



Čj.: MSK 34831/2017  
Sp. zn.: KON/5294/2016/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 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 2. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	396/03/2016	3626
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	394/03/2016	2569

dne 7. 3. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Svatoňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 11. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 7. 3. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Miroslav Kuric, starosta
- Milena Kazdová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 25. 10. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová
- Ing. Alexandra Klajmonová



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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. 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.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. 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),
- 22. 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 2016 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 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**Přijaté opatření bylo splněno** (smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 11. 2016 a pracovník odpovědný za zveřejňování smluv na profilu zadavatele byl poučen o povinnostech vyplývajících ze zákona č. 134/2016 Sb.).

**Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:**

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neuskutečnila peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

**C. Závěr****C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

**C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

**C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

- |   |               |
|---|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>2,64 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 115 223,00)</b> | <b>5,98 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku</b>   | <b>0,00 %</b> |

## D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

**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.**

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

Zpracováno a projednáno dne 7. 3. 2017

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 18. 11. 2015 do 3. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené starostou obce dne 4. 1. 2016,
- rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené starostou obce dne 16. 3. 2016,
- rozpočtové opatření č. 3/2016 schválené starostou obce dne 22. 3. 2016,
- rozpočtové opatření č. 4/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 5/2016 schválené starostou obce dne 10. 9. 2016,

- usnesení zastupitelstva obce č. 7 b) ze dne 24. 11. 2014 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- rozpočtová opatření č. 6 schválené starostou obce dne 5. 10. 2016 a č. 7 a č. 8 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 7 ze dne 26. 10. 2016 a č. 6 a) ze dne 13. 12. 2016,
- rozpočtový výhled obce sestavený na roky 2017 - 2020,
- rozpočet obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 5. 2016 do 30. 6. 2016, závěrečný účet obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2016 usnesením bod č. 4),
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji k 31. 12. 2016,
- evidence majetku obce - skartovačka – inv. č. 4000000484 (účetní doklad č. 100572 ze dne 12. 10. 2016 – platba a zařazení do majetku), koberec – inv. č. 4000000485 (účetní doklad č. 216327 ze dne 7. 11. 2016 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 401091 ze dne 8. 11. 2016 – platba), vánoční osvětlení – inv. č. 4000000486 (účetní doklad č. 216370 ze dne 16. 12. 2016 – předpis závazku, zařazení do majetku, č. 401243 ze dne 20. 12. 2016 – platba),
- obratová předvaha k 31. 12. 2016,
- inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017,
- inventarizační zápis ze dne 31. 1. 2017,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazku k 31. 12. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 13, 20, 21, 59, 75, 76 a 77 za období od ledna 2016 do září 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- pokladní kniha za období 09/2016,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 216177 - č. 216191 za období 06/2016,
- účetní doklady č. 400580, č. 400582, č. 400585, č. 400581, č. 400597, č. 400595, č. 400596, č. 400637, č. 400597, č. 400599 a č. 400601 za období 06/2016,
- účetní doklady č. 100505 ze dne 5. 9. 2016 až č. 100553 ze dne 29. 9. 2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 216348 - 216374 za období od 6. 12. do 16. 12. 2016 (předpisy přijatých faktur), č. 401185 - 401249 za období od 7. 12. do 20. 12. 2016 (bankovní doklady),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- předpisy pohledávek poplatků ze psů a za svoz komunálního odpadu - účetní doklad č. 500013 ze dne 23. 3. 2016,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684 a 686 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty a ze sdílených majetkových daní v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2016,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízen např. kontejner (účetní doklad č. 400464 ze dne 16. 5. 2016, inv. č. 4000000480), křovinořez FS460 (účetní doklad č. 400470 ze dne

16. 5. 2016, inv. č. 4000000481) a nůžky HS82 (účetní doklad č. 400537 ze dne 7. 6. 2016, inv. č. 4000000483),
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2016 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2016 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 v Kč,
  - výkaz FIN 2-12M k 30. 9. 2016 v Kč,
  - ÚZ 606 – dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02489/2016/RRC ze dne 15. 6. 2016 na akci „Rekonstrukce místních komunikací ve Svatoňovicích“ ve výši Kč 300.000,--, vyúčtování do 30. 11. 2016, oznamovací dopis ze dne 13. 7. 2016 – účetní doklad č. 400705 ze dne 20. 7. 2016 – přijetí dotace, č. 500077 ze dne 30. 11. 2016 – zúčtování dotace, včetně účetních dokladů, týkajících se čerpání dotace -(účetní doklad č. 216288 ze dne 6. 10. 2016 – předpis závazku, č. 400997 ze dne 17. 10. 2016 – platba, č. 500061 ze dne 30. 9. 2016 – zařazení do majetku),
  - podklady k přijetí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů (ÚZ 98 193), poskytnuto Kč 32.090,--, použito Kč 20.251,--,
  - kupní smlouva č. 17/K/2016 na koupi pozemků p.č. 1871/5 a 1871/2 v k.ú. Svatoňovice za Kč 255.000,-- ze dne 1. 11. 2016, koupě pozemků schválená zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016, usnesení č. 5.a)/2016, účetní doklad č. 500072 ze dne 23. 11. 2016 – zařazení do majetku, č. 500070 ze dne 7. 11. 2016 – předpis závazku, č. 401087 ze dne 8. 11. 2016 – platba,
  - kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 512 v k.ú. Svatoňovice ze dne 16. 5. 2016, záměr prodeje pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2015, usnesení č. 4.b)/2015 a zveřejněn na úřední desce od 29. 9. do 14. 10. 2015, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015, usnesení č. 8.c)/2015, účetní doklad č. 500037 ze dne 29. 6. 2016 – vyřazení z majetku, č. 100286 ze dne 16. 5. 2016 – platba,
  - kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě na prodej pozemku p.č. 13/3 v k.ú. Svatoňovice ze dne 8. 3. 2016, záměr prodeje pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2015, usnesení č. 4.a)/2015 a zveřejněn na úřední desce od 29. 6. do 29. 7. 2015, prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2015, usnesení č. 4.a)/2015, zřízení věcného břemene - právo zřízení, užívání, opravy a údržby přípojek vodovodu , účetní doklad č. 500012 ze dne 23. 3. 2016 – vyřazení z majetku, č. 100140 ze dne 14. 3. 2016 – platba,
  - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8011148/1 ze dne 19. 5. 2016, uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný), obec povinná, předmět smlouvy - zřízení a vymezení věcného břemene, spočívající v právu zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích parc. č. 1096/3, 2266 a 2341/11 v k.ú. Svatoňovice (předmět smlouvy blíže vymezen v čl. I. až III.), smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2016, účetní doklad č. 500036 ze dne 30. 6. 2016,
  - podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce místních komunikací ve Svatoňovicích", výzva k podání nabídky ze dne 24. 6. 2016 (osloveny 3 firmy), zpráva o otevírání a hodnocení nabídek (2 nabídky) ze dne 8. 7. 2016, smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2016 uzavřená se zhotovitelem SILNICE MORAVA s.r.o., Krnov v celkové výši Kč 825.791,90 bez DPH (fotokopie), schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 7. 2016,
  - směrnice o evidenci majetku č. 2/2011 s účinností od 1. 9. 2011,
  - příloha č. 3 ke Směrnici o finanční kontrole - podpisové vzory,
  - směrnice o inventarizaci č. 1/2011 účinná od 1. 9. 2011,
  - zpráva o činnosti kontrolního výboru za 2. pololetí 2015 ze dne 7. 3. 2016,
  - zpráva o činnosti finančního výboru za 2. pololetí 2015 ze dne 7. 3. 2016,
  - usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2016 bod č. 5 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015 (protokol o schválení účetní závěrky),
  - zpráva o činnosti kontrolního výboru za 1. pololetí 2016 ze dne 18. 10. 2016,
  - zpráva o činnosti finančního výboru za 1. pololetí 2016 ze dne 18. 10. 2016.