



Čj.: MSK 40137/2016  
Sp. zn.: KON/1894/2015/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 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 1. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	313/03/2015	3626
Ing. Irena Skalická	kontrolor	4/03/2016	2386

dne 15. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 29. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 15. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Miroslav Kuric, starosta
- Milena Kazdová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 5. 11. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Jiří Urbánek



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. 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. 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. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. 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 2015 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 2014 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. 2015 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 2015

- 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 2015 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) | 4,87 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 148 223,00) | 5,61 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

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.**

V Ostravě dne 18. 3. 2016

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období 10. 11. 2014 do 26. 11. 2014,
- rozpočtové opatření č. 8/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015 a č. 6/2015, 7/2015 a 9/2015 schválená starostou obce na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2014,
- rozpočtová opatření č. 1, 2 a 4/2015 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 29. 4., 11. 6. a 1. 9. 2015 a č. 3 a 5/2015 schválená starostou obce na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2014,
- rozpočtový výhled obce sestavený na roky 2017 - 2020,
- rozpočet obce na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2014,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 30. 4. 2015 do 30. 6. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2015, a to bez výhrad,
- účetní doklad č. 215250 ze dne 16. 10. 2015 (předpis) a č. 400110 ze dne 19. 10. 2015 (úhrada) - pořízení PC HP Pro Desk 40062 za Kč 20.443,21 a tiskárny CANON MF 8550 za Kč 10.799,--, inv. č. 4000000476 a inv. č. 4000000477,
- výpis obrátů z účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek: pořízení majetku - "motorová pila" v celkové hodnotě Kč 17.429,75 (inv. č. 4000000478, účetní doklad č. 215238 ze dne 7. 10. 2015), "míchačka" v celkové hodnotě Kč 5.299,- (inv. č. 4000000475, účetní doklad č. 100503 ze dne 9. 10. 2015),
- výpis obrátů z účtu 031 - pozemky,
- podklady k inventarizaci za rok 2015 (plán inventur pro rok 2015, inventarizační zápis, inventurní soupisy),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 13, 20, 21, 59, 75, 76 a 77 za období od ledna 2015 do září 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 13, 20, 21, 59, 75, 76 a 77 za období od října 2015 do prosince 2015,
- pokladní deník za 9/2015,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč,

- účetní doklady č. 215251 ze dne 16. 10. 2015 (předpis), č. 500064 ze dne 6. 10. 2015 (zařazení) a č. 400111 ze dne 19. 10. 2015 (úhrada) - pořízení technického zhodnocení "Tepelná izolace MŠ Svatoňovice",
- účetní doklady č. 100549 ze dne 23. 9. 2015 až č. 100563 ze dne 30. 9. 2015 (pokladna),
- výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2015 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 16. 3. 2015 na finanční dar Kč 15.000,-- uzavřená s obdarovaným Římskokatolická farnost Budišov nad Budišovkou, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2015, účetní doklad č. 100122 ze dne 16. 3. 2015,
- kupní smlouva ze dne 21. 12. 2015, uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - koupě části pozemku parc. č. 2267/1 v k.ú. Svatoňovice (obec kupující), nově přidělené č. 2267/4, koupě pozemku schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8.b)/2015 ze dne 15. 12. 2015, cena pozemku stanovena znaleckým posudkem č. 96-2015 ze dne 30. 6. 2015, účetní doklady č. 409289 ze dne 21. 12. 2015, č. 500075 ze dne 23. 12. 2015,
- kupní smlouva ze dne 17. 12. 2015, uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - koupě části pozemku parc. č. 169/1 v k.ú. Svatoňovice (obec kupující), nově přidělené č. 169/2, koupě pozemku schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8.a)/2015 ze dne 15. 12. 2015, cena pozemku stanovena znaleckým posudkem č. 147-2015 ze dne 3. 11. 2015, účetní doklady č. 100732 ze dne 17. 12. 2015, č. 500076 ze dne 23. 12. 2015 ,
- kupní smlouva ze dne 11. 8. 2015 na prodej pozemku p. č. 1030/2 v K. ú. Svatoňovice, uzavřená s fyzickou osobou, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 12. 5. 2015 do 28. 5. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2015, účetní doklady č. 500014 ze dne 30. 4. 2015 (reálná hodnota), č. 100465 ze dne 12. 8. 2015 (úhrada) a č. 500044 ze dne 9. 9. 2015 (vyřazení),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Izolace střechy budovy MŠ Svatoňovice" (výzva k podání nabídky ze dne 3. 9. 2015 - zveřejněna na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 3. 9. 2015 do 16. 9. 2015, písemnosti prokazující přímé oslovení 4 firem, písemnost prokazující zveřejnění výzvy k podání nabídky na portále AAAPOPTAVKA.CZ, protokol o otevírání obálek ze dne 15. 9. 2015, zápis ze zasedání výběrové komise ze dne 15. 9. 2015 se stanovením vítěze veřejné zakázky, sdělení o výsledku veřejné zakázky všem účastníkům ze dne 23. 9. 2015, smlouva o dílo s vítěznou firmou ze dne 5. 10. 2015),
- směrnice č. 2/2015 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná od 1. 1. 2015,
- směrnice č. 2/2006 o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2006 včetně přílohy č. 3 ze dne 30. 11. 2014 - aktuální podpisové vzory,
- směrnice o evidenci majetku č. 2/2011 s účinností od 1. 9. 2011,
- směrnice o inventarizaci ev. č. 1/2011, s účinností od 1. 9. 2011,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2015 - schválení účetní závěrky obce za rok 2014,
- zpráva o činnosti finančního výboru za 1. pololetí 2015,
- zpráva o činnosti kontrolního výboru za 1. pololetí 2015,
- zpráva o činnosti finančního výboru za 2. pololetí 2015,
- zpráva o činnosti kontrolního výboru za 2. pololetí 2015.