



Čj.: MSK 51560/2020  
Sp. zn.: KON/10107/2019/Sam  
113.1 V10 N  
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek  
Telefon: 595 622 778  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bocanovice, IČ 00535931 za rok 2019**

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 4. 2019 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

dne 22. 4. 2020 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2019, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 1. 4. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 22. 4. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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:**

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu,
- bezúplatný převod majetku,
- smlouva o úvěru a zápůjčce,
- ostatní majetkoprávní smlouvy.

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

## 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 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku** **0,68 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 37 500,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **12,12 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 42 219 731,52)
- **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** **167,88 %**

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 16.272,6 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 814 tis. Kč**

Výši dluhu ovlivnily následující skutečnosti:

Obec splácí úvěry poskytnuté subjektem Česká spořitelna, a.s. - sjednaná výše úvěrů Kč 36.000.000,-. Důvodem pro přijetí předmětných úvěrů bylo zajištění financování realizace investičních akcí v obci – výstavba chodníků – k.ú. Bocanovice a stavební úpravy a přístavba mateřské školy Bocanovice. Splatnost předmětných úvěrů je k datu 20. 12. 2035 a 20. 12. 2039. Dále obec vykazuje dlouhodobý závazek ve výši Kč 500.000,- vyplývající z finanční zápůjčky od obce Návsi na účel „Studie řešení nakládání s vodami v k.ú. Bocanovice“ a „Posílení zdrojů pitné vody pro obec Bocanovice“ se splatností do 31. 12. 2020. Vzhledem k tomu, že roční splátky úvěrů jsou ve výši Kč 1.477.200,- a zápůjčka bude celá uhrazena v roce 2020, což převyšuje roční zákonnou povinnost snižování dluhu (Kč 814.000,-), nevyplývá z této skutečnosti riziko neplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 23/2017 Sb.

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

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

## C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnosti uložené zákonem č. 126/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a to s účinností od 1. 1. 2020, zejména ustanovení, týkající se působnosti dobrovolných svazků obcí při výkonu finanční kontroly (§ 9a) a rozšíření okruhu osob, které mohou vykonávat funkce příkazce operace, hlavní účetní nebo správce rozpočtu (část čtvrtá).

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.

Datum vyhotovení: 22. 4. 2020

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokumentů:

#### účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 9. 7. 2019 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, účelový znak 98 348, poskytnuto Kč 29.000,--, použito Kč 13.363,-, včetně účetních dokladů, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2019), finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 30. 1. 2020 na Kč 13.363,-, účetní doklad č. 5350 ze dne 31. 12. 2019 - zúčtování dotace do výnosů, účetní doklad č. 2037 ze dne 30. 1. 2020 – vratka finančních prostředků,

#### bezúplatný převod majetku

- smlouva o zápůjčce ze dne 28. 11. 2014 uzavřená se zapůjčitelem DSO Sdružení obcí Jablunkovsko na zápůjčku mj. štěpkovače v pořizovací hodnotě Kč 84.579,-, dle čl. I. bod 4 - po 5 letech dojde k bezúplatnému převodu štěpkovače do vlastnictví vydlužitele,
- protokol o předání a převzetí majetku ze dne 1. 12. 2019,

- účetní doklad č. 5289 ze dne 2. 12. 2019 (zařazení), inv. č. 200055,

### **smlouva o úvěru a zápůjčce**

- smlouva o úvěru č. 0495458119 s Českou spořitelnou, a.s., IČ 45244782 ze dne 9. 10. 2019 (poskytnut úvěr ve výši Kč 6.000.000,- na financování investiční akce související s realizací výstavby chodníku v obci Bocanovice a spočívající v doasfaltování vozovky na komunikaci podél chodníku, výstavbě veřejného osvětlení a pokládce optických kabelů pro internet, čerpání úvěru do 31. 12. 2019, splatnost úvěru do 20. 12. 2039, zajištění úvěru nebylo sjednáno), uzavření smlouvy o úvěru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/79 ze dne 3. 10. 2019,
- smlouva o zápůjčce ze dne 4. 10. 2019 uzavřená s obcí Návší, IČ 60781688, (obec Bocanovice je vydlužitel) na zapůjčení částky Kč 500.000,- na úhradu nákladů souvisejících s realizací akcí: "Studie řešení nakládání s vodami v k.ú. Bocanovice" a "Posílení zdrojů pitné vody pro obec Bocanovice", s ohledem na účelové určení zápůjčky se úrok nesjednává, splatnost zápůjčky do 31. 12. 2020, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/80 ze dne 3. 10. 2019,

### **ostatní majetkoprávní smlouvy**

- darovací smlouva ze dne 2. 7. 2019 uzavřená s fyzickou osobou (obec obdarovaná) na darování pozemku parc. č. 9/9 v k. ú. Bocanovice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/51 ze dne 29. 4. 2019, úřední ocenění pro evidenční účely v účetnictví ze dne 10. 4. 2019, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 10. 6. 2019, účetní doklad č. 5143 ze dne 10. 6. 2019 (zařazení majetku),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8015169/3, uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035 (oprávněný) ze dne 26. 6. 2019 o umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 634 v k. ú. Bocanovice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 27/317 ze dne 11. 6. 2018, vyzoomění o vkladu věcného břemena do katastru nemovitostí ze dne 2. 7. 2019, účetní doklady č. 5163 ze dne 2. 7. 2019 (změna analytiky),

### **rozpočet a závěrečný účet**

- pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2/23 ze dne 17. 12. 2018 a zveřejněna na úřední desce dne 31. 12. 2018,
- návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn na úřední desce od 12. 4. 2019 do 30. 4. 2019,
- rozpočet na rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/49 ze dne 29. 4. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 5. 2019, informace ohledně místa jeho zveřejnění v elektronické podobě a místa, kde je do něj možné nahlédnout v listinné podobě zveřejněna na úřední desce dne 16. 5. 2019,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/24 ze dne 17. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2018, informace ohledně místa jeho zveřejnění v elektronické podobě a místa, kde je možné do něj nahlédnout v listinné podobě zveřejněna na úřední desce dne 28. 12. 2018,
- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce od 7. 6. 2019 do 26. 6. 2019 a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/62 ze dne 25. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad", schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce 4. 7. 2019, informace ohledně místa jeho zveřejnění v elektronické podobě a místa, kde je do něj možné nahlédnout v listinné podobě zveřejněna na úřední desce dne 4. 7. 2019,

**zřízená příspěvková organizace**

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2019 příspěvkové organizaci Mateřská škola Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, ze dne 2. 5. 2019 (neinvestiční příspěvek pro rok 2019 ve výši Kč 75.000,-),
- navýšení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Mateřská škola Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, ze dne 13. 11. 2019 (navýšení neinvestičního příspěvku o Kč 50.000,-),
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/60 ze dne 25. 6. 2019 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, za rok 2018,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, provedené dne 27. 1. 2020 (bez nedostatků),

**inventarizace majetku a závazků**

- plán inventur pro rok 2019 ze dne 9. 12. 2019 (včetně jmenování inventurních komisí, seznamu inventurních soupisů a identifikátorů),
- zápis ze schůzky členů inventurních komisí ze dne 6. 12. 2019 - školení,
- inventurní soupisy synt. účtů č. 018, 019 a 231,
- inventurní zpráva ze dne 3. 2. 2020,
- směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2011 ze dne 2. 11. 2011, účinnost 2. 11. 2011,

**účetnictví a výkazy**

- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019,
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2019 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/59 ze dne 25. 6. 2019,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019.

**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.**