



K U M S X O Z L V B T W

Čj.: MSK 71891/2022  
Sp. zn.: KON/11613/2021/Sam  
113.1 V5  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kružberk, IČ 00635537 za rok 2021

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 5. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	527/03/2021	3753
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	535/03/2021	2736

dne 24. 5. 2022 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2021, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Kružberk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 22. 10. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 24. 5. 2022.

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

- Ludmila Blažková, starostka
- Štefánia Štipčáková, účetní

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.).



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 rozpočtové 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 a evidence movitého majetku,
- darovací smlouva ze dne 8. 12. 2021,
- účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky,
- pronájem nemovitostí ve vlastnictví obce,
- prodej obecních pozemků,
- smlouva o peněžní zápůjčce,
- veřejná zakázka "Rekonstrukce hřbitovní zdi v obci Kružberk".

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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 272.607,00) | 8,27 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.114.240,00)     | 2,37 % |
| • 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 2020

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

## D. 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.**

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: 24. 5. 2022

<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Vybraný kontrolní vzorek:**

#### **rozpočet**

- rozpočtové provizorium obce na rok 2021 ze dne 14. 12. 2020 zveřejněno na úřední desce obce dne 16. 12. 2020, schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 150/14/2021 ze dne 26. 4. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce 18. 5. 2021, návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 8. 4. 2021 do 26. 4. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 173/15/2021 ze dne 21. 6. 2021 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce 25. 6. 2021, návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 26. 5. 2021 do 30. 6. 2021,

#### **účetnictví a výkazy**

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



**inventarizace majetku a závazků**

- plán inventur za rok 2021 vydaný starostkou obce dne 15. 12. 2021, včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- směrnice č. 3/2011 o inventarizaci účinná od 1. 1. 2021,
- protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 5. 1. 2022,
- inventurní soupisy účtů 018, 021, 081, 022, 082, 031, 042, 462, 311, 194, 316, 231, 321, 331, 336, 337, 342 a 347,
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 16. 2. 2022,

**odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-12/2021,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2019 (č. 82/7/2019),
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2020 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 174/15/2021 ze dne 24. 6. 2021,

**pořízení a evidence movitého majetku**

- pořízení křovinořezu
- objednávka ze dne 31. 3. 2021,
- předpis faktury přijaté - účetní doklad č. 21-001-00034 ze dne 1. 4. 2021,
- úhrada faktury - účetní doklad č. 21-801-00088 ze dne 6. 4. 2021 (číslo transakce 2),
- inventární karta majetku - inv. č. 190,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,
- pořízení travního traktoru
- v souladu s vnitřní směrnicí byl proveden průzkum trhu,
- objednávka ze dne 26. 5. 2021,
- předpis faktury přijaté - účetní doklad č. 21-001-00132 ze dne 1. 10. 2021,
- úhrada faktury - účetní doklad č. 21-801-00181 ze dne 6. 10. 2021 (číslo transakce 7),
- zařazení na majetkový účet obce - účetní doklad č. 21-017-00034 ze dne 6. 10. 2021,
- úhrada pojištění - účetní doklad č. 21-801-00181 ze dne 6. 10. 2021 (číslo transakce 8),
- inventární karta majetku - inv. č. M010,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,

**darovací smlouva ze dne 8. 12. 2021**

- smlouva byla uzavřena s SDH Kružberk z.s.,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 12.000,-,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,
- účetní doklad č. 21-801-00214 ze dne 13. 12. 2021 (číslo transakce 5),

**účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky**

- předběžné vyúčtování ze dne 12. 11. 2021 (účelový znak 98 071, poskytnuto Kč 31.000,-, použito 16.314,-, včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 22. 9. 2021 na práce spojené s přípravou a roznáškou volebního materiálu) účetní doklad č. 21-802-00025 ze dne 6. 9. 2021 (příjem dotace), rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 5/2021, schváleno starostkou obce ze dne 20. 9. 2021 a zveřejněno 16. 10. 2021, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 7. 1. 2022, vratka



dotace Kč 14.799,-, účetní doklad č. 21-017-00041 ze dne 31. 12. 2021 (vyúčtování dotace), č. 22-801-00019 ze dne 7. 2. 2022 (vratka),

### **pronájem nemovitostí ve vlastnictví obce**

- nájemní smlouva ze dne 22. 3. 2021
- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou (nájemce),
- žádost o možnost nájmu byla doručena obci dne 17. 2. 2021,
- předmětem smlouvy je nájem nebytového prostoru v hospodářské budově bez č.p., která se nachází na pozemku p.č. 30/3 v k.ú. Staré Lublice,
- nebytový prostor bude nájemcem využíván pro garážování osobního automobilu,
- nájem je sjednán na dobu neurčitou od 1. 4. 2021,
- nájemné činí dle smlouvy Kč 1.200,- ročně, pro rok 2021 činí jeho poměrná část Kč 900,-,
- záměr byl zveřejněn v období od 28. 1. do 2. 3. 2021,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2021 (usnesení č. 140/13/2021),
- účetní doklady č. 21-701-00304 ze dne 31. 12. 2021 a č. 21-017-00033 ze dne 1. 10. 2021,
  
- nájemní smlouva ze dne 30. 4. 2021
- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou (nájemce),
- žádost o možnost nájmu byla doručena obci dne 17. 2. 2021,
- předmětem smlouvy je nájem částí pozemků p.č. 728 a 1105 v k.ú. Staré Lublice a Kružberk,
- pozemky budou nájemcem využívány jako rekreační plocha,
- nájem je sjednán na dobu neurčitou od 1. 5. 2021,
- nájemné činí dle smlouvy Kč 1.165,- ročně, pro rok 2021 činí jeho poměrná část Kč 782,-,
- záměr byl zveřejněn v období od 22. 3. do 7. 4. 2021,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021 (usnesení č. 154/14/2021),
- účetní doklad č. 21-801-00113 ze dne 28. 5. 2021 ,

### **prodej obecních pozemků**

- kupní smlouva ze dne 2. 9. 2021
- smlouva byla uzavřena s fyzickými osobami (kupující),
- předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 612/1 v k.ú. Staré Lublice, a to za kupní cenu Kč 556.000,-,
- kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 2002-08/2021 ze dne 7. 2. 2021,
- záměr prodeje byl zveřejněn v období od 5. 3. do 2. 6. 2021,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 (usnesení č. 167/15/2021),
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 8. 9. 2021,
- účetní doklady č. 21-017-00028 ze dne 8. 9. 2021 a č. 21-801-00147 ze dne 27. 7. 2021,
  
- kupní smlouva ze dne 9. 8. 2021
- smlouva byla uzavřena s fyzickými osobami (kupující), a to na základě smlouvy o smlouvě budoucí,
- smlouva o smlouvě budoucí byla uzavřena dne 4. 3. 2020 - záměr prodeje byl zveřejněn v období od 7. 11. do 25. 11. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020,
- předmětem obou smluv je prodej pozemku p.č. st. 115 v k.ú. Kružberk, a to za kupní cenu Kč 109.000,-,
- kupní cena byla stanovena zastupitelstvem obce,
- záloha ve výši Kč 10.000,- byla uhrazena dle smlouvy o smlouvě budoucí dne 4. 3. 2020 (účetní doklad č. 20-701-00074),
- záměr prodeje byl znovu zveřejněn od 12. 7. 2021,

- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 11. 8. 2021,
- účetní doklady č. 21-017-00022 ze dne 11. 8. 2021 a č. 21-801-00154 ze dne 10. 8. 2021,

#### **smlouva o peněžní zápůjčce**

- smlouva byla uzavřena dne 12. 7. 2021 s Venkovským mikroregionem Moravice,
- předmětem smlouvy je poskytnutí částky Kč 142.755,90 na předfinancování projektu "Mikroregion Moravice door to door systém sběru a svozu odpadů" financovaného z OP Životního prostředí,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 (usnesení č. 179/15/2021),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtu obce na rok 2021,
- účetní doklady č. 21-801-00170 ze dne 10. 9. 2021 (poskytnutí zápůjčky) a č. 22-801-00051 ze dne 22. 4. 2022 (vratka zápůjčky),

#### **veřejná zakázka "Rekonstrukce hřbitovní zdi v obci Kružberk"**

- příkazní smlouva ze dne 10. 1. 2021 uzavřená s jk grant s.r.o. IČ 03098761 na administraci veřejné zakázky "Rekonstrukce hřbitovní zdi v obci Kružberk",
- výběrové řízení - výzva k podání nabídky ze dne 19. 1. 2021, přímé oslovení 5 zhotovitelů e-mailem, 4 cenové nabídky, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 17. 2. 2021, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 3. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 141/13/2021 ze dne 1. 3. 2021 - schválení firmy STAKO Kozák IČ 03730107 k realizaci zakázky "Oprava hřbitovní zdi",
- smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2021 uzavřená se zhotovitelem Stako Kozák s.r.o. IČ 03730107 na komplexní provedení stavby "Rekonstrukce hřbitovní zdi v obci Kružberk", cena díla Kč 224.920,06 bez DPH (Kč 272.153,27 včetně DPH), smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 141/13/2021 ze dne 1. 3. 2021, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2021 (paragraf 3632), předávací protokol ze dne 30. 8. 2021,
- účetní doklad č. 21-001-00119 ze dne 1. 9. 2021 (předpis faktury Kč 272.153,27), č. 21-802-00027 ze dne 13. 9. 2021 (úhrada),
- spolufinancování - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství - došlo 21. 9. 2021, identifikační č. 129D662002998, maximální výše dotace Kč 198.573,-, termín realizace do 29. 9. 2021, termín vyúčtování do 30. 9. 2021, účetní doklad č. 21-802-00031 ze dne 7. 10. 2021 (příjem dotace Kč 135.482,-),

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválená zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2019 a účinná od 1. 1. 2020.

**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.**