



Čj.: MSK 61580/2017  
Sp. zn.: KON/13843/2016/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: 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 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 9. 5. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909
Ing. Irena Skalická	kontrolor	395/03/2016	2386

dne 15. 5. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vrchy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 5. 5. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 15. 5. 2017.

Zástupci obce přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

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



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 činnostmi 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**

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

**Dle informací poskytnutých zástupci územního celku, v přezkoumávaném období územní celek:**

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob.

**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**

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 52.000,00)</b> | <b>2,36 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.019.811,00)</b>    | <b>8,22 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku</b>  | <b>0,00 %</b> |

**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, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu a správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnosti 1. 1. 2018.**

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 15. 5. 2017

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

#### **Seznam předložených dokumentů:**

- rozpočtové provizorium na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2015 (bod 12),
- rozpočtové opatření č. 4/2016, opatření starostky č. 2/2016 ze dne 31. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 3/2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2016 (bod 7),
- rozpočtové opatření č. 2/2016, opatření starostky č. 1/2016 ze dne 7. 10. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1/2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2016 (bod 8),
- rozpočtový výhled na období 2016-2019 včetně údajů o dlouhodobých závazcích - dlouhodobých přijatých úvěrech splatných do roku 2023,
- rozpočet na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 3. 2016 (bod 8), návrh rozpočtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 2. 2016 do 3. 3. 2016),
- závěrečný účet za rok 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2016 (bod 6), návrh závěrečného účtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 od 25. 5. 2016 do 11. 6. 2016),
- účetní doklady č. 16-801-00124 - č. 16-801-00176 za období 03/2016 (bankovní výpisy) včetně předpisných dokladů,
- účetní doklady č. 16-801-00494 - č. 16-801-00497 za období 09/2016 (bankovní výpisy) včetně předpisných dokladů,
- účetní doklady č. 16-801-00568 - č. 16-801-00591 za období 11/2016 (bankovní výpisy) včetně předpisných dokladů,
- výpisy obrátů účtů 021-Stavby, 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031-Pozemky k 31. 12. 2016,
- evidenční karta majetku (inv.č. i225.59, multifunkční tiskárna OKI 562, hodnota Kč 9.599,--), účetní doklad č. 16-001-00056 ze dne 11. 5. 2016,
- evidenční karta majetku (inv.č. i225.60, bezodtoková jímka - velké hřiště, hodnota Kč 34.915,--), účetní doklad č. 16-001-00110 ze dne 26. 10. 2016,
- evidenční karta majetku (inv.č. i225.57, dopravní zrcadlo 1000x800, hodnota Kč 10.957,--), účetní doklad č. 16-001-00027 ze dne 15. 3. 2016,

- evidenční karta majetku (inv.č. i225.57, dopravní zrcadlo 800x1000, hodnota Kč 9.559,--), účetní doklad č. 16-001-00037 ze dne 11. 4. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (plán inventur, směrnice č. 4/2011 k provedení inventarizace majetku a závazků, proškolení členů inventarizační komise, vybrané inventurní soupisy a inventarizační zpráva),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2016,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2016,
- mzdový list člena zastupitelstva obce za období 01-12/2016 (osobní č. 3 - neuvolněná místostarostka),
- účetní doklady č. 16-701-00135 - č. 16-701-00182 za období 06/2016 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 16-701-00286 - č. 16-701-00310 za období 12/2016 (pokladní doklady),
- pokladní deník za období 06/2016,
- pokladní deník za období 12/2016,
- výkaz příloha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016,
- účetní doklad č. 16-007-00001 ze dne 7. 1. 2016, č. 16-004-00001 ze dne 4. 1. 2016, č. 16-004-00003 ze dne 5. 2. 2016 a č. 16-007-00003 - č. 16-007-00004 za období 03/2016 (předpisy),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu ze dne 3.2. 2017, předběžné vyúčtování ze dne 21. 11. 2016 včetně účetních dokladů (účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstva kraje, účelový znak 98193, použito Kč 14.701,58), dohoda o provedení práce ze dne 1. 9. 2016 (kompletace a doručování hlasovacích lístků),
- smlouva o dílo č. 1/2016 ze dne 6. 6. 2016 (zhotovitel Consterra s.r.o., předmět zhotovení stavby "Rekonstrukce zázemí volnočasových aktivit", cena díla Kč 814.519,-- včetně DPH, smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek od 17. 6. 2016), dokumentace k zadávání veřejné zakázky malého rozsahu - výzva k podání nabídky ze dne 9. 5. 2016 (odeslaná osmi subjektům e-mailem dne 10. 5. 2016), tři přijaté nabídky a zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 31. 5. 2016, účetní doklad č. 16-801-00511 ze dne 5. 10. 2016 (uhrazeno Kč 814.519,-- včetně DPH), žádost o dotaci ze dne 11. 1. 2016 (požadována dotace ve výši Kč 400.000,-- od Ministerstva pro místní rozvoj) včetně stažení žádosti o platbu ze dne 11. 11. 2016,
- vnitřní směrnice č. 4/2011 účinná od 1. 1. 2011 (provedení inventarizace majetku a závazků),
- vnitřní směrnice č. 2/2010 účinná od 1. 1. 2010 včetně následných aktualizací (účetnictví),
- vnitřní směrnice č. 3/2010 účinná od 1. 1. 2010 včetně následné aktualizace (účtování a oceňování dlouhodobého majetku),
- vnitřní směrnice č. 1/2010 účinná od 1. 1. 2010 včetně platných podpisových vzorů (oběh účetních dokladů),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2016 (bod 5 - účetní závěrka k 31. 12. 2015),
- zápis z kontroly provedené dne 1. 3. 2016 (finanční výbor),
- zápis z kontroly provedené dne 12. 12. 2016 (finanční výbor a kontrolní výbor).