



Čj.: MSK 62486/2021
Sp. zn.: KON/6244/2020/Sam
113.1 V5 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 2020

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2020 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 17. 1. 2020.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 11. 2020 bylo vykonáno dne 14. 12. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	380/03/2020	3753

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 25. 5. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byly Krajský úřad Moravskoslezského kraje a Obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 27. 11. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 25. 5. 2021.

Zástupci obce, kteří byli součinní při realizaci závěrečného 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 rozpočtované 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 operací:

- akce "Oprava chodníků ve Svatoňovicích"
- poskytnutí finančního daru
- uzavřené pachtovní smlouvy
- pořízení drobného majetku
- účelová dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 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) | 2,99 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 5,63 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

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 této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 25. 5. 2021

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

Seznam předložených dokumentů:

akce "Oprava chodníků ve Svatoňovicích"

- poptávkové řízení - telefonicky osloveny 2 firmy: Stavas-Suchánek a STRABAG a.s. Odštěpný závod Ostrava, 2 cenové nabídky ze dne 18. 5. 2020,
- smlouva o dílo č. 2001 ze dne 22. 5. 2020 uzavřená se zhotovitelem Ing. Jaroslav Suchánek, STAVAS-SUCHÁNEK IČ 16619790, na dodávku prací pod názvem "Oprava chodníků ve Svatoňovicích" blíže specifikovaných v příloze smlouvy, cena díla Kč 132.757,79 bez DPH (Kč 160.636,92 s DPH), účetní doklady č. 220148 ze dne 17. 6. 2020 (předpis faktury na Kč 160.636,92) a č. 400965 ze dne 19. 6. 2020 (úhrada a zařazení do majetku), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2020 - paragraf 6171,

poskytnutí finančního daru

- darovací smlouva ze dne 29. 6. 2020 uzavřená s obdarovaným - Včelařský spolek Budišov nad Budišovkou IČ 05612306 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,- na úhradu léčiv a jejich aplikaci, nákup včelích matek, nákup nových obalů na med a environmentální výuku pro děti předškolního věku a I. stupeň ZŠ, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 1/10d) ze dne 24. 6. 2020, účetní doklad č. 401015 ze dne 3. 7. 2020 (úhrada), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2020 - paragraf 6171 položka 5222,

uzavřené pachtovní smlouvy

- smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1. 10. 2020 uzavřená s pachtýřem EUREPOL, spol. s r.o. IČ 25357409 na propachtování zemědělského pozemku p. č. 2620 v k.ú. Svatoňovice o výměře 80.023 m2 za účelem zemědělské a živočišné výroby, schváleno usnesením zastupitelstva č. 3/4a) ze dne 3. 9. 2020, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce od 7. 7. 2020 do 26. 7. 2020 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/4b) ze dne 2. 7. 2020, účetní doklady č. 320055 ze dne 8. 10. 2020 (předpis pohledávky) a č. 401714 ze dne 22. 10. 2020 (úhrada),

- smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1. 10. 2020 uzavřená s pachtýřem Obchodně zemědělská společnost Zempol, spol. s r.o. IČ 42767881 na propachtování zemědělských pozemků uvedených v příloze č. 1 smlouvy za účelem zemědělské či živočišné výroby, schváleno usnesením zastupitelstva č. 3/4c) - č. 3/4i) ze dne 3. 9. 2020, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce od 7. 7. 2020 do 26. 7. 2020 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/4b) ze dne 2. 7. 2020, účetní doklady č. 320054 ze dne 8. 10. 2020 (předpis pohledávky) a č. 401724 ze dne 22. 10. 2020 (úhrada),

pořízení drobného majetku

- karta majetku (inventární č. 4000000582, rosič MB 800, pořizovací cena Kč 8.884,30), účetní doklad č. 100074 ze dne 4. 2. 2020 (úhrada a zařazení do majetku),
- karty majetku (inventární č. 4000000585 - 4000000587, kamery - 3 ks, celková pořizovací cena Kč 11.616,-), účetní doklad č. 100158 ze dne 11. 3. 2020 (úhrada a zařazení do majetku),
- karta majetku (inventární č. 4000000590, záložní zdroj PC, pořizovací cena Kč 8.884,30), účetní doklady č. 220186 ze dne 28. 7. 2020 (předpis faktury a zařazení do majetku) a č. 401177 ze dne 29. 7. 2020 (úhrada),

účelová dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje

- finanční vypořádání ze dne 27. 1. 2021, předběžné vyúčtování ze dne 10. 11. 2020 včetně účetních dokladů (poskytnuto Kč 31.000,-, použito Kč 28.459,-, vratka Kč 2.541,-),
- účetní doklad č. 600030 ze dne 19. 8. 2020 (přijetí dotace),
- dohoda o provedení práce ze dne 21. 9. 2020 (kompletace a roznos hlasovacích lístků),
- rozpočtové opatření č. 4/2020 (schváleno starostou obce dne 19. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 8. 2020, úprava rozpočtových příjmů - položky 4111 a rozpočtových výdajů - paragrafu 6115),
- účetní doklad č. 500078 ze dne 31. 12. 2020 (vyúčtování skutečně použité části dotace ve výši Kč 28.459,-),
- účetní doklad č. 700158 ze dne 27. 1. 2021 (vratka Kč 2.541,-),

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 18. 11. 2019 do 11. 12. 2019,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/4/2019 ze dne 11. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce 12. 12. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 28. 4. 2020 do 30. 6. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 1/4/2020 ze dne 24. 6. 2020 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 8. 7. 2020,

účetnictví, výkazy a inventarizace

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2019 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 1/5/2020 ze dne 8. 7. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 11. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 11. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 11. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2020 v Kč,

- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2020 - inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021, hlavní kniha účetnictví za období 12/2020, plán inventur ze dne 3. 12. 2020 a inventurní soupisy,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 20, 21, 59, 70, 75, 77 a 106 za rok 2020, usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 10. 2018 (bod 7a) a ze dne 14. 11. 2019 (bod 5d1).

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. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. 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),
- 24. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**