nákladů spojených s převodem Kč 126.300,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 28. 12. 2022 do 13. 1. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 3. 2023 (č. 5), žádost o odkoupení pozemku podaná dne 13. 10. 2022, účetní doklady č. 23-004-00003 (předpis) a č. 23-801-00070 (úhrada), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3604/2023-804 (vklad proveden dne 13. 6. 2023 s právními účinky k 22. 5. 2023), účetní doklad č. 23-007-00004 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 18. 9. 2023 (prodávajícím obec, kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemků parcelní č. st. 9/2 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 287 m², parcelní č. 162/2 zahrada o výměře 91 m² a parcelní č. 162/3 zahrada o výměře 219 m² v katastrálním území Vrchy, kupní cena včetně nákladů spojených s převodem Kč 76.050,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 28. 3. 2023 do 15. 4. 2023), usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 4. 2023 (č. 5), žádost



o odkoupení pozemků podaná dne 20. 3. 2023, účetní doklady č. 23-004-00007 (předpis) a č. 23-801-00142 (úhrada), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6707/2023-804 (vklad proveden dne 13. 10. 2023 s právními účinky k 21. 9. 2023), účetní doklad č. 23-007-00014 (vyřazení),

zřízení služebnosti k pozemku ve vlastnictví obce

- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3803/2023-804 (vklad proveden dne 20. 6. 2023 s právními účinky k 29. 5. 2023), účetní doklad č. 23-007-00006, smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 13. 7. 2022 (oprávněným Stavební bytové družstvo Venkov Šenov u Nového Jičína IČ 14614871, předmětem smlouvy zřízení služebnosti inženýrské sítě k pozemku parcelní č. 1310/4 v katastrálním území Vrchy zakládající právo zřízení, provozování a udržování stavby balené ČOV pro bytový dům č.p. 73 za jednorázovou úplatu ve výši Kč 10.000,-, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022),

akce "Oprava místní komunikace - točna p. č. 1358/1"

- výběrové řízení: 2 cenové nabídky ze dne 27. a 28. 7. 2023, Balitera s.r.o. IČ 05528801 (Kč 149.000,- bez DPH), Grande solution s.r.o. IČ 01767526 (Kč 130.000,- bez DPH),
- objednávka ze dne 4. 8. 2023 uzavřená se zhotovitelem Grande solution s.r.o. IČ 01767526 na realizaci stavby oprava povrchu místní komunikace p. č. 1358/1 dle cenové nabídky ze dne 28. 7. 2023, termín realizace - srpen 2023,
- účetní doklad č. 23-001-00105 ze dne 15. 9. 2023 (předpis faktury Kč 157.300,-), č. 23-801-00143 ze dne 21. 9. 2023 (úhrada).



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. **vnitřní předpisy územního celku.**