



Čj.: MSK 70708/2023
Sp. zn.: KON/2582/2022/Sam
113.1 V5
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 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 24. 1. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	622/03/2022	3907
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	629/03/2022	3626

Dílí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2022 bylo vykonáno dne 16. 8. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 16. 5. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 29. 7. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 16. 5. 2023.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Blanka Valová, starostka
- Milena Kazdová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



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 "Nákup auta Dacia Lodgy Blue dCi 115 Stepway",
- akce "Pořízení elektrického sporáku LOTUS, indukční stoličky STALGAST a příslušenství,
- akce "Dodávka gastro zařízení",
- darovací smlouva,
- smlouva o zápůjčce – dokontrolování z roku 2021,
- kupní smlouva.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022 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) | 2,33 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,78 % |
| • 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.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

D. Poučení

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: 16. 5. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Nákup auta Dacia Lodgy Blue dCi 115 Stepway"**

- průzkum trhu elektronicky u 3 dodavatelů,
- objednávka nového vozu č. 10516/90005865 ze dne 19. 1. 2022 u vítěze veřejné zakázky firmy AUTOMONOLAND CZ s.r.o., Hlučín, Kč 479.480,- vč. DPH,
- kupní smlouva a předávací protokol ze dne 26. 1. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,
- účetní doklady č. 700130 ze dne 20. 1. 2022 (úhrada zálohy), č. 222020 ze dne 26. 1. 2022 (předpis a zařazení), inv. č. 2000000065,

akce "Pořízení elektrického sporáku LOTUS, indukční stoličky STALGAST a příslušenství"

- průzkum trhu u 2 dodavatelů,
- objednávka ze dne 1. 2. 2022 (emailem) u firmy CHLAZENÍ servis s.r.o., Kč 244.049,- vč. DPH,
- finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022,
- účetní doklady č. 222054 ze dne 28. 2. 2022, č. 700322 ze dne 2. 3. 2022, inv. č. 2000000063 a č. 2000000064,

akce "Dodávka gastro zařízení"

- 3 cenové nabídky,
- objednávka ze dne 29. 8. 2022 (zasláno emailem) u firmy CHLAZENÍ servis s.r.o., ve výši Kč 439.390,- vč. DPH (Kč 363.132,- bez DPH),
- finanční krytí rozpočtovým opatřením č. 3/2022 schváleným starostou obce dne 28. 8. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2022,
- účetní doklady č. 222230 ze dne 26. 9. 2022 (předpis), č. 701462 ze dne 29. 9. 2022 (úhrada), inv. č. 2000000067 a č. 2000000068,

darovací smlouva

- darovací smlouva ze dne 7. 4. 2022 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 mezistěn pro členy spolku, pořízení proskleného včelího úlu pro dětské vzdělávací akce, úhrada nákladů spojených s léčením včelstev a tlumení včelích nemocí, nákup včelích matek a zařízení pro podporu zkvalitnění chovu včel, nákup nových obalů na uchování medu, environmentální výuku (ze života včel) pro děti předškolního věku a I. stupně ZŠ, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30. 3. 2022 bod 5, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, účetní doklady č. 5000027 ze dne 7. 4. 2022 (předpis) a č. 700518 ze dne 8. 4. 2022 (úhrada),

smlouva o zápůjčce – dokontrolování z roku 2021

- smlouva o zápůjčce - peněžní ze dne 4. 8. 2021 uzavřená s DSO Venkovským mikroregionem Moravice, Vítkov, ve výši Kč 181.665,51,-,
- účetní doklad č. 700631 ze dne 22. 4. 2022 (vratka zápůjčky),

kupní smlouva

- kupní smlouva ze dne 19. 9. 2022 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemků p.č. 549, 550 a 2453 vše v k.ú. Svatoňovice, celkem za Kč 21.330,-, záměr prodeje schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8a), b) a c) ze dne 30. 3. 2022 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 12. 4. 2022 do 12. 5. 2022, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8a), b) a c) ze dne



29. 6. 2022, návrh na vklad ze dne 7. 11. 2022, účetní doklady č. 500025 ze dne 31. 3. 2022 (reálná hodnota), č. 100434 ze dne 31. 10. 2022 (předpis a úhrada), č. 500071 ze dne 7. 11. 2022 (vyřazení) a č. 500073 ze dne 29. 11. 2022 (vyřazení) ,

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187

- účetní doklad č. 600032 ze dne 31. 8. 2022 ve výši Kč 48.000,- (přijetí dotace),
- účetní doklady vztahující se k dané dotaci včetně dohody o provedení práce ze dne 13. 9. 2022 (kompletace a distribuce hlasovacích lístků),
- účetní doklad č. 500085 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 19. 1. 2023, účetní doklad č. 700141 ze dne 25. 1. 2023 vratka Kč 18.775,-,
- použití dotace kryto rozpočtovým opatřením č. 3/2022 schváleným starostou obce dne 28. 8. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2022,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 23. 11. 2021 bod 5 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 11. 2021,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu od 2023 do 2026 zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
- střednědobý výhled rozpočtu od 2023 do 2026 schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2021 bod 5 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2022 bod 4, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2022,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022

- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023,
- plán inventur ze dne 12. 12. 2022 včetně seznamu proškolených členů inventarizační komise,
- inventurní soupisy k syntetickým účtům,

odměňování členů zastupitelstva

- 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 01-07/2022 (os. č. 75, 77, 106, 20, 59, 21 a 70),
- DPP uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 59 ze dne 3. 1. 2022 na "úklid prostor OÚ" s účinností od 3. 1. 2022 do 31. 12. 2022,
- DPP uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 59 ze dne 3. 1. 2022 na "knihovnictví na OÚ" s účinností od 3. 1. 2022 do 31. 12. 2022,



- DPP uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 21 ze dne 3. 1. 2022 na "údržba obecního vodovodu" s účinností od 3. 1. 2022 do 31. 12. 2022,
- DPP uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 70 ze dne 3. 1. 2022 na "údržba komunikací v obci" s účinností od 3. 1. 2022 do 31. 12. 2022,
- se vznikem všech výše uvedených DPP vyslovilo zastupitelstvo obce souhlas dne 23. 11. 2021, usnesením č. 7/2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7a), b) a c) ze dne 19. 10. 2022 s účinností od 20. 10. 2022,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 20, 59, 77 a 106 za období 07-12/2022, os. č. 123, 124 a 25 za období 10-12/2022, os. č. 21 za období 07-09/2022 a os. č. 75 za období 07-10/2022, odchodné:
- mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 20 za období 10/2022,
- čestné prohlášení dle § 78 zákona č. 128/2000,- Sb. ze dne 19. 10. 2022,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,

usnesení, zápisy, apod.

- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 – usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2022 bod 5 (protokol o schválení účetní závěrky),
- 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. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
24. **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),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**