



Čj.: MSK 13292/2021  
Sp. zn.: KON/10056/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek  
Telefon: 595 622 778  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Tošanovice, IČ 00576875 za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 25. 3. 2020.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	390/03/2020	3626

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2020 bylo vykonáno dne 17. 8. 2020. Místem provedení dílčího přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Tošanovice.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 25. 1. 2021. Místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 29. 7. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 25. 1. 2021.

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

- Pavel Blabla, starosta
- Xenie Starobová, 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:**

- akce "Nákup zahradního traktoru",
- darovací smlouvy,
- nájemní smlouvy,
- kupní smlouva a smlouvy o zřízení věcného břemene.

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

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

### 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 2020 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 0,00) | 2,60 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 3,84 % |
| • 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 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

**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.**

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.

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

Datum vyhotovení: 25. 1. 2021

<b>Zprávu zpracoval:</b>	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **akce "Nákup zahradního traktoru"**

- 3 cenové nabídky (elektronicky),
- objednávka ze dne 28. 1. 2020 na zahradní traktor Seco UJ 102-22 P4 4x4 za Kč 158.620,- vč. DPH u dodavatele TURPIL s.r.o., Oldřichovice,
- účetní doklady č. 2255 ze dne 29. 4 2020, č. 2259 ze dne 30 4 2020 a č. 7096 ze dne 29. 4. 2020, inventární číslo 22020,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,

#### **darovací smlouvy**

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 20. 1. 2020 uzavřená s obdarovaným - Tělovýchovná jednota Tošanovice ve výši Kč 50.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 8/15c) ze dne 16. 12. 2019, účetní doklad č. 7004 ze dne 20. 1. 2020 (předpis) a č. 2073 ze dne 3. 2. 2020 (částečná úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2020,
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 20. 1. 2020 uzavřená s obdarovaným - Senior Club Tošanovice ve výši Kč 15.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 8/15d) ze dne 16. 12. 2019, účetní

doklad č. 7019 ze dne 20. 1. 2020 a č. 5032 ze dne 31. 1. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2020,

**dokontrolování z DPH 2020: smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 20. 1. 2020 uzavřená s obdarovaným - Tělovýchovná jednota Tošanovice ve výši Kč 50.000,-**

- účetní doklad č. 2699 ze dne 3. 11. 2020 (doplatek finančního daru),

**nájemní smlouvy**

- dodatek č. 1/2020 - SG ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 12. 2013 uzavřený dne 12. 3. 2020 s nájemcem SG STAVBY, s.r.o., Praha, ve věci rozšíření předmětu nájmu o část pozemku p.č. 947/1 v k.ú. Dolní Tošanovice, výměra cca 75 m<sup>2</sup>, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 19. 11. 2019 do 6. 12. 2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/4 ze dne 16. 12. 2019, účetní doklad č. 8009 ze dne 12. 3. 2020 (předpis),
- smlouva o nájmu nebytových prostor 1/2020/GEO ze dne 13. 1. 2020, uzavřená s nájemcem fyzickou osobou na pronájem místnosti umístěné na adrese Dolní Tošanovice č.p. 22, na období od 1. 3. 2020 na neurčito, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 4. 11. 2019 do 2. 12. 2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/5 ze dne 16. 12. 2019, účetní doklad č. 8006 ze dne 1. 3. 2020 (předpis),

**kupní smlouva a smlouvy o zřízení věcného břemene**

- kupní smlouva ze dne 20. 5. 2020 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 1550/3 v k.ú. Dolní Tošanovice, o výměře 39 m<sup>2</sup>, celkem za Kč 1.950,-, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 2. 10. 2019 do 16. 12. 2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/3 ze dne 16. 12. 2019, návrh na vklad ze dne 26. 5. 2020, účetní doklady č. 8012 ze dne 26. 5. 2020 (předpis a vyřazení) a č. 2331 ze dne 9. 6. 2020 (úhrada),
- kupní smlouva ze dne 20. 10. 2020 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 941/84 v k.ú. Dolní Tošanovice, o výměře 82 m<sup>2</sup>, celkem za Kč 4.100,-, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 30. 9. 2020 do 19. 10. 2020, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/5 ze dne 19. 10. 2020, návrh na vklad ze dne 18. 11. 2020, účetní doklady č. 8039 ze dne 18. 11. 2020 (předpis a vyřazení) a č. 2732 ze dne 18. 11. 2020 (úhrada),
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 16. 3. 2020 (obec - povinná), specifikace zatížených pozemků v čl. II. smlouvy, předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy, za jednorázovou úplatu Kč 24.035,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9/5 ze dne 11. 3. 2020, právní účinky k 1. 6. 2020, účetní doklady č. 8015 ze dne 1. 6. 2020 (předpis) a č. 2501 ze dne 24. 7. 2020 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016225/05 ze dne 8. 6. 2020 (obec - povinná), na pozemcích p.č. 1619/3 a 1619/6 v k.ú. Dolní Tošanovice, předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy, za jednorázovou úplatu Kč 20.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/6 ze dne 1. 6. 2020, právní účinky k 12. 6. 2020, účetní doklad č. 8016 ze dne 1. 6. 2020 (předpis a přeúčtování ORG),

**rozpočet a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 11. 2019 do 16. 12. 2019,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/19 ze dne 16. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019,

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2021 - 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 11. 2019 do 16. 12. 2019, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8/20 ze dne 16. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 3. 2020 do 1. 6. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/3 ze dne 1. 6. 2020, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 8. 6. 2020,

### **evidence majetku**

- účetní doklady č. 7056 ze dne 9. 3. 2020 (předpis a zařazení) a č. 2170 ze dne 16. 3. 2020 (úhrada), pořízení 1 ks digitální záznamník OLYMPUS za Kč 10.712,13 vč. DPH, inv.č.12020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- účetní doklady č. 2277 ze dne 13. 5. 2020 (úhrada a zařazení), pořízení 1 ks mobilní telefon SAMSUNG za Kč 9.499,- vč. DPH, inv.č.22020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- účetní doklady č. 7128 ze dne 15. 6. 2020 (předpis a zařazení) a č. 2360 ze dne 16. 6. 2020 (úhrada), pořízení 1 ks notebook HP za Kč 20.990,- vč. DPH, inv.č.42020, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2 schváleného starostou obce dne 11. 5. 2020 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2020,

### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce č. 8/14 ze dne 16. 12. 2019 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (s účinností od 1. 1. 2020),
- mzdové listy os. č. 8, 18, 44, 51, 54, 53, 52, 34, a 17 za období 1-7/2020,

### **účetní a finanční výkazy**

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2020,
- výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2020,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2020,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2020,
- výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020,

### **inventarizace majetku a závazků**

- směrnice o inventarizaci č. 1/2012 účinná od 1. 10. 2012,
- plán inventur na rok 2020 vydaný starostou obce dne 14. 12. 2020, včetně jmenování hlavní inventarizační komise a informace o proškolení jejich členů,
- inventurní soupisy synt. účtů č. 231, č. 261 a č. 263,
- inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 včetně seznamu inventurních soupisů,

### **dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje a Senátu Parlamentu ČR ve dnech 2. a 3. října 2020 - ÚZ 98 193**

- účetní doklad č. 2583 ze dne 19. 8. 2020 ve výši Kč 31.000,- (přijetí dotace),
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 8. 11. 2020 ve výši Kč 20.717,74 včetně účetních dokladů a dohod o provedení práce ze dne 20. 9. 2020 a ze dne 30. 9. 2020,
- rozpočtové opatření č. 6/2020 (schváleno starostou obce dne 18. 8. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2020),
- účetní doklad č. 7275 ze dne 30. 11. 2020 - vyúčtování skutečně použité části dotace,

**usnesení, zápisy, apod.**

- usnesení zastupitelstva obce č. 10/4 ze dne 1. 6. 2020 - schválení účetní závěrky obce k datu 31. 12. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 9/3 ze dne 11. 3. 2020 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- směrnice č. 1/2017 obce Dolní Tošanovice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 3. 4. 2017 (schválená zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2017),
- pověření p. Mojmíra Kohuta ze dne 3. 8. 2020 k zastupování obce Dolní Tošanovice ve věci přezkoumání hospodaření za rok 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. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. 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),
- 24. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**