



Čj.: MSK 49628/2019
Sp. zn.: KON/12432/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bocanovice, IČ 00535931 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 4. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	463/03/2018	2865
Ing. Pavel Frank	kontrolor	458/03/2018	3753

dne 4. 4. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bocanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 25. 3. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 4. 4. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Martin Paduch, starosta
- Hedvika Bocková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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.).



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 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 "objednávka elektroinstalačních prací",
- akce "dodávka a montáž dveřního interkomu a řídicího systému k topení a osvětlení",
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- kupní smlouva ze dne 13. 8. 2018.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

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 2018 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 57.500,00) | 46,95 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 42.575.454,36) | 60,29 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku, dle předložených výkazů, k 31. 12. 2018 činí 46,95 %. Tato výše je ovlivněna zejména zůstatkem účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, a to ve výši Kč 8.932.809,60. Obec, na základě předloženého vyúčtování, očekává příjem dotace ve výši Kč 8.932.809,60 od Ministerstva pro místní rozvoj (název akce: Stavební úpravy a přístavba MŠ Bocanovice).

Podíl závazků na rozpočtu územního celku, dle předložených výkazů, k 31. 12. 2018 činí 60,29 %. Tato celková výše je z důvodu plánované mimořádné splátky dlouhodobého úvěru ve výši Kč 10.000.000,-- splatné v roce 2019 (dále viz část zprávy "A4. Rozpočtová odpovědnost obce").

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|-----------------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 218,60 % |
|--|-----------------|

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 21.744,93 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 | 1.087 tis. Kč |
|--|----------------------|

Výši dluhu ovlivnilo zejména přijetí dlouhodobého úvěru ve výši Kč 30.000.000,-- na financování stavby chodníku a rekonstrukce mateřské školky. Splatnost úvěr je do roku 2035, první splátka byla splatná dne 20. 1. 2019. Obec byla dále dle úvěrové smlouvy povinna uhradit v roce 2019 mimořádnou splátku – dle výpisu z účtu ČNB č. 6 ze dne 28. 3. 2019, výpisu z účtu Komerční banky č. 3 ze dne 21. 3. a ze dne 28. 3. 2019 bylo převedeno Kč 9.495.000,--, zbývající část bude uhrazena v měsíci dubnu 2019. Tato splátka bude přednostně kryta prostředky z dotace Ministerstva pro místní rozvoj poskytnuté na akci Stavební úpravy a přístavba MŠ Bocanovice.

Vzhledem k tomu, že nastavené roční splátky ve výši Kč 1.177.200,--, převyšují zákonnou povinnost umořování dluhu, nevyplývá z takto nastavené splátky riziko dalšího zadlužení.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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.

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

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**akce "objednávka elektroinstalačních prací"**

- cenové nabídky 3 dodavatelů - Piják Miroslav IČO 26287021, KRALITA s.r.o IČO 05138951, STAKOV s.r.o., Čadca,
- závazná objednávka ze dne 25. 6. 2018 na elektroinstalační práce u dodavatele Piják Miroslav IČO 26287021 ve výši Kč 603.728,- včetně DPH,
- účetní doklady č. 5207 ze dne 18. 9. 2018 (předpis faktury), č. 2282 ze dne 21. 9. 2018 (úhrada faktury), č. 5339 ze dne 31. 12. 2018 (technické zhodnocení),
- finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2018,

akce "dodávka a montáž dveřního interkomu a řídicího systému k topení a osvětlení"

- cenové nabídky 3 firem - Kolop obchod s.r.o, KL Selectronic, Maxislužby s.r.o,
- závazná objednávka ze dne 9. 7. 2018 na dodávku a montáž dveřního interkomu a řídicího systému k topení a osvětlení u dodavatele Kolop obchod s.r.o IČ 06598340 ve výši Kč 165.000,- včetně DPH,
- účetní doklady č. 5317 ze dne 21. 12. 2018 (předpis faktury), č. 2408 ze dne 21. 12. 2018 (úhrada faktury), č. 5339 ze dne 31. 12. 2018 (zařazení majetku),
- finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2018 a rozpočtovým opatřením č. 2, rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce 5. 12. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce 31. 12. 2018,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 11-12/2018,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 - schválení odměn členům zastupitelstva obce s účinností od 5. 11. 2018,
- mzdový list zastupitele os. č. 50 za období 1-11/2018, čestné prohlášení, usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 11. 2014,

kupní smlouva ze dne 13. 8. 2018

- kupní smlouva ze dne 13. 8. 2018 uzavřená s fyzickými osobami na koupi pozemků p.č. 610 a 611 v k.ú. Bocanovice, usnesení zastupitelstva obce č. II/27/321 ze dne 11. 6. 2018, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 21. 8. 2018, účetní doklady č. 3089 ze dne 21. 8. 2018 (vklad do KN), č. 2193 ze dne 9. 7. 2018 (úhrada), č. 5182 ze dne 21. 8. 2018 (zařazení majetku), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2018,

darovací smlouva ze dne 18. 12. 2018

- darovací smlouva ze dne 18. 12. 2018 uzavřená s obdarovaným PZKO Bocanovice (obec - dárce), předmětem smlouvy je peněžitý dar ve výši Kč 10.000,--, usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, účetní doklad č. 2402 ze dne 19. 12. 2018,

smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14. 11. 2018

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) ze dne 14. 11. 2018 o umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 25 a 47/9 v k. ú. Bocanovice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 1/16 ze dne 5. 11. 2018, vyzoomění o vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí ze dne 20. 11. 2018, účetní doklady č. 5279 ze dne 14. 11. 2018 (platba), č. 5281 ze dne 20. 11. 2018 (změna analytiky),

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- podklady k přijetí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187, poskytnuto Kč 32.186,-- a použito Kč 15.934,--, předběžné vyúčtování ze dne 21. 11. 2018 včetně účetních dokladů,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 5410/2018/ŽPZ ze dne 13. 6. 2018 na realizaci projektu Studie řešení nakládání s vodami v k. ú. Bocanovice ve výši maximálně

Kč 336.000,--, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. II/26/303 ze dne 30. 4. 2018, přijatá 1. splátka dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši Kč 168.000,--, účetní doklad č. 1040 ze dne 11. 7. 2018, závěrečné vyúčtování nejpozději do 13. 11. 2019,

zřízená příspěvková organizace

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2018 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, za rok 2017,
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2018 příspěvkové organizaci Mateřská škola Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, ze dne 30. 4. 2018,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, provedené dne 23. 1. 2018,

rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2018, usnesení zastupitelstva obce č. II/24/277 ze dne 18. 12. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2018 - pověření starosty obce prováděním rozpočtových opatření v průběhu roku,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 13. 4. 2018 do 30. 4. 2018,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. II/26/304 ze dne 30. 4. 2018, schválený rozpočet obce zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 5. 2018,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na léta 2010-2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na léta 2020-2021, obsahující údaje o dlouhodobých závazcích, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce, a to bez výhrad, dne 11. 6. 2018 (usnesení č. II/27/316), zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2018,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur na rok 2018 ze dne 13. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 - schválení plánu inventur,
- zápis ze schůzky členů inventarizačních komisí konané dne 20. 12. 2018 (školení), seznam inventarizačních identifikátorů, inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2019, inventurní soupisy účtů,
- směrnice pro provedení inventarizace s účinností od 2. 11. 2011,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- účetní doklad č. 5189 ze dne 1. 9. 2018, kolaudační souhlas č. 14/2018 (doručen datovou schránkou), protokol o zařazení ze dne 1. 9. 2018, inv. č. 200047,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce za rok 2017.

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. 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.**