



Čj.: MSK 71757/2022
Sp. zn.: KON/14670/2021/Sam
113.1 V5
Výřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Stráň, IČ 00576069 za rok 2021

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	529/03/2021	2502

dne 23. 5. 2022 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2021, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dlouhá Stráň.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 4. 11.2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 23. 5. 2022.

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

- Miroslav Prchlík, starosta
- Helena Bartošáková, 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:

- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021,
- výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky
- odměňování zastupitelstva
- poskytnutí finanční daru
- dispozice s nemovitým majetkem

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,24 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,30 % |
| • 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: 23. 5. 2022

Zprávu zpracovala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2021 (zveřejněn na internetových stránkách obce, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. - 18. 12. 2020), usnesení zastupitelstva obce č. 5/12/2020 ze dne 18. 12. 2020 (schválení rozpočtu),
- střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2022-2024 (zveřejněn na internetových stránkách obce, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. 2020 - 18. 12. 2020), usnesení zastupitelstva obce č. 6/12/2020 ze dne 18. 12. 2020 (schválení střednědobého výhledu rozpočtu),
- závěrečný účet obce za rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách obce, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 6. – 25. 6. 2021), usnesení zastupitelstva obce č. 4/14/2021 ze dne 25. 6. 2021 (schválení závěrečného účtu),
- usnesení č. 5/14/2021 ze dne 25. 6. 2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021,

účetnictví a výkazy

- inventární č. majetku 28114 - pořízení kulečnicku v hodnotě Kč v hodnotě Kč 30.990,-, účetní doklady č. 21-001-00085 ze dne 8. 11. 2021 (předpis a zúčtování zálohy), č. 21-801-00010 ze dne 7. 10. 2021 (úhrada zálohy), č. 21-801-00011 ze dne 10. 11. 2021 (úhrada doplatku),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021:
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 14. 2. 2022, plán inventur za rok 2021 ze dne 10. 12. 2021 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 5/16/2021 ze dne 10. 12. 2021, inventurní soupisy k 31. 12. 2021, směrnice k inventarizaci majetku a závazků č. 14/2012 účinná od 1. 1. 2013,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,



- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,

odměňování zastupitelstva

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 13/7/2019 ze dne 20. 12. 2019 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),

finanční dar

- usnesení zastupitelstva obce č. 9/14/2021 ze dne 25. 6. 2021 - schválení finančního daru pro obce postižené tornádem, darovací smlouva ze dne 25. 8. 2021 na finanční dar ve výši Kč 10.000,-, účetní doklad č. 21-801-00008 ze dne 31. 8. 2021 (úhrada),
- rozpočtové opatření č. 6/2021 ze dne 28. 6. 2021 - OdPa 6171 pol. 5929,

ÚZ 98071 - dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky

- finanční vypořádání dotací ve výši Kč 16.500,- z celkových Kč 31.000,- ze dne 10. 2. 2022, přehled pohybů a stavů na účtech pro ÚZ 98071 k 31. 12. 2021, předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 24. 11. 2021, dohoda o provedení práce ze dne 4. 10. 2021,
- rozpočtové opatření č. 10/2021 ze dne 6. 9. 2021 - příjmy pol. 4111, výdaje OdPa 6114 (Kč 31.000,-),

dispozice s nemovitým majetkem

- kupní smlouva prodej nemovité věci ze dne 10. 8. 2021 uzavřená s kupujícími - fyzickými osobami a prodej pozemku parc. č. 76/1 v k.ú. Dlouhá Stráň, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 9. 6. 2021 - 25. 6. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 8/14/2021 ze dne 25. 6. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 23. 8. 2021, účetní doklady č. 21-007-00007 ze dne 10. 8. 2021 (předpis smlouvy), č. 21-801-00008 ze dne 12. 8. 2021 (úhrada), č. 21-007-00008 ze dne 23. 8. 2021 (vyřazení z majetku),
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30. 6. 2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení služebnosti zemního kabelového vedení NN na pozemku parc. č. 137/3 v k.ú. Dlouhá Stráň za úplatu ve výši Kč 3.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 7/14/2021 ze dne 25. 6. 2021, právní účinky vkladu práva do katastru nemovitostí ke dni 14. 7. 2021, účetní doklady č. 22-002-00003 ze dne 23. 5. 2022 (předpis pohledávky) a č. 21-007-00013 ze dne 31. 12. 2021 (přeúčtování analytiky),
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30. 6. 2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení služebnosti podzemního kabelového vedení NN na pozemku parc. č. 700/1 v k.ú. Dlouhá Stráň za úplatu ve výši Kč 1.000,-, usnesení zastupitelstva obce č. 6/14/2021 ze dne 25. 6. 2021, právní účinky vkladu práva do katastru nemovitostí ke dni 7. 7. 2021, účetní doklady č. 21-002-00006 ze dne 24. 8. 2021 (předpis pohledávky), č. 21-801-00009 ze dne 30. 9. 2021 (úhrada).



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.**

