



Čj.: MSK 42416/2024
Sp. zn.: KON/11654/2023/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 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 23. 5. 2023.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 4. 12. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	687/03/2023	3753

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 18. 3. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	687/03/2023	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	689/03/2023	2909

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Kružberk.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 24. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 18. 3. 2024.

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

- Miroslav Klimčík, starosta,
- Štefanie Štípáková, 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:

- darovací smlouvy,
- dispozice s nemovitým majetkem,
- veřejná zakázka "Rekonstrukce objektu č.p. 100 v obci Kružberk - II. etapa" dokontrolování z roku 2022,
- veřejná zakázka "Společenská místnost pro spolek dobrovolných hasičů a rekonstrukce hasičské věže".

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 108.607,00) | 0,41 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.304.800,00) | 2,83 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

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: 18. 3. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 13/2/2022 ze dne 19. 12. 2022 a zveřejněná na úřední desce od 29. 12. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 36/4/2023 ze dne 3. 4. 2023 a zveřejněný od 27. 5. 2023, návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněný od 15. 3. 2023 do 27. 4. 2023,
- závěrečný účet za rok 2022 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 45/5/2023 dne 28. 6. 2023 a zveřejněný na úřední desce od 5. 7. 2023, návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněný na úřední desce od 9. 6. 2023 dosud,

účetnictví, výkazy a inventarizace

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2022 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 46/5/2023 ze dne 28. 9. 2023, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 28. 6. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2023 v Kč,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2023 – směrnice k inventarizaci č. 3/2011 ze dne 28. 12. 2011, plán inventur ze dne 13. 12. 2023, protokol o proškolení členů inventarizačních komisí dne 3. 1. 2024, seznam inventarizačních identifikátorů, inventarizační zpráva



hlavní inventarizační komise o provedené inventarizaci majetku a závazků obce ze dne 14. 2. 2024 (při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly) a inventurní soupisy,

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2023 v Kč,
- hlavní kniha analytická 12/2023 v Kč,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 8/1/2022 ze dne 19. 10. 2022 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11-12/2023,

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- inventární karta (inventární č. 224, skříň olše 208x60x52 – kuchyňka, pořizovací cena Kč 7.839,59), inventární karta (inventární č. 225, kan. skříň s šuplíkem 120x80x40, pořizovací cena Kč 9.600,14), inventární karta (inventární č. 226, kan. skříň – kartotéka 120x40x40, pořizovací cena Kč 8.399,82), účetní doklady č. 23-001-00189 ze dne 11. 12. 2023 (předpis faktury došlé od IČ 73343170 a zařazení do majetku na účet 028, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem obce na rok 2023 – paragraf 3613) a č. 23-801-00193 (úhrada faktury došlé dne 21. 12. 2023),

darovací smlouvy

- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 12.000,- Kč uzavřená dne 23. 8. 2023 s příjemcem SDH Kružberk z.s., IČ 66738075 na pořádání a zajišťování obecních akcí, účetní doklad č. účetní doklad č. 23-801-00124 ze dne 23. 8. 2023 (převod finančních prostředků příjemci),
- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč uzavřená dne 11. 9. 2023 s příjemcem Slezská diakonie, Poradna ranné péče MATANA IČ 65468562 na provoz a zabezpečení sociální služby, účetní doklad č. účetní doklad č. 23-801-00137 ze dne 13. 9. 2023 (převod finančních prostředků příjemci),
- darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč uzavřená dne 30. 6. 2023 s příjemcem Radisko Kružberk z.s., IČ 26987228 na činnost spolku, účetní doklad č. 23-701-00113 ze dne 30. 6. 2023 (převod finančních prostředků příjemci),

dispozice s nemovitým majetkem

- směnná smlouva č. 2002S21/22 ze dne 8. 3. 2023 uzavřená se směňujícím Česká republika - Státní pozemkový úřad IČ 01312774, předmětem smlouvy směna pozemků p. č. 411/2 trvalý travní porost o výměře 586 m², p. č. 411/3 trvalý travní porost o výměře 3.400 m² a p. č. 418/48 trvalý travní porost o výměře 5.170 m² vše v k. ú Kružberk ve vlastnictví SPÚ a pozemky p. č. 148 trvalý travní porost o výměře 2.614 m² a p. č. 559/1 trvalý travní porost o výměře 12.023 m² vše v k. ú Kružberk ve vlastnictví obce, k úhradě cenového rozdílu v neprospěch SPÚ, SPÚ nepřihlíží a nehradí jej, usnesení zastupitelstva obce č. 27/3/2023 ze dne 27. 2. 2023 (souhlas se směnnou), záměr směny zveřejněn na úřední desce od 6. 2. 2023 do 22. 2. 2023, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 13. 3. 2023, účetní doklad č. 23-017-00004 ze dne 13. 3. 2023 (vyřazení, zařazení pozemků),
- pachtovní smlouva ze dne 28. 4. 2023 uzavřená s pachtýřem - fyzickou osobou na propachtování části pozemku p. č. 728 trvalý travní porost o výměře 2.847 m² za účelem užívání jako pastvina pro drobné zvířectvo, doba pachtu stanovena na dobu určitou od 1. 5. 2023 do 31. 10. 2023 za Kč 1.435,-, záměr



pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 15. 3. 2023 do 31. 3. 2023, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 40/4/2023 ze dne 3. 4. 2023, účetní doklad č. 23-701-00063 ze dne 28. 4. 2023 (úhrada pachtovného),

- smlouva o řízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8024014/1 uzavřená dne 19. 7. 2023 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035 za účelem umístění, provozu a údržby zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 327/1, p. č. 327/2 a p. č. 617/6 vše v k.ú. Kružberk, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 2.280,- Kč, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu k 24. 7. 2023, účetní doklad č. 23-017-00012 ze dne 24. 7. 2023 (oddělení evidence pozemků analytickým členěním) a č. 23-801-00158 ze dne 23. 10. 2023 (příjem náhrady),

veřejná zakázka "Rekonstrukce objektu č.p. 100 v obci Kružberk - II. etapa" dokontrolování z roku 2022

- smlouva o dílo ze dne 20. 12. 2022 (objednatel obec Kružberk, zhotovitelem STAKO Kozák s.r.o. IČ 03730107, předmětem smlouvy komplexní zhotovení stavby "Rekonstrukce objektu č.p. 100 v obci Kružberk - II. etapa", cena díla Kč 1.305.864,- bez DPH),
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 1. 3. 2023 na více práce obsažené v příloze č. 1 dodatku a změnu termínu dokončení, nová cena díla Kč 1.424.700,82 bez DPH (Kč 1.723.887,99 včetně DPH), nový termín dokončení 21. 4. 2023, dodatek č. 1 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 28/3/2023 ze dne 27. 2. 2023 a zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek od 8. 3. 2023,
- účetní doklady č. 23-001-00014 (předpis faktury Kč 277.820,74), č. 23-801-00028 22. 2. 2023 (úhrada), č. 23-001-00023 (předpis faktury Kč 479.841,20), č. 23-801-00035 ze dne 13. 3. 2023 (úhrada), č. 23-001-00044 (předpis faktury Kč 505.670,99), č. 23-801-00052 ze dne 14. 4. 2023 (úhrada), č. 23-001-00053 (předpis faktury Kč 460.555,06), č. 23-801-00062 ze dne 11. 5. 2023 (úhrada), celkem vyfakturováno a uhrazeno Kč 1.723.887,99,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek od 23. 6. 2023,
- vyúčtování dotace ze dne 27. 11. 2023, účetní doklad č. 23-801-00184 ze dne 7. 12. 2023 (příjem doplatku dotace Kč 283.600,-),

veřejná zakázka "Společenská místnost pro spolek dobrovolných hasičů a rekonstrukce hasičské věže"

- výběrové řízení: výzva k podání nabídky ze dne 7. 11. 2023, přímé oslovení 7mi zhotovitelů (emailová dokumentace), 4 cenové nabídky, rozhodnutí zadavatele o jmenování komise, která bude plnit funkce komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 11. 2023, čestná prohlášení členů komise ze dne 27. 11. 2023, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 27. 11. 2023, oznámení o výběru nejnižší nabídky ze dne 14. 12. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 72/7/2023 bod 1 ze dne 13. 12. 2023 - schválení vítěze výběrového řízení firmu Stako Kozák s.r.o.,
- smlouva o dílo ze dne 27. 12. 2023 uzavřená se zhotovitelem Stako Kozák s.r.o., IČ 03730107 na komplexní provedení stavby "Společenská místnost pro spolek dobrovolných hasičů a rekonstrukce hasičské věže", termín řádného ukončení a předání díla do 30. 6. 2024, cena díla Kč 2.582.764,- bez DPH (Kč 3.125.145,- včetně DPH), smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 72/7/2023 bod 2 ze dne 13. 12. 2023 a zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 29. 12. 2023,
- spolufinancování: smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03732/2023/RRC ze dne 3. 11. 2023 na poskytnutí investiční dotace v maximální výši 79,99% celkových skutečně vynaložených ustatelných nákladů na realizaci projektu "Společenská místnost pro spolek dobrovolných hasičů a rekonstrukce hasičské věže", maximálně však ve výši Kč 1.631.000,-, termín realizace



do 30. 6. 2025, termín vyúčtování do 31. 7. 2025, usnesení zastupitelstva obce č. 59/6/2023 ze dne 18. 9. 2023 - schválení přijetí dotace, účetní doklad č. 23-801-00180 ze dne 1. 12. 2023 (příjem zálohy dotace Kč 1.304.800,-).



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.**

