



Čj.: MSK 47537/2022
Sp. zn.: KON/13655/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchy, IČ 00848514 za rok 2021

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	531/03/2021	2934
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	534/03/2021	2569

dne 7. 4. 2022 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2021, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vrchy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 17. 3. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 7. 4. 2022.

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

- Jiřina Pešlová, starostka
- Iveta Czernínová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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



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:

- pořízení majetku obce,
- opravy majetku obce,
- smlouvy o převodech majetku,
- dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - ÚZ 98071,
- poskytnuté návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 2021 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 659.000,00) | 10,40 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 4.369.506,00) | 12,30 % |
| • 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 | 79,45 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 1.058 tis. Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- | | |
|--|------------|
| • 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky | 53 tis. Kč |
|--|------------|

Obec splácí úvěry poskytnuté Českou spořitelnou, a.s. (výše úvěrů Kč 7.300.000,-). Důvodem pro přijetí úvěrů bylo zajištění financování realizace investičních akcí v obci „Vrchy – revitalizace vodního zdroje“ a „Rekonstrukce budovy Obecního úřadu Vrchy“. Poslední splátka úvěrů je k datu 20. 12. 2033. Vzhledem k tomu, že roční splátky úvěrů jsou ve výši 375 tis. Kč, což převyšuje roční zákonnou povinnost snižování dluhu (53 tis. Kč), nevyplývá z této skutečnosti riziko neplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 23/2017 Sb.



B. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo vliv na hospodaření obce

Obec vykazuje na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek částku Kč 117.000,-. Jedná se o projektovou dokumentaci na akci "Rekonstrukce úpravny vody v obci Vrchy". Jelikož akce byla zkolaudována v roce 2019, měl být na účtu vykazován nulový zůstatek a projektová dokumentace měla být zařazena na majetkový účet 021 - Stavby.

Vzhledem k tomu, že se jedná o ojedinělé pochybení, a s ohledem na to, že pochybení má vzhledem k délce odepisování stavby minimální vliv na hospodaření obce, neuvádíme toto zjištění jako chybu a nedostatek ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

D. Upozornění

- Upozorňujeme na skutečnost, že zastupitelstvo obce se v roce 2021 nescházelo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. V roce 2021 se uskutečnila zasedání zastupitelstva obce ve dnech 30. 4. 2021, 29. 6. 2021 a 30. 9. 2021. Povinnost zastupitelstva obce scházet se nejméně jedenkrát za 3 měsíce vyplývá z § 92 zákona č. 128/2000 Sb.
- Z důvodu opatrnosti a zamezení rizik, týkajících se realizace nových akcí bez schválení jejich financování v rozpočtu, doporučujeme informovat zastupitelstvo obce o skutečnosti, že obec bude od 1. 1. daného roku až do doby schválení rozpočtu hospodařit dle pravidel rozpočtového provizoria. Současně doporučujeme pravidla rozpočtového provizoria, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 aktualizovat.
- Obec uzavřela v roce 2021 tři veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci na pořízení moderního zdroje tepla. Jedná se o dlouhodobé pohledávky, jelikož návratné výpomoci jsou poskytovány na dobu 5 let. Současně obec obdržela rozhodnutí č. 05371962 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 20. 12. 2019. Jedná se o podporu moderního zdroje tepla formou bezúročných půjček ve výši Kč 800.000,-. Upozorňujeme na nutnost sestavení rozpočtového výhledu tak, aby obsahoval úplnou informaci o celkové výši dlouhodobých pohledávek a závazků obce.
- Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost činnosti kontrolního výboru a finančního výboru zastupitelstva obce (vyplývá z § 117 – § 119 zákona č. 128/2000 Sb.). V roce 2021 byla



v zastupitelstvu obce podána pouze informace o čerpání finančních prostředků na veřejnou zeleň za rok 2020. Předložený dokument nebyl opatřen podpisem osoby, která ho vypracovala, datem vypracování apod.

E. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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.

Zpráva nevyklučuje 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: 28. 4. 2022

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:
pořízení majetku obce**

- sběrné nádoby - inv. č. i225.86/1- i225.86/8, účetní doklad č. 21-801-00082 ze dne 9. 6. 2021 – platba a zařazení do majetku, č. 21-001-00063 ze dne 31. 5. 2021 – předpis závazku, převzetí sběrných nádob ze dne 13. 5. 2021,
- LED vánoční hvězda - inv. č. i225.100, LED kapající světlo – inv. č. i225.101, účetní doklad č. 21-801-00148 ze dne 1. 11. 2021 – platba a zařazení do majetku, č. 21-001-00118 ze dne 22. 10. 2021 – předpis závazku, objednávka ze dne 11. 10. 2021,

opravy majetku obceveřejné osvětlení

- účetní doklady č. 21-001-00029 ze dne 25. 3. 2021, č. 21-001-00111 ze dne 4. 11. 2021 a č. 21-001-00147 ze dne 16. 12. 2021 – předpis závazku, č. 21-801-00040 ze dne 6. 4. 2021, č. 21-801-00138 ze dne 4. 10. 2021 a č. 21-801-00168 ze dne 29. 12. 2021 – platba,
 - rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- výměna oplocení vodojemu
- účetní doklady č. 21-001-00135 ze dne 26. 11. 2021 – předpis závazku a č. 21-801-00158 ze dne 1. 12. 2021 platba,
 - předložený položkový rozpočet ze dne 24. 11. 2021,
 - rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2021,

smlouvy o převodech majetku

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 57/15 v k.ú. Vrchy ze dne 4. 8. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 26. 4. do 12. 5. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, bod 8, právní účinky ze dne 5. 8. 2021, účetní doklady č. 21-007-00008 ze dne 5. 8. 2021 – ocenění reálnou hodnotou, vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, převod neprodaného pozemku zpátky na účet 031, č. 21-004-00005 ze dne 29. 7. 2021 – předpis pohledávky, č. 21-801-00113 ze dne 30. 7. 2021 - platba,
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/ONJ/7193/202-ONJM SBP 60/2020-Ha s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemků p.č. 1341/19, 1341/22, 1341/24, 1341/29, 1341/30, 1341/34 a 1341/35 v k.ú. Vrchy ze dne 3. 5. 2021, pořízení pozemků bezúplatným převodem schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 4. 2021, bod 4, právní účinky ze dne 17. 5. 2021, účetní doklad č. 21-007-00005 ze dne 17. 5. 2021 - zařazení do majetku,

dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - ÚZ 98071

- účetní doklad č. 21-802-00018 ze dne 6. 9. 2021 ve výši Kč 31.000,- (příjem dotace),
- účetní doklady k čerpání dotace a dohoda o provedení práce ze dne 13. 9. 2021,
- účetní doklad č. 21-007-00013 ze dne 1. 12. 2021 - vyúčtování skutečně použité dotace ve výši Kč 13.452,79,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 5/2021 (schváleno starostkou obce opatřením č. 04/2021 dne 3. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 9. 2021),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv v roce 2021 ze dne 26. 1. 2022 (vratka Kč 17.547,21),

poskytnuté návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 1/2021 ze dne 4. 8. 2021 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou (výše výpomoci Kč 200.000,-, účel specifikován v čl. IV. smlouvy),



- smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/2021 ze dne 23. 4. 2021 a zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 9. 8. 2021, rozpočtové krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2021, účetní doklad 21-003-00005 ze dne 4. 8. 2021,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 2/2021 ze dne 16. 6. 2021 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou (výše výpomoci Kč 200.000,-, účel specifikován v čl. IV. smlouvy), smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/2021 ze dne 23. 4. 2021 a zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 23. 6. 2021, rozpočtové krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2021, účetní doklad 21-003-00003 ze dne 16. 6. 2021,
 - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 3/2021 ze dne 4. 8. 2021 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou (výše výpomoci Kč 200.000,-, účel specifikován v čl. IV. smlouvy), smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/2021 ze dne 29. 6. 2021 a zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 9. 8. 2021, rozpočtové krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2021, účetní doklad 21-003-00006 ze dne 4. 8. 2021,

rozpočet, závěrečný účet a účetní závěrka

- 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,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 3. do 26. 4. 2021,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2021, usnesení č. 5, rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 26. 4. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Vrchy na roky 2021–2024 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 30. 12. 2019,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 6. do 28. 6. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, bod 8, závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci úřední deska dne 1. 7. 2021,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, bod 7,

inventarizace majetku a závazků

- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2021,
- plán inventur vydaný starostkou obce dne 15. 12. 2021,
- proškolení členů inventarizační komise dne 15. 12. 2021,
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022,
- inventurní soupisy rozvahových účtů k 31. 12. 2021,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdový list člena zastupitelstva obce osobní číslo 3 za rok 2021, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 11. 2018 (č. 13 - stanovení měsíční odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva obce),
- mzdové listy zaměstnanců obce osobní čísla 1 a 4 za rok 2021,

účetní a finanční výkazy, pověření

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021,
- výkaz příloha k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- pověření starostky obce k zastupování ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2021.



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. 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. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**