



Čj.: MSK 66464/2018  
Sp. zn.: KON/9672/2017/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank  
Telefon: 595 622 442  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bocanovice, IČ 00535931 za rok 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 3. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	671/03/2017	3753
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	616/03/2017	2502

dne 26. 4. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bocanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 16. 4. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 4. 2018.

Starosta:

- Ing. Martin Paduch, starosta

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Hedvika Bocková, účetní (na základě pověření starosty obce ze dne 26. 4. 2018)

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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



**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:**

- 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 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.**

**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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

**B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |  |         |
|--|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 57.500,00) | 1,64 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.523.054,40)    | 10,11 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku   | 0,00 %  |

### C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |      |
|--|------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 22 % |
|--|------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### 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,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,

Zpráva nevylučuje 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.

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

### Seznam předložených dokumentů:

#### rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 18 ze dne 19. 12. 2016 bod II/18/211,
- rozpočet obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2017 usnesení č. II/19/219, návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 10. 3. 2017 do 27. 3. 2017, schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 7. 4. 2017,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce ze dne 26. 6. 2017 usnesení č. II/21/248, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce dne 20. 7. 2017,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce ze dne 4. 9. 2017 usnesení č. II/22/257, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce dne 2. 10. 2017,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce ze dne 23. 10. 2017 usnesení č. II/23/269, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce dne 20. 11. 2017,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 a 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 usnesení č. II/24/279 a zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce dne 27. 12. 2017, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 a 2020 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce v období 1. 12. 2017 až 17. 12. 2017,
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2017 Mateřské škole Bocanovice, příspěvkové organizaci ze dne 31. 3. 2017,
- závěrečný účet za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce a to bez výhrad dne 26. 6. 2017 usnesení č. II/21/244, zveřejnění na úřední desce a internetových stránkách obce dne 20. 7. 2017, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. 2017 do 26. 6. 2017,

#### účetnictví a výkazy

- rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2017,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- obratová předvaha k 31. 12. 2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017: plán inventur na rok 2017 ze dne 18. 12. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017, zápis ze schůzky členů inventarizačních komisí konané dne 20. 12. 2017 (školení), seznam inventarizačních identifikátorů,

inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2018, inventurní soupisy, směrnice pro provedení inventarizace účinná od 2. 11. 2011,

- pokladní kniha za období 12/2017,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2017,
- účetní doklady š. 100001 - 100003 - opravné doklady za rok 2017,
- účetní doklady č. 5260 - 5302 - předpisné doklady za období 12. 12. - 31. 12. 2017,
- účetní doklady č. 2370 - 2390 - bankovní výpisy Komerční banka a.s. (č.ú. 43-9938450257/0100) - výdaje za období - 31. 12. 2017 a ČNB (Č.Ú. 94-6617781/0710) ze dne 14. 12. 2017,
- vazba zůstatků účtů 681, 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně příjmů fyzických osob, právnických osob, daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12M k datu 31. 12. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

#### **odměňování zastupitelstva**

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-12/2017,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1/9 a č. 1/15 ze dne 3. 11. 2014, č. 4/59 ze dne 27. 4. 2015, č. 12/128, č. 12/129, č. 12/139 a č. 18/214 ze dne 15. 2. 2016,

#### **smlouvy a dohody**

- ÚZ 98071 dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 27.182,-, účetní doklad č. 1049 ze dne 6. 10. 2017 - příjem finančních prostředků, čerpání ve výši Kč 9.552,-, vratka Kč 17.630,-, účetní doklad č. 2036 ze dne 30. 1. 2018 – vyúčtování voleb,
- nájemní smlouva ze dne 20. 7. 2017 uzavřená s pronajímatelem Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem na nájem pozemku p.č. 409 v k.ú. Bocanovice,
- smlouva kupní ze dne 23. 1. 2017 uzavřená s kupujícími - fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 609/2 v k.ú. Bocanovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 2. 9. - 19. 9. 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 11. 2016, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 30. 1. 2017, účetní doklady č. 5016 ze dne 26. 1. 2017 (předpis smlouvy), č. 5020 ze dne 30. 1. 2017 (vyřazení), č. 1006 ze dne 24. 1. 2017 (platba),
- smlouva kupní ze dne 31. 3. 2017 uzavřená s prodávajícími - fyzickými osobami na koupi pozemku p.č. 78/8 v k.ú. Bocanovice, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 3. 2017, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ke dni 27. 4. 2017, účetní doklady č. 5083 a 2120 ze dne 26. 4. 2017 (předpis a platba faktury za sepsání smlouvy, zařazení do majetku), č. 3026 ze dne 3. 4. 2017 (předpis a platba kupní smlouvy),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 27. 6. 2017 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce a.s. na zřízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 609/1 v k.ú. Bocanovice, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2017, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 4. 7. 2017, účetní doklady č. 5155 ze dne 27. 7. 2017 (předpis), č. 1038 ze dne 21. 8. 2017 (úhrada),

#### **veřejné zakázky**

- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Bocanovice -Dopravní automobil" výzvy k podání nabídky na VZMR ze dne 28. 3. 2017, obesláno 5 firem datovou schránkou, rozhodnutí zastupitelstva obce o výběru dodavatele - usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017 č. II/20/233, kupní smlouva ze dne 22. 5. 2017 uzavřená s dodavatelem Progres Servis Sibřina, s.r.o. ve výši Kč 1.285.764,- bez DPH, zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele dne 31. 5. 2017,

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- zápisy ze schůze finančního výboru ze dne 10. 3., 1. 9. a 13. 12. 2017,
- zápisy ze schůze kontrolního výboru ze dne 23. 1. 2017, 23. 10. 2017 a 22. 1. 2018,

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizace provedené dne 23. 1. 2018 (kontrolované období rok 2017),
- usnesení zastupitelstva obce č. II/21/241 ze dne 26. 6. 2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016),
- usnesení zastupitelstva obce č. II/21/242 ze dne 26. 6. 2017 (schválení účetní závěrky Mateřské školy Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizace za rok 2016).