



Čj.: MSK 66033/2018
Sp. zn.: KON/2703/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatoňovice, IČ 00849979 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 1. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	622/03/2017	3626
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	620/03/2017	2569

dne 24. 4. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 6. 11. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 4. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Miroslav Kuric, starosta
- Milena Kazdová, 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 16. 11. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Irena Skalická



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. 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 31. 10. 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,96 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 82 223,00) | 6,95 % |
| • 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.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- 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 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.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- rozpočet na rok 2017, návrh rozpočtu, zápis ze 7. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2016 (bod 4),
- rozpočtové opatření č. 1/2017, zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 3. 2017 (bod 6a),
- rozpočtové opatření č. 2/2017 (provedeno starostou dne 1. 6. 2017),
- rozpočtové opatření č. 3/2017 (provedeno starostou dne 15. 9. 2017),
- rozpočtové opatření č. 4/2017, zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 10. 2017 (bod 6a),
- závěrečný účet za rok 2016, zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 6. 2017 (bod 4),
- rozpočtové opatření č. 5/2017 (provedeno starostou dne 10. 11. 2017),
- rozpočtové opatření č. 6/2017, zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 12. 2017 (bod 7b),

účetnictví

- hlavní kniha účetnictví k 31. 10. 2017,
- 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. 10. 2017,
- evidenční karty majetku (inventární č. 2000000048 - motorové vozidlo Dacia Logan - hodnota Kč 211.487,60, inventární č. 2000000052 - plechová garáž - hodnota Kč 45.615,57, inventární č. 2000000053 - sklad - hodnota Kč 55.454,25, inventární č. 4000000487 - zvukotechnika - hodnota Kč 9.880,-, inventární č. 4000000488 - vysavač Elektrolux - hodnota Kč 3.299,-, inventární č. 4000000489 - radlice komunální - hodnota Kč 30.990,-, inventární č. 4000000490 - schody-žebřík - hodnota Kč 4.449,-, inventární č. 4000000491 - nožový mulčovač - hodnota Kč 23.375,-, inventární č. 4000000493 - znak obce - hodnota Kč 4.720,-, inventární č. 4000000501 - úložná skříň - hodnota

- Kč 6.857,14, inventární č. 4000000519 - pártý stan - hodnota Kč 28.400,- a inventární č. 4000000694 - kladivo vrtací - hodnota Kč 3.942,49), účetní doklady č. 100209 ze dne 3. 4. 2017, č. 100310 ze dne 15. 5. 2017, č. 217049 ze dne 13. 2. 2017, č. 217162 ze dne 29. 5. 2017, č. 217293 a 217294 ze dne 2. 10. 2017, č. 217348 ze dne 9. 10. 2017, č. 400004 ze dne 3. 1. 2017, č. 400680 ze dne 11. 7. 2017, č. 500023 ze dne 30. 4. 2017 a č. 500035 ze dne 31. 5. 2017,
- účetní doklady č. 600012 - 600015 za období 08-10/2017 (bankovní výpisy - ČNB) a č. 401089 - 401113 za období 10/2017 (bankovní výpisy - Česká spořitelna, a.s.),
 - účetní doklady č. 317043 - 317049 za období 09-10/2017 (vydané faktury),
 - účetní doklady č. 217315 - 217331 za období 10/2017 (přijaté faktury),
 - pokladní deník za období 10/2017,
 - účetní doklady č. 100621 - 100665 za období 10/2017 (pokladní doklady),
 - výpisy obrátů účtů 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021-Stavby, 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031-Pozemky k 31. 12. 2017,
 - evidence majetku obce - světelný řetěz – inventární č. 4000000521 – hodnota Kč 14.332,-- (účetní doklad č. 217308 ze dne 10. 10. 2017 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 401027 ze dne 11. 10. 2017 - platba), externí disk – inventární č. 4000000520 – hodnota Kč 3.241,59 (účetní doklad č. 217369 ze dne 6. 12. 2017 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 401252 ze dne 7. 12. 2017 - platba), pasport komunikací – inventární č. 3000000005 (účetní doklad č. 217198 ze dne 26. 6. 2017 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 400644 ze dne 30. 6. 2017 - platba),
 - hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2017,
 - inventurní zpráva ze dne 31. 1. 2018,
 - plán inventur vydaný starostou obce dne 1. 1. 2017,
 - podklady k provedené inventarizaci majetku a závazku k 31. 12. 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 31. 12. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

účetní a finanční výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 10. 2017,
- rozvaha k 31. 10. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- rozvaha k 31. 12. 2017,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 13, 20, 21, 59 a 75 - 77 za období 01-10/2017,

veřejné zakázky

- veřejná zakázka malého rozsahu na opravu kulturního domu (cenové nabídky na od 2 dodavatelů, objednávka stavebních prací ze dne 26. 11. 2017), účetní doklad č. 217389 ze dne 14. 12. 2017 – předpis závazku, č. 401308 ze dne 15. 12. 2017 - platba,

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- podklady k přijetí a použití "Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky" (ÚZ 98 071) konaných ve dnech 20. - 21. 10. 2017, poskytnuto

Kč 27. 182,- a použito Kč 16.132,- (účetní doklady č. 600014 ze dne 6. 10. 2017, č. 217320 ze dne 16. 10. 2017, č. 100639 ze dne 19. 10. 2017 a č. 100646 ze dne 19. 10. 2017),

usnesení, zápisy a vnitřní směrnice

- směrnice o inventarizaci č. 1/2011 účinná od 1. 9. 2011,
- směrnice č. 2/2015 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná od 1. 1. 2015,
- směrnice č. 2/2011 k evidenci majetku účinná od 1. 9. 2011,
- směrnice č. 2/2006 k finanční kontrole účinná od 1. 1. 2006 včetně platných podpisových vzorů,
- zpráva o činnosti kontrolního výboru zastupitelstva obce za období 04-10/2017 ze dne 15. 11. 2017,
- zpráva o činnosti finančního výboru zastupitelstva obce za období 04-10/2017 ze dne 15. 11. 2017,
- účetní závěrka k 31. 12. 2016, zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 6. 2017 (bod 5),

fondy

- statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku ze dne 14. 12. 2017 zřízený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, usnesení č. 5/2017, roční převod Kč 20.000,--, účetní doklad č. 500084 ze dne 31. 12. 2017.