



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



K U M S X O Z F 6 M 0 8

Čj.: MSK 55705/2021
Sp. zn.: KON/10054/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bocanovice, IČ 00535931 za rok 2020

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 4. 2020 provedla:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	389/03/2020	2736

dne 28. 4. 2021 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2020, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bocanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 13. 4. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 28. 4. 2021.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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:

- darovací smlouvy - peněžité dary,
- dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR,
- darovací smlouva č. FM/32/j/2019/Ch,
- kupní smlouva ze dne 19. 9. 2020,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku,
- pořízení majetku.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 2020 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 17.500,00) | 0,58 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 40.242.531,52) | 21,33 % |
| • 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 | 162,75 % |
|--|----------|

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 9.002 tis. Kč.

Překročí-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 737 tis. Kč

Procentní podíl dluhu k průměru příjmů obce za poslední 4 rozpočtové roky je ovlivněn výší nesplacených dlouhodobých úvěrů poskytnutých Českou spořitelnou, a.s. (Kč 36.000.000,--). Důvodem pro přijetí úvěrů bylo zajištění financování realizace investičních akcí v obci – výstavba chodníků a stavební úpravy a přístavba mateřské školy Bocanovice. Splatnost předmětných úvěrů je sjednána do 20. 12. 2035 a 20. 12. 2039.

Vzhledem k tomu, že nastavené roční splátky úvěrů činí Kč 1.477.200,--, čímž převyšují zákonnou povinnost umořování dluhu, nevyplývá z takto nastavených splátek riziko dalšího zadlužení.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

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.

Zpráva nevyklučuje 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: 28. 4. 2021

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**darovací smlouvy - peněžité dary**PZKO Bocanovice

- smlouva byla uzavřena dne 21. 12. 2020,
- předmětem smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 5.000,--,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 15/169 ze dne 21. 12. 2020,
- účetní doklad č. 2406 ze dne 23. 12. 2020,
- rozpočtově kryto v rámci rozpočtového opatření č. 2 (schváleno starostou dne 10. 12. 2020, zveřejněno dne 31. 12. 2020),

Svaz tělesně postižených ČR, ZO Jablunkov

- smlouva byla uzavřena dne 20. 4. 2020,
- předmětem smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 3.000,--,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/111 ze dne 9. 3. 2020,
- účetní doklady č. 2133 ze dne 29. 4. 2020 a č. 5074 ze dne 1. 4. 2020,
- rozpočtově kryto v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020,

dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR

- přijatá dotace byla ověřována pouze z hlediska zaúčtování, navedení do rozpočtu obce a zařazení akce na majetkový účet obce,
- investiční dotace v celkové výši Kč 461.413,-- byla poskytnuta Státním fondem životního prostředí ČR, a to na základě smlouvy č. 02191611 ze dne 29. 10. 2018,
- dotace byla určena na akci "Posílení zdrojů pitné vody pro obce Bocanovice",
- dotace ve výši Kč 461.413,-- byla zaslána na účet obce dne 21. 7. 2020 (účetní doklad č. 1040), avízo o zaslání ze dne 17. 7. 2020,
- závěrečné vyhodnocení akce zasláno poskytovateli dne 25. 8. 2020,
- očekávané přijetí dotace bylo rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (pol. 4213),
- kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 24. 2. 2021,
- účetní doklad č. 5042 ze dne 25. 2. 2021 (zařazení na majetkový účet obce),
- evidenční karta majetku - inventární číslo 200058,

darovací smlouva č. FM/32/j/2019/Ch

- smlouva byla uzavřena dne 21. 4. 2020 s Moravskoslezským krajem (zastoupeným Správou silnic Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace),
- předmětem smlouvy je nabytí pozemků p.č. 204/2, 205/2, 205/3, 205/4, 205/5 a 206/2 (ostatní plocha, ostatní komunikace) vše v k.ú. Bocanovice,
- účetní hodnota daru činí Kč 85.579,--,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/110 ze dne 9. 3. 2020,
- vklad do katastru nemovitostí s právními účinky k 18. 5. 2020,
- účetní doklad č. 5125 ze dne 18. 5. 2020,

kupní smlouva ze dne 19. 9. 2020

- kupní smlouva byla uzavřena s fyzickými osobami (prodávající),
- předmětem smlouvy je nákup pozemků p.č. 10/17, 14/15, 52/36, 72/2 a 729 (ostatní plocha) vše v k.ú. Bocanovice,
- kupní cena činí Kč 100/m²,

- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/141 ze dne 14. 9. 2020,
- vklad do katastru nemovitostí s právními účinky k 6. 10. 2020,
- účetní doklad č. 5255 ze dne 6. 10. 2020,

smlouva o bezúplatném převodu majetku

- smlouva byla uzavřena dne 24. 2. 2020 s Českou republikou - SOŠ PO a VOŠ PO (předávající),
- předmětem smlouvy je bezúplatný převod vlastnického práva k osobnímu automobilu Škoda Fabia kombi (pro potřeby JSDH Bocanovice),
- účetní hodnota předávaného majetku činí Kč 370.900,--,
- žádost o bezúplatný převod nepotřebného majetku ze dne 27. 1. 2020,
- protokol o komisionální prohlídce dopravního prostředku ze dne 16. 9. 2019 (doklad pro rozhodnutí o nepotřebnosti majetku),
- evidenční karta majetku - inventární číslo 200056,
- účetní doklad č. 5102 ze dne 29. 4. 2020,
- podklad pro zaúčtování ceny (zůstatková cena + odpisy) zaslané předávajícím,
- předávací protokol ze dne 29. 4. 2020,

pořízení majetku

tlaková myčka

- průzkum trhu - výběr dodavatele,
- pořízena tlaková myčka Kärcher K7,
- účetní doklad č. 3086 ze dne 2. 11. 2020 (úhrada v hotovosti a zařazení na majetkový účet),
- evidenční karta majetku - inventární číslo 436,

automatický navigátor

- průzkum trhu - výběr dodavatele,
- pořízen automatický navigátor s elektrickým kabelem,
- účetní doklad č. 3050 ze dne 11. 6. 2020 (úhrada v hotovosti a zařazení na majetkový účet),
- evidenční karta majetku - inventární číslo 470,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu obce na rok 2020 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019 (usnesení č. 9/97),
- rozpočtové provizorium bylo zveřejněno dne 23. 12. 2019,
- rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020 (usnesení č. 11/123),
- návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 9. 4. do 28. 4. 2020, schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn dne 19. 5. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 (usnesení č. 12/137) a uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 12. 6. do 29. 6. 2020, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 1. 7. 2020,

Mateřská škola Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace

- oznámení o schválení příspěvku na provoz zaslané dne 30. 4. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 12/136 ze dne 29. 6. 2020 - schválení účetní závěrky za rok 2019,

účetní a finanční a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2020 schválený starostou dne 21. 12. 2020, včetně jmenování inventarizačních komisí,
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 6. 1. 2021,
- seznam identifikátorů pro rok 2020,
- zůstatek v pokladní knize v návaznosti na zůstatek účtu 261 - Pokladna k 31. 12. 2020,
- inventurní soupisy všech účtů,
- inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2020,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce č. 1/10 a 1/15 ze dne 5. 11. 2018 a č. 9/104 ze dne 9. 12. 2019 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2020,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 12/135 ze dne 29. 6. 2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 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. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 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.**