



Čj.: MSK 19416/2017  
Sp. zn.: KON/3408/2016/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 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 1. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	394/03/2016	2569

dne 30. 1. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vělopolí.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 22. 8. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 30. 1. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 5. 9. 2016.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:**

- 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. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. 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),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

**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 a 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 a 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.

**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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

**B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:**

- neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru, půjčky,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými ze zahraničí na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce,
- neuzavřela smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy,
- neuzavřela smlouvu o nakládání s věcnými právy,
- nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky,
- není zakladatelem právnické osoby,
- nehospodařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nezřídila věcná břemena ke svému majetku.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku** **0,05 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **3,06 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

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.

Zpracováno a projednáno dne 30. 1. 2017

<b>Zprávu zpracovala a sepsala:</b>	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup 10. 12. 2015 dosud,
- rozpočtové opatření schválené zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2016, usnesení č. XVI/4.4,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2016, usnesení č. XVIII, bod 3 a dne 29. 12. 2016, usnesení č. XIX, bod 3,
- rozpočtový výhled obce na léta 2016 - 2018,
- rozpočet obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015, usnesení č. XII/2,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 4. do 30. 6. 2016,
- závěrečný účet obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016, usnesení č. XVI/2, a to bez výhrad,
- výpisy obrátů účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 30. 6. 2016,

- evidence majetku obce - počítač - inv. č.DDHM 081, (účetní doklady č. 700023 a 500073 ze dne 31. 12. 2016 - předpis závazku a platba), tiskárna - inv. č. DDHM 082, (účetní doklady č. 700024 a č. 500074 ze dne 31. 3. 2016 - předpis závazku a platba), účetní doklad č. 200017 ze dne 31. 3. 2016 (zařazení do majetku),
- evidence pohledávek dle jednotlivých pohledávkových účtů k 30. 6. 2016,
- účetní doklady č. 200013 a 200014 ze dne 10. 3. 2016 (předpis pohledávky za svoz komunálního odpadu a ze psů),
- evidence závazků dle jednotlivých závazkových účtů k 30. 6. 2016,
- hlavní kniha účetnictví k 30. 6. 2016,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2016,
- inventurní plán k provedení inventarizace majetku obce Vělopolí v roce 2016 ze dne 20. 12. 2016,
- inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Vělopolí k 31. 12. 2016,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- mzdové listy zastupitelů obce za období 8-12/2016,
- mzdové listy zastupitelů obce za období 1-7/2016,
- odměny členům zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015, usnesením č. XII/5.6,
- rozvaha k 31. 12. 2016 v Kč,
- rozvaha k 30. 6. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 73 – 97 (pokladní doklady), č. 500134 – 500182 (bankovní doklady) a č. 700044 – 700060 (předpisy přijatých faktur) za měsíc červen 2016,
- účetní doklady č. 700098 – 700119 (předpisy přijatých faktur), č. 500293 – 500342 (bankovní doklady), č. 150 – 170 (pokladní doklady) za měsíc listopad a prosinec,
- účetní závěrka obce za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016, usnesení č. XVI/3,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 6. 2016,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 v Kč,
- žádost o dotaci od JK Vělopolí, z.s. ze dne 10. 6. 2016 na nákup přístroje na výboru párků v rohlíku – dotace zamítnuta zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016, oznámení o zamítnutí dotace ze dne 20. 6. 2016,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace se subjektem Jezdecký klub Vělopolí ze dne 20. 6. 2016 na akci „Vělopolská podkůvka“ ve výši Kč 15.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016, usnesení č. XVI/4, čerpání a vyúčtování do 31. 12. 2016, žádost ze dne 10. 6. 2016, účetní doklad č. 500202 ze dne 19. 7. 2016,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace se subjektem Kulturní a sportovní spolek Vělopolí ze dne 22. 6. 2016 na akci „Indiánský víkend Kass Vělopolí“ ve výši Kč 15.000,--, schváleno zastupitelstvem

- obce dne 13. 6. 2016, usnesení č. XVI/4, čerpání a vyúčtování do 31. 12. 2016, žádost ze dne 18. 5. 2016, účetní doklad č. 500176 ze dne 23. 6. 2016,
- ÚZ 98193 – dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů ve výši Kč 32.090,--, účetní doklad č. 500280 ze dne 7. 10. 2016 – přijetí dotace, čerpání ve výši Kč 15.036,-- včetně účetních dokladů, vrátka ve výši Kč 17.054,--,
  - dodatek č. 1 ze dne 27. 10. 2016 ke smlouvě o dílo s firmou Riedel na akci „Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Vělopolí – I. Etapa“ – snížení ceny díla na Kč 472.734,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2016, usnesení č. XVIII/5.6, účetní doklady č. 700107 ze dne 25. 11. 2016 – předpis závazku, č. 500312 ze dne 2. 12. 2016 - platba,
  - smlouva o dílo s firmou Riedel Pavel ze dne 8. 7. 2016 na akci „Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Vělopolí – I. etapa“ na částku Kč 513.959,50 s DPH, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k předložení cenové nabídky ze dne 6. 6. 2016 odeslaná do datové schránky, seznam zájemců o zadávací dokumentaci ze dne 8. a 10. 6. 2016, seznam přijatých nabídek ze dne 15. 6. a 16. 6. 2016, protokol o otevírání obálek ze dne 17. 6. 2016, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17. 6. 2016, rozhodnutí zastupitelstva obce o výběru dodavatele ze dne 7. 7. 2016, usnesení č. XVII/2, oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8. 7. 2016),
  - směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2014 Sb. ze dne 24. 3. 2014,
  - směrnice č 1/2016 určující postup v účetnictví a evidenci majetku obce Vělopolí účinná od 1. 1. 2016,
  - kontrola vyúčtování poskytnutých dotací provedena finančním výborem dne 20. 12. 2016 (Jezdecký klub Vělopolí dotace ve výši Kč 15.000,--, Klub důchodců Střítež dotace ve výši Kč 5.000,--, Myslivecký spolek „Černá“ Střítež-Vělopolí dotace ve výši Kč 5.000,--, Kulturní a sportovní spolek Vělopolí dotace ve výši Kč 15.000,--, Místní organizace Českého rybářského svazu Třinec dotace ve výši Kč 2.000,--), účetní doklad č. 200079 ze dne 31. 12. 2016,
  - zápis kontrolního výboru ze dne 11. 1. 2016,
  - zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 8. 2016,
  - zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 20. 12. 2016.