

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **2,27 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 150.000,00)
- podíl závazků na rozpočtu územního celku **3,54 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 746.000,00)
- 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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo vliv na hospodaření obce:

- Obec přijala dne 6. 5. 2019 finanční prostředky ve výši Kč 29.000,- určené na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu. Rozpočet byl o přijetí dotace upraven rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019. Přestože se jednalo o schválení rozpočtového opatření na nejbližším plánovaném jednání zastupitelstva obce po přijetí avíza o poskytnutí dotace (29. 4. 2019), nebylo rozpočtové opatření schváleno před provedením rozpočtové nezařizitelného výdaje.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 3. 7. 2019.

Nedostatek

Ověřením mzdového listu zastupitele osobní číslo 16, který vykonával funkci neuvolněného starosty obce, bylo zjištěno, že odměna při skončení funkčního období byla stanovena nesprávně. Odměna při skončení funkčního období náleží alespoň ve výši jedné měsíční odměny, přičemž těm, kteří funkci vykonávali déle, než jeden rok se tato odměna navyšuje, a to diferencovaně podle toho, jak dlouho funkci vykonávali, avšak s maximálním zápočtem 5 let. Částka odměny při skončení funkčního období je tedy maximálně ve výši 6nášobku (1+5) měsíční odměny.

Uvedený zastupitel byl zvolen do funkce dle předloženého usnesení zastupitelstva obce dne 8. 11. 2010 a opětovně dne 6. 11. 2014, tzn., že mu náleží odměna při skončení funkčního období ve výši 6nášobku měsíční odměny. Dle předloženého mzdového listu mu byla tato odměna vyplacena v nižší částce (pouze 5nášobku měsíční odměny).

Opatření
Odměna byla doplacena dne 3. 4. 2019 (účetní doklad č. 2089 ze dne 3. 4. 2019).

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Ověřením mzdového listu zastupitele osobní číslo 17, který vykonával funkci neuvolněného místostarosty obce, bylo zjištěno, že výše odhodnotěno byla stanovena nesprávně. Odhodnotě se stanoví ve výši odměny, která činí čtenou zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu a k ní se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tři ukončených let výkonu funkce. Uvedený zastupitel byl zvolen do funkce dle předloženého usnesení zastupitelstva obce dne 8. 11. 2010 a opětovně dne 6. 11. 2014, tzn., že mu náleží odhodnotě ve výši 4nášobku (1+3) měsíční odměny. Dle předloženého mzdového listu mu bylo toto odhodnotě vyplaceno v nižší částce (pouze 3nášobku měsíční odměny).

Opatření
Odhodnotě bylo doplaceno dne 3. 4. 2019 (účetní doklad č. 2089 ze dne 3. 4. 2019).

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Ověřením účetní dokladů č. 5194 ze dne 17. 9. 2018 a č. 5331 ze dne 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec neúčtuje o nákladech do období, s nímž věcně a časově souvisí. Dle předložených dokladů je zřejmé, že obec na účet 502 - Spotřeba energie účtuje vzniklé přeplatky energií, a současně bylo přeplatky účtuje také nesprávně na účet 389 - Dohadné účty pasivní (ten by měl obsahovat závazky, u nichž není známa skutečná výše plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná k okamžiku případu).

Opatření

Opraveno účtením dokladem č. 5124 dne 18. 6. 2019.

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Ověřením účtování předpisů a plateb za nájem, které vyplývají ze smlouvy o nájmu uzavřené dne 6. 9. 2018 se Základní školou a Mateřskou školou Horní Bludovice, příspěvková organizace, bylo zjištěno, že nájem včetně

Č. j.: MSK 50893/2020 Sp. zn.: KON/17949/2019/Sam

Č. j.: MSK 50893/2020 Sp. zn.: KON/17949/2019/Sam

záloh na služby spojené s užíváním jsou nesprávně účtovány na účet 311 - Odběratelé. Správně by měly být úhrady za zálohy na služby spojené s užíváním účtovány prostřednictvím účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy a následně po obdržení vyúčtování ze strany dodavatelů jednotlivých služeb vyúčtovány pronajímateli.

Opatření

Ověřen účetní doklad č. 786 ze dne 23. 12. 2019.

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Obec zařadila dle účetního dokladu č. 5337 ze dne 31. 12. 2018 do majetku obce stavbu vodního díla "Zemnanice - odvodnění lokality Na Půstěčáči" přičemž kolaudační souhlas byl vydán Magistrátem města Frýdek-Místek dne 18. 9. 2018. Z evidenci karty daného majetku bylo zjištěno, že obec uvedení majetku zařadila na majetkový účet 021 - Stavby až dne 31. 12. 2018 a dále účetní jednotka v průběhu běžného účetního období roku 2018 neuplatnila odpis daného majetku související s jeho užíváním.

Opatření

Opraveno účetním dokladem č. 5021 dne 31. 1. 2019.

Přijaté opatření bylo splněno.

Nedostatek

Ověřením písemností k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec neexistující inventarizační rozdíly u účtu 331 - Zaměstnanci (rozdíly ve výši Kč 2.492,-) a u účtu 336 - Sociální zabezpečení (rozdíly ve výši Kč 18,-). Inventarizační rozdíly měly být proúčtovány v účetním období roku 2018.

Opatření

Opraveno účetními doklady č. 5104 dne 30. 5. 2019 a č. 5060 dne 31. 3. 2019.

Přijaté opatření bylo splněno.

C. Upozornění

– Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost při pořizování zápisů o průběhu zasedání zastupitelstev obce tak, aby usnesení přijatá na základě hlasování byla formulována srozumitelně, jednoznačně a dále, aby přijatá usnesení byla ze zápisu ze zasedání zastupitelstva obce přepsována do výpisu usnesení přesně (formulace při schvalování závěrečného účtu, formulace při schvalování dohody s neuvolněným členem zastupitelstva obce, při schvalování smluv nebo cenových nabídek, atd.).

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodářství i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodářství územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnost podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

tel: 597 622 222
fax: 597 622 136
HJ PSK Aničková

IK: 70869092
E-mail: kabin@msk.cz
Hradec Babičkův, Jm. Sv. Jana 17/100, P.č. území 13/00



www.msk.cz

tel: 597 622 222
fax: 597 622 136
HJ PSK Aničková

IK: 70869092
E-mail: kabin@msk.cz
Hradec Babičkův, Jm. Sv. Jana 17/100, P.č. území 13/00



www.msk.cz

Datum vyhotovení: 22. 4. 2020

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podpísáno uznaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podpísáno uznaným elektronickým podpisem

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 pinění 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.**

