



Čj.: MSK 28793/2020
Sp. zn.: KON/4332/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatoňovice, IČ 00849979 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2019 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.) na základě písemné žádosti ze dne 31. 1. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 30. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 10. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 14. 10 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 3. 2020.

Zástupci obce přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Miroslav Kuric, starosta
- Milena Kazdová, účetní



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 operacích:

- poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu obce,
- přijetí dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu,
- převody nemovitého majetku,
- dílo "Zateplení budovy OÚ Svatoňovice".

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 kromě chyby a nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který již byl napraven.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 0,00) | 2,37 % |
| - podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 16.223,00) | 5,74 % |
| - 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 | 0,00 % |
|--|--------|

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Chyba a nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání, který byl do konce přezkoumávaného období napraven

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2019 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Odměna neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty (stanovena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25. 10. 2018) nebyla v období 01-09/2019 vyplácena ve výši dle novely zákona č. 128/2000 Sb. účinné od 1. 1. 2018 (minimálně 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty).

Přijaté opatření bylo splněno. Ověřeny mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty za období 10-12/2019 (osobní č. 20, rozdíl mezi vyplacenými odměnami za období 01-09/2019 a 0,3 násobkem byl doplacen současně s měsíční odměnou za měsíc říjen 2019) a zápis ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 11. 2019 (usnesení bod 5d - schválení měsíční odměny ve výši 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty a doplacení rozdílu za období 01-09/2019).

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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, pořízené fotokopie jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:**poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu obce**

- darovací smlouva ze dne 28. 3. 2019 (obdarovaným Včelařský spolek Budišov nad Budišovkou, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 5.000,-), zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 3. 2019 (usnesení bod 4h), účetní doklady č. 500017 (předpis) a č. 400411 (úhrada) ze dne 29. 3. 2019,

přijetí dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 10. 7. 2019 včetně účetních dokladů (poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 22.800,56, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2019), dohoda o provedení práce ze dne 17. 5. 2019, rozpočtové opatření č. 2/2019 (schváleno starostou dne 30. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 6. 5. 2019),

převody nemovitého majetku

- kupní smlouva ze dne 8. 2. 2019 (prodávajícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. st. 89 v katastrálním území Svatoňovice včetně stavby bez č. popisného, kupní cena Kč 480.000,-, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019), znalecký posudek č. 3659/01-2019 ze dne 10. 1. 2019, zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (usnesení bod 9c), účetní doklady č. 400189 ze dne 19. 2. 2019 a č. 500008 ze dne 21. 2. 2019,
- kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 7. 8. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemků parcelní č. 147 a 2341/68 v katastrálním území Svatoňovice, kupní cena Kč 30.065,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 1. 4. 2019 do 30. 4. 2019), zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2019 (usnesení body 7a a 7b), účetní doklady č. 500013 ze dne 27. 3. 2019, č. 500035 ze dne 18. 6. 2019, č. 500046 ze dne 12. 8. 2019, č. 401175 ze dne 19. 8. 2019 a č. 500053 ze dne 30. 9. 2019,

dílo "Zateplení budovy OÚ Svatoňovice"

- smlouva o dílo č. 01/2019 ze dne 22. 2. 2019 (zhotovitelem Luděk Číž IČ 40304612, cena díla Kč 341.435,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019),
- podklady k výběrovému řízení - 2 cenové nabídky ze dne 13. 11. 2018 a 27. 11. 2018,
- zápis o odevzdání a předání prací ze dne 15. 4. 2019,
- účetní doklady č. 400211 ze dne 22. 2. 2019 (úhrada - záloha), č. 219127 ze dne 2. 5. 2019 (předpis), č. 400602 ze dne 3. 5. 2019 (úhrada - doplatek) a č. 500028 ze dne 15. 5. 2019 (zařazení do majetku),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01542/2019/RRC ze dne 10. 5. 2019 (poskytnuta investiční dotace na projekt "Rekonstrukce obecního úřadu ve Svatoňovicích" ve výši maximálně 59,88 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, maximálně však ve výši Kč 317.000,-), zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 3. 2019 (usnesení bod 4b), účetní doklad č. 400759 ze dne 28. 5. 2019 (úhrada 1. splátky) a č. 401609 ze dne 5. 11. 2019 (úhrada 2. splátky), rozpočtové opatření č. 3/2019 (schváleno starostou dne 23. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 5. 6. 2019), závěrečné vyúčtování projektu (použitá výše dotace Kč 317.000,-),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 17. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. 2018), zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (usnesení bod 6),

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 17. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. 2018), zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (usnesení bod 5),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 9. 7. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 5. 2019), zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2019 (usnesení bod 4),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2019 (usnesení bod 5),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 včetně plánu inventur ze dne 14. 11. 2019, inventarizační zprávy ze dne 31. 1. 2020 a směrnice k inventarizaci č. 1/2011 ze dne 30. 8. 2011,
- rozvaha k 30. 9. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2019 (osobní č. 20 - fotokopie, 21, 59, 70, 75, 77 a 106), zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného ze dne 25. 10. 2018 (usnesení body 7a - 7c, fotokopie),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2019 (osobní č. 20, 21, 59, 70, 75, 77 a 106), zápis ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 11. 2019 (usnesení bod 5d).

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.**