



Čj.: MSK 41306/2015  
Sp. zn.: KON/2728/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová  
Telefon: 595 622 704  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatoňovice, IČ 00849979 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 1. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	350/03/2014	2502
Ing. Eva Hubinková	kontrolor	352/03/2014	3468

dne 24. 3. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 11. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 3. 2015.

Zástupci obce:

- Miroslav Kuric, starosta
- Milena Kazdová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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. 10. 2014.



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 činností 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. 449/2009 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. 449/2009 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. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 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 2013 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 30. 9. 2014 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 2014

- 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 2014 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |                                                                                                           |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,67 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 3,84 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku                                            | 0,00 % |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4).

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb.**

**Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 27. 3. 2015

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Eva Hubinková, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- rozpočet na rok 2014, návrh rozpočtu na rok 2014 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 11. 2013 do 12. 12. 2013), schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013, usnesení č. 7/2013,
- rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 5, 6/2014 schválená starostou obce ve dnech 27. 3., 31. 5., 30. 6. a 30. 9, stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 11. 2009, rozpočtové opatření č. 4 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 6. 2014,
- rozpočtová opatření č. 8/2014 schválené starostou obce dne 31. 12. 2014, stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 11. 2014, usnesení č. 7. b) 2014, rozpočtové opatření č. 7 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 11. 2014, usnesení č. 7. a)2014,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2016,
- závěrečný účet za rok 2013, návrh závěrečného účtu na rok 2013 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13. 5. 2014 do 30. 6. 2013), schválný na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 6. 2014,
- výpis obratu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 9. 2014 (kancelářské křeslo DIAMOND - inv. č. 4000000462, sestava skříní - inv. č. 4000000463, křovinořez ECHO 420 TES - inv. č. 4000000464, odpadkový koš - inv. č. 4000000465, 2 ks odpadkových košů - inv. č. 4000000467 a č. 4000000468, malý odpadkový koš - inv. č. 4000000469),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 13, č. 17, č. 20, č. 21, č. 52, č. 75 a č. 77 za období od 10-12/2014, usnesení č.7 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 10. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1. 11. 2014, usnesení č. 5/1 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1. 12. 2014,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 17, č. 20, č. 13, č. 21, č. 63 a č. 52 za období od 01-09/2014, usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 5. 2012 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- pokladní deník za období 9/2014,
- pokladní deník za období 12/2014,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 100532 - 100600 za období od 2. 9. do 25. 9. 2014 (pokladna),
- účetní doklady č. 407001 - 407087 za období od 1. 7. do 31. 7. 2014 (banka),
- účetní doklady č. 412001 - 412024 za období od 2. 12. do 7. 12. 2014 (banka),

- účetní doklady č. 214305 a č. 214307 ze dne 25. 11., č. 214312, č. 214313, č. 214315 - 214318 ze dne 1. 12. a č. 214319 ze dne 2. 12. 2014 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 100740 - 100802 za období od 1. 12. do 19. 12. 2014 (pokladna),
- účetní doklady č. 214163 ze dne 6. 6. a č. 406026 ze dne 9. 6., č. 214182 ze dne 30. 6. a č. 407002 ze dne 1. 7., č. 214195 ze dne 7. 7. a č. 407028 ze dne 8. 7., č. 214234 ze dne 5. 9. a č. 409022 ze dne 8. 9., č. 214239 ze dne 10. 9. a č. 409062 ze dne 18. 9. 2014 (zařazení majetku do evidence),
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 21. 5. 2014 na přijetí daru ve výši Kč 8.000,-- od firmy Polášek Zdeněk za účelem oslavy Dne dětí,
- ÚZ 98348 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. 5. 2014 ve výši Kč 24.560,-- (použito Kč 15.678,--), včetně účetních dokladů,
- ÚZ 98187 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 10. a 11. 10. 2014 ve výši Kč 21.660,-- (použito Kč 16.088,--), včetně účetních dokladů,
- kupní smlouva ze dne 16. 1. 2012 na prodej pozemku parc. č. 185/2 v k. ú. Svatoňovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 27. 6. do 20. 9. 2011, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2011, účetní doklad č. 500032 ze dne 14. 7. 2014,
- kupní smlouva ze dne 5. 5. 2014 na prodej pozemků parc. č. 13/1 a č. 13/4 v k. ú. Svatoňovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 22. 11. do 9. 12. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013, účetní doklad č. 500017 ze dne 19. 5. 2014,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Obnova zeleně ve Svatoňovicích" - výzva k podání nabídky ze dne 19. 8. 2014, nabídky firem, zápis ze zasedání výběrové komise ze dne 4. 9. 2014, 2 x sdělení o výsledku výběrového řízení ze dne 10. 9. 2014, 1 x prohlášení starosty ze dne 18. 11. 2014, smlouva o dílo ze dne 11. 9. 2014 uzavřená s vybraným uchazečem Ing. Vlastimil Toman - ARBOR, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 6. 10. 2014 (prodloužení termínu realizace z důvodu klimatických podmínek), účetní doklady č. 410050 ze dne 10. 10. 2014, č. 214304 ze dne 20. 11. 2014 a č. 411062 ze dne 21. 11. 2014,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Herní prvky pro zahradu Mateřské školy" - výzva k podání nabídky ze dne 25. 4. 2014, nabídky firem, zápis ze zasedání výběrové komise ze dne 12. 5. 2014, objednávka ze dne 12. 5. 2014 uzavřená s firmou HRAS-zařízení hřišť, s. r. o.,
- směrnice č. 1/2011 o inventarizaci s účinností od 1. 9. 2011,
- směrnice o evidenci majetku č. 2/2011 s účinností od 1. 9. 2011,
- zpráva finančního výboru ze dne 15. 9. 2014,
- zpráva o činnosti kontrolního výboru ze dne 16. 9. 2014,
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2014 o schválení účetní závěrky obce Svatoňovice za rok 2013.