



Čj.: MSK 76225/2024
Sp. zn.: KON/11301/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Tošanovice, IČ 00576875 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 15. 5. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	695/03/2023	2736
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	688/03/2023	3789

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 28. 11. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 30. 5. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 8. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 30. 5. 2024.

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

- Pavel Blabla, starosta obce
- Xenie Starobová, 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:

- akce „Prodloužení vodovodu, lokalita Chechlůvka, Dolní Tošanovice“,
- darovací smlouvy,
- nájemní smlouvy – dodatky,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8023424/1,
- pořízení majetku.

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 0,00) | 1,32 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,73 % |
| • 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 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 zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného 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: 30. 5. 2024

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Prodloužení vodovodu, lokalita Chechlůvka, Dolní Tošanovice“**

- smlouva o dílo ze dne 28. 11. 2022 uzavřená se zhotovitelem Vratislav Voznica, IČ 44924585, na realizaci akce „Prodloužení vodovodu, lokalita Chechlůvka, Dolní Tošanovice“ ve výši Kč 2.718.093,23 (Kč 3.288.892,81 včetně DPH), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/6a ze dne 31. 10. 2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 11. 2022, realizace akce podmíněná získáním finančních prostředků na základě schválené dotace v roce 2023,
- informace o zajištění finančních prostředků na stavbu „Prodloužení vodovodu, lokalita Chechlůvka, Dolní Tošanovice“ zaslána zhotoviteli e-mailem dne 3. 5. 2023 (podmínka realizace projektu na základě bodu VI. 1 smlouvy o dílo),
- zápis o převzetí stavby ze dne 6. 6. 2023,
- rozpočtové krytí akce upraveno rozpočtovým opatřením č. 3/2023 (schváleno starostou obce dne 28. 4. 2023, elektronicky zveřejněno dne 12. 5. 2023, úprava příjmové položky 4222 a OdPa 2310),
- účetní doklady č. 7146 ze dne 7. 7. 2023 (předpis) a č. 2568 ze dne 10. 7. 2023 (úhrada), č. 7172 ze dne 1. 8. 2023 (předpis) a č. 2646 ze dne 1. 8. 2023 (úhrada), č. 7197 ze dne 12. 9. 2023 (předpis) a č. 2726 ze dne 14. 9. 2023 (úhrada), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele 17. 10. 2023,

dotace

- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01482/2023/ŽPZ ze dne 28. 4. 2023 na realizaci projektu „Prodloužení vodovodu, lokalita Chechlůvka, Dolní Tošanovice“ ve výši 72,97 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však Kč 2.400.000,-, realizace do 16. 9. 2024, závěrečné vyúčtování dotace do 15. 11. 2024, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/3 ze dne 29. 3. 2023, žádost o proplacení dotace ze dne 18. 9. 2023, avízo o převod finančních prostředků ze dne 4. 10. 2023 (účetní doklad č. 2827 ze dne 19. 10. 2023 příjem dotace ve výši Kč 2.363.263,19),
- účetní doklad 806 ze dne 31. 12. 2023 (dohad dotace),
- průběžné vyúčtování dotace ze dne 11. 1. 2024,

darovací smlouvysmlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 23. 8. 2023

- smlouva byla uzavřena fyzickou osobou (obdarovaný),
- předmětem smlouvy je poskytnutí daru ve výši Kč 50.000,- (na vybudování domovní čistírny odpadních vod),
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/5 ze dne 16. 8. 2023,
- účetní doklady č. 7169 ze dne 23. 8. 2023 (předpis) a č. 2687 ze dne 23. 8. 2023 (úhrada),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 16. 1. 2023

- smlouva byla uzavřena s Tělovýchovnou jednotou Tošanovice z.s.,
- předmětem smlouvy je poskytnutí daru ve výši Kč 80.000,- (na provoz a aktivity organizace v roce 2023),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2023,
- účetní doklady č. 7003 ze dne 16. 1. 2023 (předpis), č. 2061 ze dne 18. 1. 2023 (1. splátka ve výši Kč 60.000,-) a č. 2823 ze dne 31. 10. 2023 (2. splátka ve výši Kč 20.000,-),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,



nájemní smlouvy - dodatky

- dodatky (5) ke smlouvám o nájmu prostoru sloužícího k podnikání, příp. ke smlouvám o nájmu nebytových prostor byly uzavřeny dne 28. 2. 2023, předmětem dodatků je změna výše nájmu a úhrad služeb spojených s nájmem, záměry pronájmu byly zveřejněny v období od 31. 1. do 27. 2. 2023, dodatky byly schváleny zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023 (usnesení č. 4/4a - 4/4e),

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8023424/1

- smlouva byla uzavřena dne 21. 8. 2023 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (zastoupenou společností Eltrab Group s.r.o.),
- obsahem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - kabelového vedení nízkého napětí na pozemku obce p.č. 812/3 v k.ú. Dolní Tošanovice,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,-,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2023 (usnesení č. 8/7),
- účetní doklad č. 8037 ze dne 30. 8. 2023 (předpis pohledávky) a č. 2804 ze dne 20. 10. 2023 (úhrada), dotčený pozemek byl účetně oddělen již v minulosti,

pořízení majetku

- notebook Dell Vostro 3510 ve výši Kč 20.739,40 - účetní doklady č. 7082 ze dne 31. 3. 2023 (předpis a zařazení na majetkový účet, inv. č. 032023) a č. 2260 ze dne 4. 9. 2023 (úhrada),
- kontejner na sklo - účetní doklady č. 7292 ze dne 6. 12. 2023 (předpis faktury přijaté a zařazení na účet 028), č. 2955 ze dne 6. 12. 2023 (úhrada), evidenční karta majetku - inv. č. 082023,

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce 12. 12. 2022 (usnesení č. 3/4),
- návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn v období od 22. 11. 2022 do 8. 1. 2023,
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8. 1. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024-2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 (usnesení č. 3/5),
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období od 22. 11. 2022 do 8. 1. 2023,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 8. 1. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 31. 5. 2022 (usnesení č. 7/3) a uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 7. 5. do 8. 6. 2023
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 7. 6. 2023,

výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,
- hlavní kniha (analytická) sestavená k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- hlavní kniha (analytická) sestavená k 31. 12. 2023 v Kč,



odměňování

- usnesení zastupitelstva obce č. 3/19 ze dne 12. 12. 2022 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - říjen 2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad - prosinec 2023,

usnesení, zápisy apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 3/6 ze dne 12. 12. 2022 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření pro rok 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/4 ze dne 31. 5. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,

inventarizace majetku a závazků

- směrnice o inventarizaci č. 1/2012 účinná od 1. 10. 2012,
- plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce dne 11. 12. 2023, včetně jmenování hlavní inventarizační komise,
- proškolení členů hlavní inventarizační komise - prezenční listina ze dne 11. 12. 2023,
- inventurní soupisy jednotlivých účtů,
- inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 včetně seznamu inventurních soupisů.

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.**

