



Čj.: MSK 27196/2022
Sp. zn.: KON/6639/2021/Sam
113.1 V5 W
Vyřizuje: Ing. Lenka Procházková
Telefon: 595 622 576
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatoňovice, IČ 00849979 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 11. 1. 2021.

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo vykonáno k datu 30. 9. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	537/03/2021	3907
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	536/03/2021	3626

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 15. 2. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	537/03/2021	3907

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 8. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 15. 2. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni 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 „Oplocení sběrného dvora“,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- smlouvy a dohody.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 2021 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) | 5,09 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,64 % |
| • 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 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

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 zapracovány 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: 28. 2. 2022

Zprávu zpracovala:	
Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet, závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 11. 2020 dosud,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/5 ze dne 3. 12. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2020,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. 2021 dosud,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/4 ze dne 28. 6. 2021, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021,

pořízení a evidence majetku

- pořízení 1 ks el. pánev RM BR5078 ET/N za Kč 114.623,30 vč. DPH, dodací list ze dne 11. 10. 2021, 2 cenové nabídky, účetní doklady č. 221242 ze dne 13. 10. 2021 (předpis) a č. 701599 ze dne 15. 10. 2021 (úhrada a zařazení), inv.č. 2000000062, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021,
- pořízení 1 ks kávovar KRUPS EA819N10 za Kč 7.980,- vč. DPH, účetní doklady č. 100378 ze dne 7. 9. 2021 (úhrada a zařazení), inv.č. 4000000592, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021,
- účetní doklady č. 221310 ze dne 16. 12. 2021 (předpis, zařazení) a č. 701970 ze dne 17. 12. 2021 (úhrada), pořízení 8 ks kontejnerů na odpad 1100 I - za 1 ks Kč 6.506,25,- vč. DPH (cenová nabídka ze dne 17. 11. 2021), inv.č. 4000000599 - 606, finanční krytí rozpočtovým opatřením č. 6/2021 ze dne 4. 11. 2021 zveřejněným na internetových stránkách obce dne 30. 11. 2021,

vyřazení majetku

- souhlas k odstranění stavby ze dne 28. 5. 2020,
- oznámení o odstranění stavby ze dne 7. 9. 2021,
- sdělení Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj ze dne 11. 1. 2022,
- účetní doklad č. 500077 ze dne 31. 12. 2021 (vyřazení), č. 221202 ze dne 1. 9. 2021 (předpis) a č. 701246 ze dne 3. 9. 2021 (úhrada), č. 100344 ze dne 10. 8. 2021, č. 100232 ze dne 24. 5. 2021, č. 100198 ze dne 11. 5. 2021, č. 100197 ze dne 11. 5. 2021 (úhrady),

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 10. 2018 (bod 7a) a ze dne 14. 11. 2019 (bod 5d1),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-10/2021 (os. č. 20, 75, 77, 106),

výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 v Kč,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021

- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022,

- plán inventur ze dne 16. 12. 2021,
- inventurní soupisy k syntetickým účtům,

smlouvy a dohody

- darovací smlouva ze dne 30. 6. 2021 uzavřená s obdarovaným Včelařský spolek Budišov nad Budišovkou, IČ 05612306, na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,- na úhradu nákladů spojených s léčením včelstev a tlumení včelích nemocí, pořízení spolkového kompresoru pro zajištění léčení aerosolovým vyvíječem, nákup včelích matek a zařízení pro podporu zkvalitnění chovu včel, nákup nových obalů na uchování medu a environmentální výuku pro děti předškolního věku a I. stupeň ZŠ, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/9 ze dne 28. 6. 2021, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (OdPa 6171), účetní doklad č. 500045 ze dne 10. 8. 2021 (předpis), č. 701123 ze dne 11. 8. 2021 (úhrada),
- smlouva o zápůjčce - peněžní ze dne 4. 8. 2021 uzavřená s DSO Venkovským mikroregionem Moravice, Vítkov, ve výši Kč 181.665,51, bezúročně, na účel specifikovaný v čl. I. smlouvy, termín vrácení do 30. 6. 2022, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11b)/2021 ze dne 28. 6. 2021, účetní doklad č. 701124 ze dne 11. 8. 2021 (úhrada), finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021,
- dohoda o úhradě podílu na projektu "Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů" ze dne 4. 8. 2021 uzavřená s DSO Venkovským mikroregionem Moravice, Vítkov, ve výši Kč 33.282,11, na účel specifikovaný v čl. I. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11c)/2021 ze dne 28. 6. 2021, účetní doklady č. 500044 ze dne 10. 8. 2021 (předpis) a č. 701122 ze dne 11. 8. 2021 (úhrada), finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021,

kupní smlouva

- kupní smlouva ze dne 17. 12. 2021 uzavřená s kupujícím FARMERIO s.r.o., IČ 09980105, na pozemek parc. č. 2341/69 o výměře 272 m² v k.ú. Svatoňovice, kupní cena ve výši Kč 29.920,-, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2021 ze dne 23. 11. 2021, záměr prodeje schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8a)/2021 ze dne 28. 6. 2021 a zveřejněn na úřední desce obce od 30. 6. 2021 do 31. 7. 2021, žádost doručena dne 7. 4. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 5. 1. 2022, účetní doklad č. 500060 ze dne 29. 11. 2021, č. 500001 ze dne 5. 1. 2022, č. 500002 ze dne 27. 1. 2022, č. 700006 ze dne 3. 1. 2022,

dotace na výdaje spojené s volbami do PS Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. října 2021 - ÚZ 98071

- účetní doklad č. 600032 ze dne 6. 9. 2021 (příjem dotace ve výši Kč. 31.000,-),
- finanční krytí – rozpočtovým opatřením č. 4/2021 schváleným starostou obce dne 3. 9. 2021 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2021,
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 16. 11. 2021 ve výši Kč 27.734,- včetně účetních dokladů č. 10448 ze dne 12. 10. 2021, č. 221249 ze dne 21. 10. 2021 a dohody o provedení práce ze dne 1. 10. 2021,
- účetní doklad č. 500070 ze dne 31. 12. 2021 – vyúčtování skutečně použité části dotace ve výši Kč 27.734,-,
- finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2022 (vratka Kč 3.266,-), účetní doklad č. 7000148 ze dne 25. 1. 2022 (vratka),

akce "Oplocení sběrného dvora"

- žádosti o cenovou nabídku u 2 firem (e-mailem),
- 2 cenové nabídky (e-mailem),
- smlouva o dílo ze dne 17. 6. 2021 s vítězem veřejné zakázky firmou Petr Rychter, Neplachovice, IČO 01704915, Kč 227.092,80 vč. DPH,

- dodatek č. 1 k SOD uzavřený dne 19. 8. 2021 ve věci méněprací s celkovým dopadem na cenu díla - nově Kč 225.084,20 vč. DPH a změny termínu dokončení díla na 1. 9. 2021,
- předávací protokol ze dne 1. 9. 2021,
- územní souhlas s umístěním stavby č.j. MUBU 2182/2021 ze dne 22. 6. 2021,
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021,
- účetní doklady č. 700910 ze dne 25. 6. 2021 (záloha), č. 221201 ze dne 1. 9. 2021 (předpis a zařazení) a č. 701245 ze dne 3. 9. 2021 (úhrada a zúčtování zálohy), inv.č. 2000000061,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva č. 8/2021 ze dne 25. 10. 2018 – pravomoc starosty k přijímání rozpočtových opatření v neomezené výši.

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.**