



Čj.: MSK 66969/2023
Sp. zn.: KON/7148/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nižní Lhoty, IČ 00577065 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 23. 3. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	629/03/2022	3626
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	623/03/2022	3789

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2022 bylo vykonáno dne 11. 8. 2022 a závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 11. 5. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Nižní Lhoty.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 28. 7. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 11. 5. 2023.

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

- Marie Gryžboňová Mališová, starostka
- Iveta Teplá, účetní

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

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:

- akce "Oprava komunikací technologií Jetpatcher",
- akce „Kamerový systém RD 53 – sběrné místo Mojžíšek“,
- poskytnuté účelové dotace,
- smlouvy darovací.

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) | 1,42 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,04 % |
| • 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

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.**

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 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 nevylučuje 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: 11. 5. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Oprava komunikací technologií Jetpatcher"**

- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 26. 7. 2017,
- výzva k podání nabídky ze dne 20. 7. 2022, včetně písemnosti prokazující přímé oslovení 3 firem,
- 2 cenové nabídky,
- písemnost ohledně posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 7. 2022,
- objednávka ze dne 26. 7. 2022 u vítěze veřejné zakázky firmy Lesostavby a.s., Frýdek-Místek - Kč 3.350,-/t (bez DPH),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,
- předávací protokol ze dne 1. 8. 2022,
- účetní doklady č. 1140 ze dne 2. 8. 2022 (předpis) a č. 111 ze dne 16. 8. 2022 (úhrada),

akce „Kamerový systém RD 53 – sběrné místo Mojžíšek“

- telefonické oslovení ze dne 2. 3. 2022,
- 1 cenová nabídka ze dne 8. 3. 2022,
- objednávka ze dne 8. 3. 2022 s dodavatelem E+M plus spol. s.r.o. na pořízení kamerového systému do prostor budovy č. 53 v Nižních Lhotách dle zakázkového listu č. 110038/2022 ve výši Kč 46.946,- bez DPH (Kč 56.804,70 včetně DPH), protokol o převzetí a dokončení zakázky ze dne 18. 3. 2022, účetní doklady č. 1052 ze dne 18. 3. 2022 (předpis a zařazení na majetkový účet, inv. č. 20042), č. 43 ze dne 29. 3. 2022 (úhrada), č. 4095 ze dne 31. 7. 2022 (oprava zaúčtování),

poskytnuté účelové dotace

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 5. 2022 uzavřená s příjemcem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Nižní Lhoty ve výši Kč 30.000,- na běžný chod organizace v roce 2022 jako zajištění sportovních, kulturních a reprezentativních aktivit spolku a na úhradu výdajů souvisejících s provozem a sportovní činností jednotlivců i družstev, poskytnutí dotace a veřejnoprávní smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 20/33 ze dne 27. 4. 2022, žádost o dotaci ze dne 20. 4. 2022, vyúčtování dotace do 7. 12. 2022, účetní doklad č. 65 ze dne 12. 5. 2022 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce pro rok 2022, vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 11. 2022 příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Nižní Lhoty ve výši Kč 30.000,-, účetní doklad č. 4170 ze dne 30. 11. 2022,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16. 3. 2022 uzavřená s příjemcem ŽIRAFÁ – Integrované centrum Frýdek-Místek, p.o. ve výši Kč 10.000,-, na podporu rozvoje sociální péče a uspokojování potřeb občanů s mentálním postižením, částečnou úhradu materiálu, výchovných a kompenzačních pomůcek, poskytnutí dotace a veřejnoprávní smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 27/30 ze dne 13. 12. 2021, žádost o dotaci ze dne 22. 11. 2021, vyúčtování dotace do 28. 11. 2022, účetní doklad č. 42 ze dne 28. 3. 2022 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce pro rok 2022, vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 23. 11. 2022 příjemce ŽIRAFÁ - Integrované centrum Frýdek-Místek, p.o. ve výši Kč 10.000,-, účetní doklad č. 4167 ze dne 23. 11. 2022,
- program Obce Nižní Lhoty na podporu životního prostředí - "Podpora vybudování malých domovních čistíren odpadních vod v obci Nižní Lhoty" - dotace ex post, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 42/29 ze dne 24. 11. 2021 a zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup dne 15. 6. 2022,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. PČOV/3/2022 ze dne 21. 12. 2022 uzavřená s fyzickou osobou ve výši Kč 50.000,- na realizaci projektu spojeného s vybudováním malé domovní čistírny

odpadních vod k budově Nižní Lhoty č.p. 69 na pozemku p.č. 96 v k.ú. Nižní Lhoty, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 22/2/2022 ze dne 30. 11. 2022, žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 11. 2022, účetní doklad č. 4194 ze dne 21. 12. 2022 (předpis) a č. 169 ze dne 28. 12. 2022 (úhrada), rozpočtově kryto v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2022,

smlouvy darovací

- darovací smlouva uzavřená dne 15. 3. 2022 s obdarovaným SK Nošovice – Lhoty, z.s. na finanční dar ve výši Kč 5.000,- na účel specifikovaný v článku 1 smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 32/30 ze dne 13. 12. 2021, účetní doklad č. 4032 ze dne 15. 3. 2022 (předpis) a č. 37 ze dne 16. 3. 2022 (platba), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce pro rok 2022,
- darovací smlouva uzavřená dne 28. 4. 2022 s obdarovaným fyzickou osobou na finanční dar ve výši Kč 20.000,- na účel specifikovaný v článku I. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 16/33 ze dne 27. 4. 2022, účetní doklad č. 4045 ze dne 28. 4. 2022 (předpis) a č. 72 ze dne 25. 5. 2022 (platba), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce pro rok 2022,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2021 do 3. 1. 2022,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 43/30 ze dne 13. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 3. 1. 2022,
- návrh střednědobého výhledu na rok 2022-2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2021 do 3. 1. 2022,
- střednědobý výhled na rok 2022-2026 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 31/30 ze dne 13. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 29. 12. 2021,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 3. 2022 do 31. 5. 2022,
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 18/33 ze dne 27. 4. 2022, a to bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce v části úřední deska od 26. 5. 2022,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 1404, 2008, 2301, 420, 1499, 520 a 511 za období leden 2022 až červenec 2022,
 - usnesení zastupitelstva obce č. 47/14, 48/14 a 49/14 ze dne 11. 12. 2019 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2020 a č. 12/20 ze dne 12. 8. 2020 oprava textové chyby,
 - mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 260, 520, 1499, 2302, 420 a 2008 za období 10-12/2022,
 - usnesení zastupitelstva obce č. 8.1, 9.1 a 10.1 ze dne 19. 10. 2022 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 19. 10. 2022,
- odchodné:
- mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 420 za období 10/2022,
 - čestné prohlášení dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb. ze dne 25. 10. 2022,
 - rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022,

finanční a účetní výkazy

- výkaz rozvaha k 31. 7. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 7. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2022,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2022,

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,

inventarizace majetku a závazků

- směrnice o inventarizaci účinná od 21. 11. 2011,
- plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 11. 2022,
- prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2022,
- inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku k 31. 12. 2022 ze dne 28. 2. 2023,
- inventurní soupisy,

usnesení, zápisy, apod.

- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 19/33 ze dne 27. 4. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 50/30 a 51/30 obě ze dne 13. 12. 2021 - zmocnění starostky obce k provádění rozpočtových opatření.



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.**