



Čj.: MSK 36192/2020
Sp. zn.: KON/15199/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zbyslavice, IČ 00600695 za rok 2019

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.) na základě písemné žádosti ze dne 10. 6. 2019.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2019 bylo vykonáno dne 8. 8. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	514/03/2019	2736
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	507/03/2019	3789

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 10. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	509/03/2019	2934

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Zbyslavice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 23. 7. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 3. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Regína Vřeská, starostka
- Ludmila Starečková, účetní



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 rozpočtované 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:

- stavební práce v objektu hospody,
- oprava rozvodů radiátorů v objektu hospody,
- oprava a montáž rampy,
- veřejnoprávní smlouvy (Tělovýchovná jednota Sokol Zbyslavice z.s., Sluníčko Zbyslavice z.s.).

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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,36 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,97 % |
| • 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. 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.

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

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 zpracovaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů: stavební práce v objektu hospody

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - cenové nabídky 3 dodavatelů, výběr nejvhodnější nabídky - společnosti STABA-SERVIS spol. s r.o., cena dle nabídky Kč 477.570,--,
- objednávka prací zaslaná dne 15. 2. 2019 (termín realizace do 15. 4. 2019),
- zápis o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 15. 4. 2019,
- účetní doklad č. 19-001-00117 ze dne 9. 5. 2019 (faktura přijatá včetně přílohy s rozpisem prací),
- účetní doklad č. 19-801-00441 ze dne 17. 5. 2019 (úhrada faktury),
- výdaj rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu,

oprava rozvodů radiátorů v objektu hospody

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - cenové nabídky 2 dodavatelů, výběr nejvhodnější nabídky - společnost DANFRA CZ s.r.o., cena dle nabídky Kč 182.916,--,
- účetní doklad č. 19-001-00128 ze dne 13. 5. 2019 (faktura přijatá),
- účetní doklad č. 19-801-00448 ze dne 17. 5. 2019 (úhrada faktury),
- výdaj rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu,

oprava a montáž rampy

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - cenové nabídky 2 dodavatelů, výběr nejvhodnější nabídky - společnost SŠK Kovovýroba s.r.o., cena dle nabídky Kč 68.244,--,
- objednávka zaslaná dne 7. 1. 2019,
- účetní doklad č. 19-001-00034 ze dne 4. 3. 2019 (faktura přijatá),
- účetní doklad č. 19-801-00252 ze dne 25. 3. 2019 (úhrada faktury),
- výdaj rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu,

veřejnoprávní smlouvy

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 1. 4. 2019 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Zbyslavice z.s., dotace ve výši Kč 35.000,- je určena na jízdné, údržbu hřiště, šaten a tribun a na sportovní potřeby pro hráče, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2019

- na základě žádosti ze dne 4. 3. 2019, výdaj kryt v rámci rozpočtového opatření č. 2/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 4. 2019), první splátka dotace ve výši Kč 28.000,- zaslaná dne 3. 4. 2019 (účetní doklad č. 19-801-00272),
- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 2. 5. 2019 s Sluníčko Zbyslavice z.s., dotace ve výši Kč 10.000,- je určena na výdaje na zábavné nafukovací atrakce, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2019 na základě žádosti ze dne 14. 3. 2019, výdaj kryt v rámci rozpočtového opatření č. 2/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 4. 2019), první splátka dotace ve výši Kč 8.000,- zaslaná dne 25. 7. 2019 (účetní doklad č.19-801-00682),
 - zápis ze dne 27. 11. 2019 o provedené kontrole dotace poskytnuté z rozpočtu obce subjektu Tělovýchovná jednota Sokol Zbyslavice, z.s., 2. splátka dotace ve výši Kč 7.000,- poskytnuta dne 28. 11. 2019 (účetní doklad č. 19-801-01251), vyúčtování dotace (účetní doklad č. 19-007-00041 ze dne 27. 11. 2019),
 - zápis ze dne 27. 11. 2019 o provedené kontrole dotace poskytnuté z rozpočtu obce subjektu Sluníčko Zbyslavice, z.s., 2. splátka dotace ve výši Kč 2.000,- poskytnuta dne 13. 12. 2019 (účetní doklad č. 19-801-01332), vyúčtování dotace (účetní doklad č. 19-007-00044 ze dne 27. 11. 2019),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 30. 11. do 19. 12. 2018, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15. 1. 2019,
- informace na úřední desce o zveřejnění v elektronické a listinné podobě - rozpočtových opatření roku 2019, rozpočtu obce na rok 2019 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, návrh byl zveřejněn v období od 30. 11. do 19. 12. 2018 a schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 15. 1. 2019,
- závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2019 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 5. 6. 2019,

příspěvková organizace

- oznámení o schválení závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2019 zaslané dne 11. 1. 2019 Základní škole a Mateřské škole obce Zbyslavice, příspěvková organizace,
- usnesení č. 4/61.1 zastupitelstva obce ze dne 7. 5. 2019, - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy obce Zbyslavice, příspěvková organizace,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2019,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce (9) za období leden - červenec 2019,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce (9) za období srpen - prosinec 2019,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2019 v Kč,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 5. 2019 - schválení účetní závěrky obce za rok 2018,
- výkaz příloha sestavený k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,

přijaté dotace

- ÚZ 98348 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů s pojených s konáním voleb do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 19-802-00011 ze dne 3. 5. 2019 (přijetí dotace), příjem i výdej dotace rozpočtově kryt, dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2019, účetní doklady k čerpání dotace, předběžné vyúčtování ze dne 11. 7. 2019,
- vyúčtování skutečně použité části dotace ve výši Kč 27.015,33, účetní doklad č. 19-007-00062 ze dne 31. 12. 2019,
- vratka dotace ve výši Kč 1.984,67, účetní doklad č. 20-802-00005 ze dne 3. 2. 2020,

majetkoprávní smlouvy

- kupní smlouva uzavřená dne 12. 6. 2019 s kupujícím Stavební bytové družstvo v Bílovci - na prodej pozemku p.č. 1362/2 v k.ú. Zbyslavice, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2019 usnesením č. 3/41.1, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 25. 2. do 13. 3. 2019, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 25. 6. 2019, účetní doklad č. 1906-000152 ze dne 25. 6. 2019 a č. 19-801-00568 ze dne 25. 6. 2019,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 15. 2. 2019 se společností ČEZ Distribuce, a. s. (zastoupenou společností ARPEX MORAVA s.r.o.) - předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - zemního vedení nízkého napětí na pozemku obce p.č. 1557 v k. ú. Zbyslavice, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, účetní doklady č. 19-004-00043 ze dne 3. 4. 2019 (předpis pohledávky), č. 19-801-00294 ze dne 12. 4. 2019 (úhrada), zatížený pozemek je již z minulosti účetně veden na samostatném analytickém účtu,
- kupní smlouva uzavřená dne 6. 11. 2019 s kupujícím - fyzická osoba - na prodej části pozemku p.č. 1830 v k.ú. Zbyslavice, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 7. 2019 usnesením č. 5/82.1, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 13. 6. - 29. 6. 2019, žádost o koupi ze dne 8. 4. 2019, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 19. 12. 2019, účetní doklad č. 19-004-00129 ze dne 6. 11. 2019, č. 19-801-01278 ze dne 9. 12. 2019, č. 19-007-00017 ze dne 13. 6. 2019 a č. 19-007-00050 ze dne 19. 12. 2019,

fond obnovy vodohospodářského majetku

- statut fondu obnovy vodohospodářského majetku schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018,
- peněžní prostředky fondu jsou vedeny na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a tvorba fondu je účtována jednou ročně,

sociální fond

- statut sociálního fondu včetně zásad pro použití prostředků sociálního fondu, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018,
- účetní doklady za období leden - červenec 2019,
- vazba zůstatků účtu 419 - Ostatní fondy a 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 7. 2019,

inventarizace majetku a závazků

- hlavní kniha analytická za období 12/2019,

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 (plán inventur vydaný starostkou obce dne 17. 12. 2019, včetně jmenování inventarizačních komisí, protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 8. 1. 2020, hlavní kniha analytická k 31. 12. 2019, inventurní soupisy jednotlivých účtů, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020).

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.**