



Čj.: MSK 23130/2018  
Sp. zn.: KON/4936/2017/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: 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 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 1. 2. 2017 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	620/03/2017	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	033/03/2018	3789

dne 31. 1. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vělopolí.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 23. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 31. 1. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 6. 9. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Alexandra Klajmonová



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. 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 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.**

**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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 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. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- 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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,09 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 2,56 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0 %

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.

### 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,
- nehospodařila 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 nevyklučuje 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 31. 1. 2018

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

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **rozpočet**

- návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 12. do 29. 12. 2016,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 22. 2., 4. 4. a 29. 5. 2017 (zveřejněná na internetových stránkách obce dne 23. 2., 5. 4. a 6. 6. 2017),
- rozpočet na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 2. 2017,
- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 4. do 29. 5. 2017,
- závěrečný účet obce za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 6. 2017,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce ve dnech 31. 7., 3. 10., 27. 11., 27. 12. 2017 (uveřejněná na internetových stránkách obce v části úřední deska),

#### **účetní a finanční výkazy**

- výkaz příloha k 30. 6. 2017 v Kč,
- rozvaha k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2017 v Kč,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2017,

## účetnictví

- evidence majetku obce - technické zhodnocení stávajícího veřejného osvětlení (účetní doklad č. 200006 ze dne 25. 1. 2017 - zařazení majetku do užívání),
- evidence pohledávek dle jednotlivých pohledávkových účtů k 30. 6. 2017,
- účetní doklady č. 200002 ze dne 18. 1. 2017 a č. 200019 ze dne 20. 3. 2017 (předpis pohledávek za svoz komunálního odpadu a ze psů),
- hlavní kniha účetnictví k 30. 6. 2017,
- účetní doklady č. 92 – 117 (pokladní doklady), č. 500140 – 500168 (bankovní doklady) a č. 700051 – 700057 (předpisy přijatých faktur) za měsíc červen 2017,
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby k 30. 6. 2017,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 6. 2017,
- 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. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017,
- výpisy obrátů účtů 019 - Ostatní nehmotný majetek, 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2017,
- evidence majetku obce - územní plán (účetní doklad č. 700060 ze dne 5. 7. 2017 a č. 700093 ze dne 2. 10. 2017 - předpis závazku, č. 500173 ze dne 7. 7. 2017 a č. 500268 ze dne 9. 10. 2017 - platba),
- inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 17. 1. 2018,
- inventurní plán vydaný starostkou obce dne 3. 1. 2018,
- jmenování členů inventarizační komise starostkou obce dne 3. 1. 2018,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 1. 2018,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017,
- účetní doklady č. 700110 – 700131 za období od 4. 12. do 31. 12. 2017 – předpis přijatých faktur, č. 500308 – 500338 ze dne 29. 12. 2017 – bankovní doklady, číslo účtu 29827781/0100,
- 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. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

## odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-6/2017,
- odměny členům zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015 a 22. 2. 2017 (účinnost od 1. 3. 2017),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce od 7-12/2017,

## smlouvy

- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru se subjektem KaSS Vělopolí z.s. ze dne 6. 3. 2017 na Dětský lyžařský výcvik 2017 ve výši Kč 15.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2017, žádost ze dne 15. 12. 2016, účetní doklad č. 500066 ze dne 8. 3. 2017,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace se subjektem Klub důchodců Střítež u Českého Těšína ze dne 6. 3. 2017 na sportovní a kulturní aktivity ve výši Kč 10.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2016, čerpání a vyúčtování do 30. 11. 2017, žádost ze dne 22. 10. 2016, účetní doklad č. 500066 ze dne 8. 3. 2017 a č. 200063 ze dne 31. 8. 2017,

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Vělopolí ze dne 28. 12. 2017 na „Domovní ČOV“ na Kč 15.420,--, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, usnesení č. XXVII/7.2, žádost ze dne 12. 12. 2017, účetní doklad č. 500337 ze dne 29. 12. 2017 - platba, č. 200097 ze dne 31. 12. 2017 – předpis a zúčtování zálohy,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Vělopolí ze dne 28. 12. 2017 na „Domovní ČOV“ na Kč 30.000,--, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017, usnesení č. XXVII/7.1, žádost ze dne 22. 12. 2017, účetní doklad č. 500338 ze dne 29. 12. 2017 – platba, č. 200097 ze dne 31. 12. 2017 – předpis a zúčtování zálohy,
- ÚZ 98071 – dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši Kč 27.182,--, účetní doklad č. 500266 ze dne 6. 10. 2017, čerpání dotace ve výši Kč 11.019,--, vrátka Kč 16.163,--,

### veřejné zakázky

- dokumentace k zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Oprava břehových nádrží a spádových poměrů - vodní tok Vělopolka“, 2 cenové nabídky, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 4. 4. 2017, objednávka ze dne 13. 4. 2017, zjišťovací protokol o provedených pracích za období od 19. 7. do 31. 7. 2017, účetní doklad č. 700076 ze dne 7. 8. 2017 a č. 500218 ze dne 9. 8. 2017,
- smlouva o dílo se společností KONEKO, spol. s r.o. ze dne 10. 8. 2017 na akci „Výběr zpracovatele PD pro akci „Obec Vělopolí – čištění odpadních vod – domovní ČOV“ na částku Kč 475.000,--, bez DPH, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 31. 7. 2017, usnesení č. XXIV/7.1, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (písemná výzva k podání nabídek ze dne 18. 7. 2017, osloveny 4 firmy mailem dne 18. 7. 2017, protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 7. 2017, jedna nabídka, jmenování členů komise ze dne 31. 7. 2017, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 1. 8. 2017 – mailem, rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2017, veřejná zakázka provedena společností HRAT, s.r.o.), účetní doklad č. 700124 ze dne 21. 12. 2017 – předpis závazku, č. 500335 ze dne 22. 12. 2017 - platba,
- smlouva o dílo se společností L.Greko, s.r.o. ze dne 6. 6. 2017 na akci „opravu místní komunikace“ na částku Kč 319.781,--, bez DPH, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017, usnesení č. XXII/6.5, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (poptávka k podání nabídek ze dne 15. 5. 2017, osloveny 2 firmy, nabídky od 2 společností, projednání nabídek v zastupitelstvu obce dne 29. 5. 2017, sdělení o výběru firmy ze dne 2. 6. 2017), účetní doklad č. 700061 ze dne 10. 7. 2017 – předpis závazku, č. 500186 ze dne 14. 7. 2017 - platba,

### usnesení, zápisy, směrnice a pod.

- směrnice č 1/2016 určující postup v účetnictví a evidenci majetku obce Vělopolí účinná od 1. 1. 2016,
- směrnice č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 4. 4. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 1. 2017,
- směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2014 Sb. ze dne 24. 3. 2014.