



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 105485/2021
Sp. zn.: KON/13979/2021/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Eva Samková MBA
Telefon: 595 622 729
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Vřesina, IČ 00635545 v roce 2021

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 6. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková, MBA	kontrolor pověřený řízením	532/03/2021	2491
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	537/03/2021	3907

dne 18. 8. 2021 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 6. 2021, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vřesina.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 29. 7. 2021.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Bohuslava Krupová, starostka
- Alena Káňová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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:

- akce "Úprava povrchu lesní komunikace směr Hat",
- akce „Pro lepší život ve Vřesině“
- akce „Vestavba osobního výtahu v budově obecního úřadu Vřesina“,
- výkon zřizovatelských funkcí k organizaci Základní škola a mateřská škola Vřesina,
- dispozice s nemovitým majetkem,
- poskytnutí dotací z rozpočtu obce.

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

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 6. 2021 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 18. 8. 2021.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Ostrava dne 20. 8. 2021

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eva Samková, MBA, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek: rozpočet

- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 18. 11. - 11. 12. 2020,
- rozpočet obce Vřesina na rok 2021 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 13/6b ze dne 10. 12. 2020, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2021 dne 11. 12. 2020,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný na úřední desce ve dnech 13. 4. 2021 – 30. 4. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 15/6a ze dne 28. 4. 2021, a to bez výhrad, zveřejnění závěrečného účtu obce na rok 2020 elektronickým způsobem dne 29. 4. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 v Kč,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha k 30. 6. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2021 v Kč,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15/6b ze dne 29. 4. 2021 - schválení účetní závěrky obce Vřesina sestavenou k rozhodnému dni 31. 12. 2020,

odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-7/2021 (os. č. 101, 103, 104, 112, 113, 118, 122, 125) - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce - usnesení zastupitelstva obce č. 1/6 ze dne 1. 11. 2018, stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce - usnesení zastupitelstva obce č. 8/8 ze dne 3. 12. 2019, stanovení odměny neuvolněnému místostarostovi obce - usnesení zastupitelstva obce č. 13/8 ze dne 10. 12. 2020,

Základní škola a mateřská škola Vřesina

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za období roku 2020,
- protokol o schválení účetní závěrky organizace za rok 2020, účetní závěrka schválena radou obce dne 29. 3. 2021 usnesením č. 69/5a,
- oznámení o schválení neinvestiční dotace na provoz ZŠ Vřesina na rok 2021 ve výši 1,6 mil. Kč ze dne 11. 12. 2020,
- dodatek č. 4 ke zřizovací listině schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021 usnesením č. 15/7,

poskytnutí dotace z rozpočtu obce

- smlouva o poskytnutí dotace č. DO/741/2020 ze dne 17. 2. 2021 uzavřená s příjemcem Tělovýchovná jednota Vřesina, z.s., IČ 47810050 na projekt „Činnost TJ včetně částečné údržby areálu“ ve výši Kč 320.000,-, termín realizace do 31. 12. 2021, vyúčtování nejpozději do 31. 1. 2022, smlouva zveřejněná na úřední desce dne 22. 2. 2021, poskytnutí schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 14/9h dne 9. 2. 2021, žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Vřesina přijatá dne 28. 12. 2020 vč. doplnění k žádosti, účetní doklad č. 33/2/4 ze dne 22. 2. 2021, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 3419),
- smlouva o poskytnutí dotace č. DO/740/2020 ze dne 16. 2. 2021 uzavřena s příjemcem Římskokatolická farnost Vřesina, IČ 47810408 na projekt „Farnost v roce 2021“ ve výši Kč 100.000,-, termín realizace do 31. 12. 2021, vyúčtování nejpozději do 31. 1. 2022, smlouva zveřejněná na úřední desce dne 22. 2. 2021, poskytnutí schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 14/9g dne 9. 2. 2021, žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Vřesina přijatá dne 28. 12. 2020 vč. doplnění žádosti, účetní doklad č. 33/2/3 ze dne 22. 2. 2021, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 3330),

dispozice s nemovitým majetkem

- kupní smlouva uzavřená dne 5. 5. 2021 s prodávajícím - fyzickou osobou na koupi pozemku parc. č. 740/59 v k.ú. Vřesina u Opavy za Kč 307.000,-, nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021 usnesením č. 15/10, účetní doklad č. 126 ze dne 12. 5. 2021 - zařazení do majetku obce, účetní doklad č. 132 ze dne 7. 6. 2021 - úhrada prodávajícímu,
- kupní smlouva uzavřená dne 18. 2. 2021 s prodávajícími - fyzickými osobami na koupi pozemků parc. č. 3/2 a č. 3/1 včetně stavby rodinného domu čp. 274 v k.ú. Vřesina u Opavy za celkovou cenu Kč 2.200.000,-, nabytí pozemků a stavby schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 usnesením

- č. 13/9, účetní doklad č. 128 ze dne 12. 5. 2021 - zařazení do majetku obce, účetní doklad č. 132 ze dne 7. 6. 2021 - úhrada prodávajícímu,
- rozpočtové krytí nabytí majetku - ve schváleném rozpočtu na rok 2021 a rozpočtovou změnou dokladem č. 8 ze dne 22. 6. 2021 (přesun prostředků v rámci závazného ukazatele),
 - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014709/VB02 ze dne 22. 6. 2021 uzavřena s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. týkající se pozemku parc. č. 796/1 v k.ú. Vřesina u Opavy, za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,-, předmět specifikován v čl. III. smlouvy, (obec - strana povinná), schváleno usnesením rady obce č. 75/8 ze dne 21. 6. 2021,

akce "Úprava povrchu lesní komunikace směr Hat"

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - zadávací podmínky ze dne 16. 11. 2020 (zveřejněny na profilu zadavatele dne 16. 11. 2020), výzva k podání cenové nabídky ze dne 16. 11. 2020, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 18. 1. 2021, čestné prohlášení ke střetu zájmu ze dne 18. 1. 2021, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 21. 1. 2021 (8 ks), oznámení o vyřazení pro nesplnění vyhlášených podmínek ze dne 21. 1. 2021 (1 ks),
- smlouva o dílo ze dne 5. 2. 2021 uzavřená se zhotovitelem PORR a.s., IČ 43005560, na zhotovení díla v hodnotě Kč 456.765,80 bez DPH (Kč 552.987,27 s DPH), lhůta pro plnění do 30. 4. 2021, schváleno usnesením rady obce č. 64/7 ze dne 18. 1. 2021, zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 30. 4. 2021, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 2. 2021, zveřejnění skutečně uhrazené ceny plnění na profilu zadavatele dne 1. 6. 2021,
- účetní doklad č. 5104 ze dne 14. 5. 2021 (předpis) a č. 114/5/12 ze dne 25. 5. 2021 (úhrada),
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2021 (OdPa 2219),
- spolufinancování - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje evidenční číslo 00406/2021/RRC ze dne 1. 3. 2021 na realizaci projektu "Aby cyklotrasa byla znovu funkční" v max výši 85 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů (max. Kč 680.000,-), termín vyúčtování do 31. 8. 2021, přijetí dotace schváleno usnesením rady obce č. 65/7 ze dne 1. 2. 2021,
- dodatek č. 1 ke smlouvě, předmět změny – čl. IV. poskytovatel poskytne příjemci neinvestiční dotaci (původně investiční dotace) a změna konce období uhrazení uznatelných nákladů projektu do 31. 7. 2021 (původně do 31. 8. 2021), uzavření dodatku schváleno usnesením rady obce č. 73/4 ze dne 24. 5. 2021,
- účetní doklady č. 91 ze dne 8. 4. 2021 (přijetí zálohy ve výši Kč 544.00,-), č. 129 ze dne 31. 5. 2021 (opravný doklad),
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 28. 7. 2021 - konečná výše dotace Kč 469.783,63,

akce „Pro lepší život ve Vřesině“ (pořízení 80 ks židlí)

- cenový marketing - ověřeny nabídky 3 dodavatelů, výběr dodavatele schválen radou obce dne 1. 2. 2021 usnesením č. 65/4,
- akceptovaná objednávka 80 ks židlí a 2 ks vozíků na židle ze dne 2. 2. 2021, účetní doklad č. 5019 ze dne 2. 2. 2021 - úhrada zálohy dle zálohového listu, účetní doklad č. 5073 ze dne 12. 4. 2021 - faktura za dodávku v celkové hodnotě Kč 402.199,16 vč. DPH, úhrada po odpočtu zálohy provedena dne 13. 4. 2021,
- rozpočtové krytí - rozpočtové opatření č. 1 schválené radou obce dne 18. 1. 2021 usnesením č. 64/12 zveřejněné na webových stránkách obce od 4. 2. 2021,
- spolufinancování - dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ze dne 28. 1. 2021, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, výše dotace 80% nákladů na projekt,

max. 320 tis. Kč, protokol o kontrole č. 0100095380 ze dne 10. 6. 2021 - kontrola fyzické realizace projektu poskytovatelem,

akce „Vestavba osobního výtahu v budově obecního úřadu Vřesina“

- veřejná zakázka malého rozsahu - zadání zakázky schválené radou obce dne 18. 1. 2021 usnesením č. 64/5, zadávací podmínky (textová část) zveřejněné na profilu zadavatele dne 19. 1. 2021, nabídky 4 uchazečů, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 15. 2. 2021, výběr nejvhodnější nabídky schválen radou obce dne 15. 2. 2021 usnesením č. 66/4,
- smlouva o dílo uzavřená dne 8. 3. 2021 s vybraným uchazečem OTIS a.s. na realizaci zakázky v hodnotě Kč 1.710.000,- bez DPH, termín realizace do 25. 6. 2021, smlouva zveřejněná na profilu zadavatele od 8. 3. 2021, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 27. 4. 2021, uzavření schváleno radou obce dne 29. 3. 2021 usnesením č. 69/6, předmětem dodatku je poskytnutí bankovní záruky dodavatelem, zveřejnění dodatku na profilu zadavatele od 27. 4. 2021, protokol o předání a převzetí díla ze dne 24. 6. 2021, kolaudační souhlas s užíváním stavby č.j. HLUC/39652/2021/OV/KID ze dne 8. 7. 2021,
- rozpočtové krytí - ve schváleném rozpočtu na rok 2021,
- účetní doklad č. 5157 ze dne 1. 7. 2021 - faktura přijatá za realizaci díla v objemu Kč 2.069.100,- včetně DPH uhrazená dne 20. 7. 2021, oznámení o výši skutečné ceny plnění zveřejněné na profilu zadavatele dne 27. 7. 2021,
- spolufinancování - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00743/2021/RRC ze dne 14. 4. 2021 na projekt "Do všech pater bez problémů", výše dotace 13,99% výdajů, max. Kč 400.000,-, účetní doklad č. 118 ze dne 3. 5. 2021 - přijetí zálohy na dotaci ve výši Kč 320.000,-, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 27. 7. 2021 - konečná výše dotace Kč 289.400,-.

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 předpis územního celku.**