



Čj.: MSK 29983/2024
Sp. zn.: KON/6358/2023/Sam
113.1 V5
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 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 22. 2. 2023.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 31. 10. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	697/03/2023	3626
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	695/03/2023	2736

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 22. 2. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	697/03/2023	3626
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	691/03/2023	3907

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 9. 10. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 22. 2. 2024.

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

- Blanka Valová, starostka
- Milena Kazdová, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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:

- pořízení majetku obce,
- smlouva o bezúplatném převodu,
- smlouva kupní,
- smlouva darovací,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s volbou prezidenta ČR - ÚZ 98008.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 2023 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) | 2,68 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,99 % |
| • 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

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb.,
- zákon č. 262/2006 Sb.

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 do 15 dnů od jejího doručení 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 nevylučuje 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: 22. 2. 2024

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



Vybraný kontrolní vzorek:**pořízení majetku obce**

- motorová pila STIHL - nákup proveden na základě průzkumu trhu, účetní doklady č. 223079 ze dne 30. 3. 2023 (předpis faktury přijaté a zařazení na majetkový účet 028) a č. 700477 ze dne 6. 4. 2023 (úhrada ve výši Kč 26.940,-), inv. č. 4000000621, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- pračka se sušičkou Whirlpool - nákup proveden na základě průzkumu trhu, účetní doklady č. 223182 ze dne 7. 7. 2023 (předpis faktury přijaté a zařazení na majetkový účet 028) a č. 700958 ze dne 10. 7. 2023 (úhrada ve výši Kč 12.192,-), inv. č. 4000000623, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- škrabka ŠKBZ12 včetně příslušenství - nákup proveden na základě průzkumu trhu u 3 dodavatelů, objednávka ze dne 5. 10. 2023 na škrabku ŠKBZ12 včetně příslušenství u CHLAZENÍ servis s.r.o., IČ 25386298, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2023, účetní doklady č. 223314 ze dne 9. 11. 2023 (předpis), č. 701731 ze dne 10. 11. 2023 (úhrada a zařazení), inv. č. 2000000070,

smlouva o bezúplatném převodu

- smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 6001H23/22
- smlouva byla uzavřena dne 15. 3. 2023 s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (předávající),
- předmětem smlouvy je nabytí pozemku p.č. 2525 v k.ú. Svatoňovice,
- účetní hodnota převáděného pozemku činí Kč 13.575,08,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023 (usnesení č. 4/2023),
- vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 17. 3. 2023,
- účetní doklad č. 500018 ze dne 17. 3. 2023 (zařazení na majetkový účet),

smlouva kupní

- kupní smlouva na movitou věc ze dne 16. 2. 2023 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej movité věci "kuchyňský konventomat zn. XVC 704, r.v. 2209", za Kč 24.000,- vč. DPH, cena stanovena na základě záměru prodeje zveřejněného na úřední desce OÚ od 20. 9. 2022 do 5. 10. 2022, nabídka kupujícího ze dne 4. 10. 2022 (evidována pod č.j. 513/2022), prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6 ze dne 12. 12. 2022, účetní doklady č. 323002 ze dne 17. 2. 2023 (předpis) a č. 700274 ze dne 22. 2. 2023 (úhrada a vyřazení),

smlouva darovací

- darovací smlouva ze dne 16. 3. 2023 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 č. 6b) ze dne 13. 3. 2023, finanční krytí ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, účetní doklad č. 701838 ze dne 22. 11. 2023 (poskytnutí daru),

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023

- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024,
- plán inventur ze dne 18. 10. 2023 včetně seznamu proškolených členů inventarizační komise, usnesení zastupitelstva obce č. 3/6 ze dne 18. 10. 2023



- inventurní soupisy k syntetickým účtům 018, 019, 021, 031, 042, 078, 079, 081, 112, 231, 311, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 401, 403,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 7a), b) a c) ze dne 19. 10. 2022 s účinností od 20. 10. 2022 a č. 9 ze dne 12. 12. 2022 s účinností od 1. 1. 2023 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 59, 20, 77, 106, 123, 124 a 125 za období 01-09/2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 59, 20, 77, 106, 123, 124 a 125 za období 10-12/2023, dohody o provedení práce:
- DPP uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 59 ze dne 3. 1. 2023 na "úklid prostor OÚ", na dobu určitou od 3. 1. 2023 do 31. 12. 2023,
- DPP uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 59 ze dne 3. 1. 2022 na "knihovnictví na OÚ", na dobu určitou od 3. 1. 2023 do 31. 12. 2023,
- obě DPP schváleny usnesením zastupitelstva obce č. 10 ze dne 12. 12. 2022,

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s volbou prezidenta ČR - ÚZ 98008

- účetní doklad č. 600002 ze dne 18. 1. 2023 ve výši Kč 38.600,- (přijetí dotace),
- dohoda o provedení práce ze dne 15. 1. 2023 (kompletace a distribuce hlasovacích lístků) a výpis zápisů ÚZ 98008,
- účetní doklad č. 500070 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace), finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 18. 1. 2024, účetní doklad č. 700135 ze dne 25. 1. 2024 (vratka Kč 4.822,-),
- použití dotace kryto rozpočtovým opatřením č. 1/2023 schváleným starostkou obce dne 15. 1. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 31. 1. 2023,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 (bod 4),
- návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 25. 11. do 31. 12. 2022,
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14. 12. 2022,
- závěrečný účet za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 (bod 4),
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 23. 5. do 31. 7. 2023,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 29. 6. 2023,

účetní a finanční výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2023 (bod 5) - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022.

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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.)
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **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),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**

