



Čj.: MSK 18991/2021  
Sp. zn.: KON/16799/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strahovice, IČ 00534668 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 22. 6. 2020.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2020 bylo vykonáno dne 8. 9. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Eva Samková, MBA	kontrolor pověřený řízením	386/03/2020	2491

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 3. 2. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	380/03/2020	3753
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	381/03/2020	3789

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 20. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 3. 2. 2021.

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

- Hana Benešová, účetní (plná moc)



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:**

- zpracování projektové dokumentace "NOVOSTAVBA POŽÁRNÍ ZBROJNICE",
- stavební úpravy obecního domu ve Strahovicích,
- dary a dotace poskytnuté z rozpočtu obce,
- nakládání s nemovitým majetkem,
- hostinská činnost – podnikatelská činnost obce.

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)    | 0.47 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 13.445.634.00) | 17.40 % |
| • 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 | 85.77 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 3.953 tis. Kč.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky 197 tis. Kč

Výše podílu dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je ovlivněna zůstatkem dlouhodobého závazku z přijatého úvěru od České spořitelny a.s. na projekt "Stavební úpravy obecního domu ve Strahovicích k projektu - obecní víceúčelové kulturní a společenské zařízení". Vzhledem k tomu, že dle smlouvy o úvěru má být v roce 2021 splaceno Kč 1.250.004,-, což převyšuje roční zákonnou povinnost snižování dluhu (Kč 197.148,-), nevyplyvá z této skutečnosti riziko neplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 23/2017 Sb.

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 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: 3. 2. 2021

<b>Zprávu zpracovali(y):</b>	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková, MBA, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

### Seznam předložených dokumentů:

#### rozpočet

- rozpočet na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 zveřejněný na úřední desce od 15. 1. 2020, návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 29. 11. do 18. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2031 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 a zveřejněný na úřední desce od 15. 1. 2020,

- závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 a zveřejněný na úřední desce od 24. 7. 2020, návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce od 23. 4. do 30. 6. 2020,
- výkaz FIN 2-12M k 30. 6. 2020,

### **účetnictví a výkazy**

- rozvaha k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2020 v Kč,
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019, účetní závěrka schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2020 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020 v Kč,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 (vnitřní směrnice č. 1/2011 k inventarizaci, plán inventur včetně jmenování členů inventarizačních komisí ze dne 2. 11. 2020, proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2019, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 1. 2. 2021, inventurní soupisy k syntetickým účtům 018, 019, 021, 022, 028, 041, 042, 112, 132, 192, 231, 241, 263, 311, 321, 331, 336, 337, 342 a 451),

### **odměňování**

- návrh odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1. 1. 2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 10001, 10003, 50064 a 50026 za období leden - červen 2020,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 10001, 10003, 10008 a 50064 za období červenec - prosinec 2020,

### **Základní škola a Mateřská škola Strahovice**

- rozpis rozpočtu na rok 2020 ze dne 20. 1. 2020 - sdělení závazného ukazatele příspěvku na provoz ve výši 800 tis. Kč,
- rozpočet na rok 2020 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022 zveřejněný na úřední desce od 15. 1. 2020,
- účetní závěrka za rok 2019 schválená radou obce dne 10. 3. 2020,

### **dary poskytnuté z rozpočtu obce**

- darovací smlouva uzavřená dne 5. 3. 2020 s příjemcem Gymnázium Josefa Kainara, Hlučín, příspěvková organizace, na poskytnutí finančního daru 2 tis. Kč, poskytnutí daru schváleno radou obce dne 11. 2. 2020,
- darovací smlouva uzavřená dne 31. 3. 2020 s příjemcem Nadační fond Pavla Novotného na poskytnutí finančního daru 3 tis. Kč, poskytnutí daru schváleno radou obce dne 10. 3. 2020,
- darovací smlouva uzavřená dne 9. 7. 2020 s příjemcem SDH Strahovice na poskytnutí finančního daru 30 tis. Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020,

### **dotace poskytnuté z rozpočtu obce**

- žádost o dotaci ze dne 15. 1. 2020 předložená Spolkem Horamea Strahovice, veřejnoprávní smlouva č. 012020 uzavřená dne 3. 2. 2020 na poskytnutí dotace ve výši 35 tis. Kč, poskytnutí dotace schváleno radou obce dne 30. 1. 2020, účetní doklad č. 20-015-00122 ze dne 31. 12. 2020 (vyúčtování

dotace), č. 20-801-00623 ze dne 31. 12. 2020 (vratka 10.951,-), následná veřejnosprávní kontrola ze dne 31. 12. 2020,

- žádost o dotaci ze dne 2. 4. 2020 předložená Mysliveckým spolkem Hraničář, veřejnoprávní smlouva č. 032020 uzavřená dne 22. 7. 2020 na poskytnutí dotace ve výši 20 tis. Kč, poskytnutí dotace schváleno radou obce dne 27. 4. 2020, účetní doklad č. 20-015-00106 ze dne 31. 12. 2020 (vyúčtování dotace), následná veřejnosprávní kontrola ze dne 31. 12. 2020,

#### **nakládání s nemovitým majetkem**

- kupní smlouva uzavřená dne 1. 7. 2020 s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemků parc.č. 756/17 a 756/22 v k.ú. Strahovice, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 6. 1. do 23. 1. 2020, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 2. 7. 2020, účetní doklad č. 20-015-00043 ze dne 2. 7. 2020 (předpis, vyřazení), č. 20-801-00340 ze dne 1. 7. 2020 (úhrada),

#### **zpracování projektové dokumentace pro provedení stavby "NOVOSTAVBA POŽÁRNÍ ZBROJNICE" ve Strahovicích**

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - usnesení rady obce ze dne 11. 2. 2020 - rada obce bere na vědomí vypsání výběrového řízení, písemná výzva zadavatele k předložení nabídek odeslaná dne 20. 2. 2020 třem dodavatelům (textová část), zpráva o posouzení nabídek uchazečů ze dne 10. 3. 2020, usnesení rady obce ze dne 10. 3. 2020 - schválení výběru nejvhodnější nabídky,
- smlouva o dílo uzavřená dne 23. 3. 2020 s vybraným dodavatelem VNprojekt-statika s.r.o. v objemu 580 tis. Kč bez DPH, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek od 31. 3. 2020, účetní doklady č. 20-001-00089 ze dne 28. 5. 2020 (předpis faktury přijaté) a č. 20-801-00300 ze dne 5. 6. 2020 (úhrada), zveřejněné skutečně uhrazené ceny díla na profilu zadavatele od 28. 8. 2020,

#### **stavební úpravy obecního domu ve Strahovicích**

- dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 15. 2. 2020 s dodavatelem RENOVA OPAVA, spol. s r.o., předmět dodatku - změna lhůty provedení díla do 30. 11. 2020 a změna ceny díla na Kč 27.851.138,95 bez DPH, uzavření dodatku schváleno radou obce dne 11. 2. 2020, zveřejnění dodatku na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek od 27. 2. 2020, přehled došlých faktur k předmětné investiční akci za rok 2020 - celkově za dobu realizace uhrazeno Kč 29.962.515,78,
- dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 27. 11. 2020 s dodavatelem RENOVA OPAVA, spol. s r.o., předmět dodatku - změna výpočtu DPH u ceny díla, konečná cena díla je Kč 27.851.138,95 bez DPH, uzavření dodatku schváleno radou obce dne 2. 11. 2020, zveřejnění dodatku na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek od 16. 12. 2020, celkově za dobu realizace uhrazeno Kč 33.699.878,13 včetně DPH, zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek od 27. 1. 2021, účetní doklad č. 20-0015-00115 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení majetku, inv. č. 1000040),

#### **úvěrová smlouva**

- smlouva o úvěru č. 0632963139/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. IČ 45244782 ze dne 16. 10. 2020 (poskytnut úvěr ve výši Kč 15.000.000,- na financování projektu "Novostavba požární zbrojnice ve Strahovicích", čerpání úvěru do 31. 12. 2022, splatnost úvěru do 20. 6. 2035, zajištění úvěru nebylo sjednáno), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 18/8 ze dne 9. 10. 2020,

#### **účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje**

- předběžné vyúčtování ze dne 13. 11. 2020 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje, účelový znak 98 348, poskytnuto Kč 31.000,-, použito Kč 27625,-, včetně

účetních dokladů, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem, rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené usnesením rady obce č. 57/25 ze dne 25. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách 22. 9. 2020, účetní doklad č. 20-803-00018 ze dne 19. 8. 2020 - příjem dotace),

**podnikatelská činnost provozovaná obcí**

- vnitřní směrnice č. 1/2020 O účetnictví hospodářské činnosti účinná od 30. 1. 2020,
- účetní doklady č. 20-804-00079 - č. 20-804-00102 - položky bankovního výpisu za měsíc červen 2020, vnitřní platební poukazy č. 20-046-00022 - č. 20-046-00040 - faktury přijaté za červen 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.**