



Čj.: MSK 44765/2020
Sp. zn.: KON/7818/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvorce, IČ 00295973 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) 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 14. 3. 2019.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2019 bylo vykonáno dne 20. 11. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	507/03/2019	3789
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 6. 4. 2020 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

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 11. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 9. 4. 2020.

Zástupce obce:

- Jan Božovský, starosta



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:

- poskytnutí dotací,
- pronájem pozemku ve vlastnictví obce,
- realizace díla "Obnova místní komunikace Dvorce, ul. Lípová",
- prodej pozemku,
- koupě pozemku,
- zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce.

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 kromě chyby a nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který již byl napraven.

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 430.000,00) | 3,80 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5.406.057,95) | 7,38 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 22,05 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 13,51 % |
|--|---------|

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

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání, který byl do konce přezkoumávaného období napraven

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2019 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Smlouva o dílo č. K19091 ze dne 30. 8. 2019 (zhotovitelem Kareta s.r.o., předmětem realizace díla "Obnova místní komunikace Dvorce, ul. Lípová", cena díla Kč 1.985.194,63 bez DPH) nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Zjištěný stav nebyl v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Splnění opatření

Obec výše uvedenou smlouvu zveřejnila na profilu zadavatele dne 20. 11. 2019.

C. 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 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, pořízené fotokopie jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 9. 4. 2020

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

Seznam předložených dokumentů:**poskytnutí dotací**

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9. 1. 2019 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 1. 2019, příjemcem Spolek paní a dívek, předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 108.500,- na úhradu výdajů spojených s činností příjemce v roce 2019, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 39/2018), účetní doklady č. 19-801-00051 ze dne 10. 1. 2019 (úhrada) a č. 1912-000312 ze dne 27. 12. 2019 (vyúčtování dotace),
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9. 1. 2019 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 1. 2019, příjemcem Spolek Seniorklub Dvorce, předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 70.000,- na úhradu výdajů spojených s činností příjemce v roce 2019, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 44/2018), účetní doklad č. 1912-000313 ze dne 27. 12. 2019 (vyúčtování dotace),
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 1. 2019 (smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 1. 2019, příjemcem TJ Spartak Dvorce z.s., předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 380.000,- na úhradu výdajů spojených s činností příjemce v roce 2019, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019), žádost ze dne 27. 9. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 42/2018), účetní doklad č. 19-801-00104 ze dne 22. 1. 2019 (úhrada),

pronájem pozemku ve vlastnictví obce

- smlouva o nájmu ze dne 29. 4. 2019 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem pozemku parcelní č. 53 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu za účelem zřízení zahrady), záměr (zveřejněn na úřední desce od 10. 4. 2019 do 26. 4. 2019), účetní doklad č. 363 ze dne 29. 4. 2019 (úhrada),

realizace díla "Obnovení místní komunikace Dvorce, ul. Lípová"

- smlouva o dílo č. K19091 ze dne 30. 8. 2019 (pořízena fotokopie, zveřejněna na profilu zadavatele od 20. 11. 2019, zhotovitelem Kareta s.r.o., předmětem realizace díla "Obnova místní komunikace Dvorce, ul. Lípová", cena díla Kč 1.985.194,63 bez DPH Kč 2.402.086,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 2212), účetní doklady č. 10-001-00443 ze dne 31. 10. 2019, č. 19-001-00444 ze dne 7. 11. 2019 a č. 19-811-00050 a č. 19-811-00051 ze dne 13. 11. 2019 (předpisy a úhrady došlých faktur - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 20. 11. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 62/2018/1),
- podklady k výběrovému řízení - výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 18. 7. 2019 (odeslána 4 příjemcům e-mailem), dodatečná informace č. 1 ze dne 29. 7. 2019 (odeslána e-mailem dne 31. 7. 2019), rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise včetně čestného prohlášení ze dne 5. 8. 2019, 3 přijaté nabídky (KARETA s.r.o., SILNICE MORAVA s.r.o. a M - silnice a.s.), protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 5. 8. 2019, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 5. 8. 2019, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 8. 2019 a rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 5. 8. 2019 (odesláno e-mailem dne 8. 8. 2019),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10. 10. 2019 (poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj, poskytnuta dotace ve výši Kč 1.681.459,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 62/2018/2), rozpočtové opatření č. 5 (schváleno starostou dne 16. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 13. 8. 2019),
- program rozvoje obce Dvorce (bod 1.6.2), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2017 (č. 385/2017),

prodej pozemku

- kupní smlouva ze dne 2. 9. 2019 (kupujícími fyzické osoby, předmětem prodej pozemku parcelní č. 854/24 v katastrálním území Rejchartice, kupní cena Kč 8.700,-), žádost ze dne 5. 11. 2018, záměr (zveřejněn na úřední desce od 17. 12. 2018 do 2. 1. 2019), znalecký posudek č. 48/5135/2019 ze dne 14. 6. 2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 8. 2019 (č. 118/2019), návrh na vklad práva do katastru nemovitostí (právní účinky k 3. 9. 2019), účetní doklady č. 19-015-00065 ze dne 3. 9. 2019 (vyřazení z majetku) a č. 690 ze dne 9. 9. 2019 (úhrada),

koupě pozemku

- kupní smlouva ze dne 8. 8. 2019 (prodávajícími fyzické osoby, předmětem koupě pozemku parcelní č. 1/2 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu, kupní cena Kč 19.502,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 5. 2019 (č. 108/2019), účetní doklady č. 19-015-00056 ze dne 14. 8. 2019 (zařazení do majetku) a č. 19-801-01121 ze dne 16. 8. 2019 (úhrada),

zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012884/1 ze dne 29. 8. 2019 (oprávněným ČEZ Distribuce a.s., předmětem zřízení věcného břemene - služebnosti k pozemkům parcelní č. 2625/2 a 2771/4 v katastrálním území Dvorce u Bruntálu za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy), usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 8. 2019 (č. 117/2019), účetní doklady č. 19-010-00012 ze dne 4. 9. 2019 (předpis) a č. 19-801-01380 ze dne 10. 10. 2019 (úhrada),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 29. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 58/2018/1),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 11. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 4. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 5. 2019 (č. 92/2019),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2019 - příkaz starosty č. 1/2019 k provedení inventarizace ze dne 11. 12. 2019, plán inventur ze dne 11. 12. 2019 a inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 31. 10. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 5. 2019 (č. 93/2019),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 50/2018 - č. 53/2018),

fondy

- rozpočet na rok 2019 (sociální fond), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 59/2018),

zřízené příspěvkové organizace

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021 (Základní škola a mateřská škola Dvorce, okres Bruntál, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 29. 12. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 23. 11. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 64/2018),
- rozpočet na rok 2019 (Základní škola a mateřská škola Dvorce, okres Bruntál, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 29. 12. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 23. 11. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 56/2018),
- rozpočet na rok 2019 (TURISTCENTRUM Dvorce, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 29. 12. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách od 23. 11. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 57/2018),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018 (č. 58/2018/3 - schválení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2019),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 5. 2019 (č. 95/2019 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2018, Základní škola a mateřská škola Dvorce, okres Bruntál, příspěvková organizace),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 5. 2019 (č. 99/2019 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2018, TURISTCENTRUM Dvorce, příspěvková organizace).

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.**