



Čj.: MSK 34140/2023
Sp. zn.: KON/2576/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Andělská Hora, IČ 00575976 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření města za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 4. 1. 2022.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2022 bylo vykonáno dne 3. 11. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	621/03/2022	3753
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	622/03/2022	3907

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 8. 3. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	621/03/2022	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	624/03/2022	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Andělská Hora.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 14. 10. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 8. 3. 2023.

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

- Miroslav Novotný, starosta,
- Iveta Mrázková, účetní.

Přezkoumání hospodaření města za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222

IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

fax: 595 622 126

DIČ: CZ70890692

č. účtu: 1650676349/0800

ID DS: 8x6hxs

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Klasifikace informací: Veřejná



www.msk



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:

- poskytnuté finanční dary,
- bezúplatný převod majetku,
- prodej pozemku ve vlastnictví města,
- zřízení věcného břemene – služebnosti k obecnímu pozemku,
- veřejná zakázka "Poptávka nákupu žacího stroje W3674 BULLDOG".

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022 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) | 3,26 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 6.353.518,00) | 7,14 % |
| • 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 | 37,05 % |
|--|---------|

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. Upozornění

- upozorňujeme, že kontrolovaná kupní smlouva č. 202201 ze dne 6. 4. 2022 není opatřena doložkou platnosti právního úkonu o zveřejnění záměru prodeje na úřední desce obce, i když tyto záměry byly zveřejněny na úřední desce města ve dnech od 2. 12. 2021 do 20. 12. 2021, doporučujeme opatřit všechny stejnopisy doložkou dle zákona,

D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.**, kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

E. 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 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: 8. 3. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet města na rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva města č. 16/08 ze dne 1. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách města 7. 12. 2021, návrh rozpočtu města na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města v období od 15. 11. 2021 dosud,
- závěrečný účet města za rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva města č. 20/08 ze dne 20. 6. 2022 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách města 27. 6. 2022, návrh závěrečného účtu města za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města v období od 31. 5. 2022 do 27. 6. 2022,

zřízená příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Andělská Hora

- účetní závěrka příspěvkové organizace k 31. 12. 2021 schválena usnesením zastupitelstva města č. 20/09 ze dne 20. 6. 2022,
- protokol č. VSK/2022/1 o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Andělská Hora ze dne 3. 6. 2022 (nebyly zjištěny nedostatky), oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 4. 2022, pověření ze dne 13. 4. 2022,
- oznámení o schválení provozního příspěvku na činnost v roce 2022 pro ZŠ a MŠ Andělská Hora, příspěvkovou organizaci ze dne 10. 12. 2021 (neinvestiční příspěvek na běžný provoz pro rok 2022 ve výši Kč 2.280.000,-),
- oznámení o navýšení provozního příspěvku na činnost v roce 2022 pro ZŠ a MŠ Andělská Hora, příspěvkovou organizaci ze dne 15. 12. 2022 (navýšení příspěvku o Kč 23.000,- na el. energie), schváleno usnesením zastupitelstva města č. 2/21 ze dne 15. 12. 2022,

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka města k 31. 12. 2021 schválena usnesením zastupitelstva města č. 20/07 ze dne 20. 6. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2022 v Kč,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků města provedené k 31. 12. 2022 – plán inventur ze dne 30. 11. 2022 vydaný starostou města, inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023, prezenční listina ze školení členů inventarizačních komisí dne 15. 12. 2022 a inventurní soupisy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2022 v Kč,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2022 v Kč,
- hlavní kniha analytická 12/2022 v Kč,

odměňování členů zastupitelstva města

- mzdové listy členů zastupitelstva města za období 01-12/2022 (osobní č. 4, 75, 4041, 4050 a 4061), usnesení zastupitelstva města ze dne 19. 10. 2022 (usnesení č. 8 – č. 12, zvolení předsedů výborů finančního a kontrolního zastupitelstva města a stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva města),



poskytnuté finanční dary

- darovací smlouva ze dne 13. 5. 2022 uzavřená s obdarovaným KOMPAKT spol. s.r.o., IČ 49551027, předmět smlouvy – poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 20.000,- na charitativní účely – akce sociální automobil pro zařízení Domov pro seniory Vrbno, finanční krytí rozpočtovým opatřením č. 5/2022 schváleným starostou města dne 4. 5. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách města dne 4. 5. 2022, účetní doklad č. 22-801-00089 ze dne 16. 5. 2022 (poskytnutí daru),
- darovací smlouva ze dne 4. 7. 2022 uzavřená s obdarovaným Charita sv. Martina, IČ 04872461, předmět smlouvy – poskytnutí finančního daru ve výši Kč 15.000,- za účelem financování provozu pečovatelské služby Charity sv. Martina v roce 2022, finanční krytí - ve schváleném rozpočtu na rok 2022 a rozpočtovým opatřením č. 7/2022 schváleným starostou města dne 4. 7. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách města dne 4. 7. 2022, účetní doklad č. 22-801-00120 ze dne 7. 7. 2022 (poskytnutí daru),

bezúplatný převod majetku

- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 9. 8. 2022 uzavřená s převodcem Česká republika – Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje, IČ 70884561, předmět smlouvy je bezúplatný převod majetku – Radiostanice vozidlová TPM 700 Pegas-MAT, sada montážní radiostanici TPM 700, usnesení zastupitelstva města č. 21/9 ze dne 27. 7. 2022, účetní doklad č. 22-910-00048 ze dne 9. 8. 2022 (zařazení), inv. č. ZP-500 a č. ZP-501,

zřízení věcného břemene – služebnosti k obecnímu pozemku

- smlouva o zřízení služebnosti ze dne 27. 10. 2022 uzavřená se společností CETIN a.s. IČ 04084063 (oprávněný) spočívající v umístění a provozování komunikačního vedení na pozemku p. č. 1282 v k. ú. Andělská Hora ve Slezsku, schváleno usnesením zastupitelstva č. 1/15 ze dne 19. 10. 2022, vyrozumění o vkladu věcného do katastru nemovitostí s právními účinky k 10. 11. 2022, účetní doklad č. 22-002-00031 ze dne 10. 11. 2022 (předpis zřízení služebnosti), č. 23-801-00014 ze dne 20. 1. 2023 (úhrada),

prodej pozemku ve vlastnictví města

- kupní smlouva č. 202201 ze dne 6. 4. 2022 uzavřená s kupujícími fyzickými osobami, předmět smlouvy – prodej pozemku parc. č. st. 103 o výměře 448 m² v k.ú. Andělská Hora ve Slezsku, kupní cena ve výši Kč 216.832,- včetně DPH a dále související náklady ve výši Kč 10.823,-, záměry zveřejněny dle evidence úřední desky dne 2. 12. 2021 do 20. 12. 2021, záměr schválen usnesením zastupitelstva města č. 16/13 a č. 16/14 ze dne 1. 12. 2021, prodej schválen usnesením zastupitelstva města č. 18/6 ze dne 16. 3. 2022, znalecký posudek č. 749/2022 ze dne 14. 3. 2022, žádosti o odkoupení pozemku doručeny dne 18. 11. 2021 a dne 29. 11. 2021, upřesnění žádosti o prodej pozemku ze dne 10. 1. 2022, plná moc ze dne 19. 11. 2021, informace o vyznačené plombě k 11. 4. 2022, účetní doklady č. 22-910-00013 ze dne 14. 3. 2022 (přecenění), č. 22-801-00011 ze dne 17. 1. 2022, č. 22-801-00063 ze dne 5. 4. 2022, č. 22-801-00064 ze dne 6. 4. 2022 (vše úhrady záloh), č. 22-910-00014 ze dne 6. 4. 2022 (předpis pohledávky, zúčtování záloh), č. 22-701-00242 ze dne 11. 4. 2022 (vyřazení, zúčtování rozdílu z přecenění),

veřejná zakázka "Poptávka nákupu žacího stroje W3674 BULLDOG"

- písemnosti výběrového řízení - poptávka nákupu žacího stroje ze dne 10. 2. 2022, jmenování hodnotící komise ze dne 21. 2. 2022, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 2. 2022, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 2. 2022, oznámení o výběru dodavatele ze dne 23. 2. 2022,



- kupní smlouva na movitou věc ze dne 28. 2. 2022 uzavřená s prodávajícím Zemědělská technika Jan Hoško s.r.o. IČ 07618456 na koupi žacího traktoru Wisconsin W3674 Bulldog s vysokozdvížným košem a čelním zametacím kartáčem, celková cena stroje Kč 424.150,- bez DPH, předávací protokol ze dne 30. 6. 2022, finanční krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 2/2022 - paragraf 3639 (rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno starostou města 9. 2. 2022 a zveřejněno 9. 2. 2022),
- účetní doklady č. 22-001-00183 ze dne 30. 6. 2022 (předpis faktury Kč 513.222,-), č. 22-801-00123 ze dne 12. 7. 2022 (úhrada), č. 22-910-00035 ze dne 30. 6. 2022 (zařazení do majetku na majetkový účet 022, inventární č. ZP-497),

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva města č. 5/13 ze dne 9. 9. 2019 – zastupitelstvo města pověřuje starostu města k provádění rozpočtových opatření bez omezení,
- usnesení zastupitelstva města č. 2/20 ze dne 15. 12. 2022 - pověření starosty města k provádění rozpočtových opatření bez omezení.

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. **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.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 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. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 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.**