



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 41902/2024
Sp. zn.: KON/2620/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Andělská Hora, IČ 00575976 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření města za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 19. 1. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	689/03/2023	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	687/03/2023	3753

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Městský úřad Andělská Hora.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2023 bylo vykonáno dne 27. 11. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 2. 4. 2024.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 8. 11. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci města dne 2. 4. 2024.

Zástupci města, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Jiří Snášel, starosta
- Iveta Mrázková, účetní

Přezkoumání hospodaření města (dále i územní celek) za rok 2023 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 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:

- odměňování členů zastupitelstva města,
- poskytnuté peněžité dary,
- veřejná zakázka "Rekonstrukce střechy základní školy",
- prodej pozemku,
- bezúplatný převod majetku do vlastnictví města,
- zřízení věcných břemen,
- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- koupě pozemku.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

De předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 4,35 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5.465.518,00) | 8,47 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 30,43 % |
|--|---------|

De 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 na změny právních předpisů účinné od 1. 1. 2024:

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

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 do 15 dnů od jejího doručení 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 poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 2. 4. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách dne 29. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách dne 29. 11. 2022), usnesení zastupitelstva města č. 2/10 ze dne 15. 12. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026 (zveřejněn na internetových stránkách dne 21. 12. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách dne 21. 11. 2023), usnesení zastupitelstva města č. 8/09 ze dne 14. 12. 2023,
- závěrečný účet za rok 2022 (zveřejněn na internetových stránkách dne 5. 5. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách dne 23. 3. 2023), usnesení zastupitelstva města č. 4/21 ze dne 19. 4. 2023,

zřízená organizace – Základní škola a Mateřská škola Andělská Hora, okres Bruntál, příspěvková organizace (do 14. 6. 2023)

- usnesení zastupitelstva města č. 2/09 ze dne 15. 12. 2022 (schválení provozního příspěvku zřízené organizaci na rok 2023 ve výši Kč 3.000.000,-),

- účetní závěrka zřízené organizace k 31. 12. 2022, usnesení zastupitelstva města č. 5/06 ze dne 14. 6. 2023,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u zřízené organizace ze dne 28. 4. 2023,

zřízená organizace – Základní škola Andělská Hora, okres Bruntál, příspěvková organizace (od 15. 6. 2023)

- zřizovací listina ze dne 15. 6. 2023, usnesení zastupitelstva města č. 5/15 ze dne 14. 6. 2023,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u zřízené organizace ze dne 19. 1. 2024 (kontrolované období rok 2023),

účetnictví, výkazy a inventarizace

- účetní závěrka k 31. 12. 2022, usnesení zastupitelstva města č. 4/20 ze dne 19. 4. 2023, protokol o schválení účetní závěrky,
- rozvaha k 31. 10. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 10. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2023,
- rozvaha k 31. 12. 2023 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků města provedené k 31. 12. 2023 – plán inventur ze dne 30. 11. 2023 vydaný starostou města, směrnice č. 1/2023 – inventarizace majetku a závazků ze dne 14. 6. 2023, prezenční listina ze školení členů inventarizačních komisí dne 15. 12. 2023, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024 a inventurní soupisy,

odměňování členů zastupitelstva města

- mzdové listy členů zastupitelstva města za období 01-10/2023,
- usnesení zastupitelstva města č. 4/11 – č. 4/13 ze dne 19. 4. 2023,
- mzdové listy členů zastupitelstva města za období 11-12/2023,

poskytnuté peněžité dary

- darovací smlouva ze dne 24. 4. 2023 uzavřena s obdarovaným Charita sv. Martina IČ 04872461 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 20.000,- za účelem financování provozu pečovatelské služby v roce 2023, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2023), rozpočtové opatření č. 3/2023 (schváleno starostou dne 7. 3. 2023 a zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 3. 2023), usnesení zastupitelstva města č. 4/16 ze dne 19. 4. 2023, účetní doklad č. 23-801-00098 ze dne 7. 6. 2023 (poskytnutí daru),
- darovací smlouva ze dne 4. 5. 2023 uzavřena s obdarovaným – fyzickou osobou (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 8.000,-, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2023), usnesení zastupitelstva města č. 3/12 ze dne 8. 2. 2023, účetní doklad č. 23-701-00230 ze dne 4. 5. 2023 (poskytnutí daru),
- darovací smlouva ze dne 5. 5. 2023 uzavřena s obdarovaným – fyzickou osobou (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 10.000,-, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2023), usnesení zastupitelstva města č. 4/17 ze dne 19. 4. 2023, účetní doklad č. 23-701-00293 ze dne 2. 6. 2023 (poskytnutí daru),

k pozemku parcelní č. 125/8 v katastrálním území Andělská Hora ve Slezsku, obsahem věcného břemene právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy – podzemní kabelové vedení NN na uvedeném pozemku, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, smlouva sjednána na dobu neurčitou, jednorázová náhrada Kč 1.000,- bez daně z přidané hodnoty), usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 2. 2023 (č. 3/19), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ke dni 16. 2. 2023, účetní doklady č. 23-002-00014 ze dne 14. 3. 2023 (předpis) a č. 23-801-00070 ze dne 14. 4. 2023 (úhrada),

zápisy výborů zastupitelstva města

- zápis č. 1 z jednání finančního výboru zastupitelstva města dne 11. 5. 2023,
- zápis ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva města ze dne 4. 9. 2023,

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- inventární karty (inventární č. ZP-541 – ZP-544, 4 ks ruční ovladač TPH 700-MR 31, pořizovací cena Kč 13.665,-), účetní doklady č. 23-001-00328 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-801-00211 (úhrada – paragraf 5512, finanční krytí schváleným rozpočtem města na rok 2023),
- inventární karta (inventární č. ZP-539, motorová pila H 445 II, pořizovací cena Kč 14.499,-), účetní doklady č. 23-001-00305 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-701-00549 (úhrada – paragraf 3745, finanční krytí schváleným rozpočtem města na rok 2023),
- inventární karta (inventární č. ZP-531, motorová sekačka WB 456 SC 6in1, pořizovací cena Kč 10.490,-), účetní doklady č. 23-001-00152 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-801-00113 (úhrada – paragraf 3745, finanční krytí schváleným rozpočtem města na rok 2023),
- inventární karta (inventární č. ZP-533, koberec, pořizovací cena Kč 20.688,-), účetní doklady č. 23-001-00244 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-801-00162 (úhrada – paragraf 3314, finanční krytí schváleným rozpočtem města na rok 2023),

koupě pozemku

- kupní smlouva č. 2/2023 ze dne 28. 12. 2023 uzavřena s prodávajícím – fyzickou osobou (předmětem smlouvy koupě pozemku parcelní č. 1153 ostatní plocha o výměře 3.507 m² v katastrálním území Andělská Hora, kupní cena Kč 3.507,-), usnesení zastupitelstva města č. 7/08 ze dne 26. 10. 2023, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 28. 12. 2023, účetní doklady č. 23-910-00073 ze dne 28. 12. 2023 (zařazení do majetku) a č. 23-801-00214 ze dne 29. 12. 2023 (úhrada),

vnitřní směrnice

- směrnice č. 2/2023 pro vedení účetnictví, oběh účetních dokladů a evidenci majetku od 1. 6. 2023 včetně přílohy č. 1 – podpisové vzory,
- směrnice č. 3/2023 o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 1. 6. 2023.

