



Čj.: MSK 37912/2020
Sp. zn.: KON/16453/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kružberk, IČ 00635537 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 18. 6. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2019 bylo vykonáno dne 14. 11. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Pavel Frank	Kontrolor	505/03/2019	3753

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 10. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	506/03/2019	2502
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Kružberk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 30. 10. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 3. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ludmila Blažková, starostka
- Štefánia Štipčáková, 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 operacích:

- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- poskytnutí peněžitých darů,
- pronájem a pacht nemovitého majetku ve vlastnictví obce,
- převody majetku,
- veřejná zakázka malého rozsahu „Obnova hřbitova a hřbitovní zdi v obci Kružberk“,
- přijatá dotace na „Studii pro optimalizaci obecních systémů nakládání s odpady“,
- inventarizace majetku a závazků za rok 2019.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 2019 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) | 0,24 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,92 % |
| • 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 za rok 2018

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

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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.

Datum vyhotovení: 10. 3. 2020

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

Seznam předložených dokumentů:

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- evidence majetku (inventární č. 170 - 175, vertikální žaluzie Kružberk č. popisné 10 - 6 ks, celková pořizovací cena Kč 18.200,-), účetní doklady č. 19-001-00032 ze dne 27. 3. 2019 (předpis a zařazení majetku) a č. 19-801-00187 ze dne 8. 4. 2019 (úhrada),
- evidence majetku (inventární č. 180, benzínová řetězová pila Husqarna, pořizovací cena Kč 15.291,-), účetní doklady č. 19-001-00153 ze dne 4. 10. 2019 (předpis a zařazení majetku) a č. 19-801-00663 ze dne 14. 10. 2019 (úhrada),
- evidence majetku (inventární č. 179, návěš vyklápěcí, pořizovací cena Kč 12.990,-), účetní doklady č. 19-001-00152 ze dne 4. 10. 2019 (předpis a zařazení majetku) a č. 19-801-00612 ze dne 8. 10. 2019 (úhrada),
- evidence majetku (inventární č. 176, notebook ASUS, pořizovací cena Kč 9.490,-), účetní doklad č. 19-701-00158 ze dne 7. 5. 2019 (úhrada a zařazení majetku),

poskytnutí peněžitých darů

- darovací smlouva ze dne 1. 4. 2019 (obdarovaným SDH Kružberk, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 12.000,- na úhradu výdajů na pořádané akce - hasičský ples a obecní akce), účetní doklad č. 19-701-00112 ze dne 1. 4. 2019 (úhrada),
- darovací smlouva ze dne 29. 7. 2019 (obdarovaným SDH Kružberk, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 8.000,- na úhradu výdajů spojených s nákupem vycházkových oděvů), účetní doklad č. 19-801-00450 ze dne 29. 7. 2019 (úhrada),

pronájem a pacht nemovitého majetku ve vlastnictví obce

- nájemní smlouva o pronájmu nemovité věci ze dne 26. 6. 2019 (nájemcem fyzické osoby, předmětem smlouvy pronájem části pozemku parcelní č. 637/3 v katastrálním území Staré Lublice, roční nájemné

- Kč 326,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 27. 3. 2019 do 12. 4. 2019), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 6. 2019 (č. 45/4/2019/1),
- pachtovní smlouva ze dne 26. 6. 2019 (pachtýřem fyzická osoba, předmětem smlouvy pacht pozemku parcelní č. 612/1 v katastrálním území Staré Lublice, roční pachtovné Kč 2.259,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 27. 3. 2019 do 12. 4. 2019), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 6. 2019 (č. 45/4/2019/3),

převody majetku

- kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 25. 3. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej motorového vozidla tovární značky ARO 240, kupní cena Kč 8.100,-), účetní doklad č. 19-701-00106 ze dne 25. 3. 2019 (úhrada), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 3. 2019 (č. 34/3/2019),
- kupní smlouva ze dne 24. 6. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 503/2 v katastrálním území Kružberk, kupní cena Kč 31.040,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 27. 3. 2019 do 12. 4. 2019), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 6. 2019 (č. 42/4/2019/2), účetní doklady č. 19-801-00380 ze dne 1. 7. 2019 (úhrada) a č. 19-017-00016 ze dne 4. 7. 2019 (vyřazení majetku), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6056/2019-806 (právní účinky k 4. 7. 2019),
- kupní smlouva ze dne 28. 6. 2019 (kupujícími fyzické osoby, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 559/25 v katastrálním území Kružberk, kupní cena Kč 29.750,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 27. 3. 2019 do 12. 4. 2019), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 6. 2019 (č. 42/4/2019/1), účetní doklady č. 19-801-00381 ze dne 2. 7. 2019 (úhrada) a č. 19-017-00018 ze dne 4. 7. 2019 (vyřazení majetku), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6056/2019-806 (právní účinky k 4. 7. 2019),
- kupní smlouva ze dne 6. 9. 2019 (prodávajícím i kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 531/2 v katastrálním území Staré Lublice a koupě pozemků parcelní č. 530/3 v katastrálním území Kružberk a parcelní č. 1211 v katastrálním území Staré Lublice, kupní cena - prodej Kč 1.040,-, kupní cena - koupě Kč 19.840,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 8. 8. 2019 do 24. 8. 2019), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 9. 2019 (č. 54/5/2019), účetní doklady č. 19-801-00535 ze dne 11. 9. 2019 (úhrada Kč 19.840,-) a č. 19-701-00294 (úhrada Kč 1.040,-), č. 19-017-00021 (vyřazení majetku) a č. 19-017-00022 (zařazení majetku) ze dne 13. 9. 2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8184/2019-806 (právní účinky k 13. 9. 2019),

veřejná zakázka malého rozsahu "Obnova hřbitova a hřbitovní zdi v obci Kružberk"

- smlouva o dílo ze dne 3. 4. 2019 (zhotovitelem Stako Kozák s.r.o. IČ 03730107, předmětem smlouvy komplexní provedení stavby "Obnova hřbitova a hřbitovní zdi v obci Kružberk", cena díla Kč 321.834,74 bez DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3632), účetní doklady č. 19-001-00119 ze dne 7. 8. 2019 (předpis faktury došlé) a č. 19-802-00019 ze dne 12. 8. 2019 (úhrada),
- příkazní smlouva ze dne 31. 1. 2018 (příkazníkem jk grant s.r.o. IČ 03098761, předmětem smlouvy administrace projektu "Obnova hřbitova a hřbitovní zdi v obci Kružberk"), účetní doklady č. 19-001-00162 ze dne 10. 10. 2019 (předpis faktury došlé) a č. 19-801-00681 ze dne 18. 10. 2019 (úhrada),
- podklady k výběrovému řízení - výzva k podání nabídky ze dne 11. 2. 2019 včetně příloh a dokladů o odeslání 3 příjemcům e-mailem dne 11. 2. 2019, 2 cenové nabídky, rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 27. 2. 2019, čestná

prohlášení členů komise ze dne 27. 2. 2019 a zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 27. 2. 2019,

- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu Ministerstva zemědělství ze dne 27. 6. 2019 (poskytnuta neinvestiční dotace ve výši maximálně Kč 248.947,- na realizaci akce "Obnova hřbitova a hřbitovní zdi v obci Kružberk"), účetní doklad č. 19-802-00025 ze dne 30. 9. 2019 (přijetí dotace ve výši Kč 246.456,-),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtové provizorium na rok 2019 (zveřejněno na internetových stránkách od 19. 12. 2018), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2018 (č. 18/2/2018),
- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 15. 4. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 3. 2019), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 3. 2019 (č. 31/3/2019),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2025 (zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2018), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2018 (č. 17/2/2018),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 24. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 31. 5. 2019), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 6. 2019 (č. 39/4/2019/1),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2019 (osobní č. 6327, 6334, 6335 a 6341 - 6344), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 5. 11. 2018 (č. 9/1/2018),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2019,

výkazy a účetnictví

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2019,
- rozvaha k 31. 10. 2019,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 6. 2019 (č. 39/4/2019/2),
- příloha rozvahy k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,

písemnosti k inventarizaci majetku a závazků za rok 2019

- směrnice č. 3/2011 k inventarizaci účinná od 1. 1. 2011,
- seznam inventarizačních identifikátorů 2019,
- pokyn č. 1 a 2 k provedení inventarizace k 31. 12. 2019 schválený usnesení č. 81/7/2019 ze dne 16. 12. 2019,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise, jmenované k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 16. 12. 2019,
- plán inventur za rok 2019 ze dne 16. 12. 2019,
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 24. 2. 2020,
- inventurní soupis všech účtů k rozvaze ke dni 31. 12. 2019,

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05797/2019/ŽPZ ze dne 24. 9. 2019 ve výši Kč 20.000,- na zhotovení "Studie pro optimalizaci obecních systémů nakládání s odpady", usnesení zastupitelstva obce č. 51/5/2019 ze dne 2. 9. 2019, účetní doklad č. 19-802-00031 ze dne 6. 11. 2019 (příjem dotace), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 18. 12. 2019, účetní doklad č. 19-017-00032 ze dne 18. 12. 2019 (vyúčtování dotace),
- smlouva o dílo ze dne 4. 9. 2019 uzavřená se zhotovitelem ASHPA oběhová hospodářství, s.r.o. na zhotovení Studie pro optimalizaci systému nakládání s odpady na území obce Kružberk ve výši Kč 23.700,- včetně DPH, usnesení zastupitelstva obce č. 52/5/2019, účetní doklad č. 19-001-00184 (předpis faktury) a č. 19-802-00036 ze dne 3. 12. 2019 (platba),

ostatní

- strategický rozvojový plán Obce Kružberk - usnesení zastupitelstva obce č. 65/6/2019 ze dne 4. 11. 2019.

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.**