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

Elektronický podpis - 18.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Jiří Urbánek
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 6.7.2020 06:35:22-000 +02:00

Elektronický podpis - 18.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Blanka Gábová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 2.7.2020 14:29:22-000 +02:00

OBEC LESKO
Došlo: 19.5.2020
LESK- 209/2020
Vyřizuje ... STAROSTA
Úkl. znak .....

Čj.: MSK 59965/2020
Sp. zn.: KON/18813/2019/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 Leskovec nad Moravicí, IČ 00296155 za rok 2019

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 7. 2019 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	506/03/2019	2502

dne 13. 5. 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 24. 4. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 13. 5. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:
- Bedřich Buťák, starosta
- Karla Stupková, 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.).

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:

- pořízení majetku obce,
- majetkoprávní smlouvy (nájemní, věcné břemeno a darovací),
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu,
- odměny členů zastupitelstva obce.

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.**

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

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 101 328,21)** **2,53 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)** **3,92 %**
- **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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 8. 7. 2019.

Nedostatek

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neprověřil, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu, a to u rozpočtových výdajů: závazný ukazatel OdPa 2143 - Cestovní ruch (rozpočet po změnách Kč 1.592.000,-, výsledek od počátku roku Kč 1.887.104,84).

Systémové opatření

Proškolení odpovědných osob ze dne 2. 7. 2019 ve smyslu povinností vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno na FIN 2-12 M k 31. 12. 2019).

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

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 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.

Datum vyhotovení: 13. 5. 2020

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

pořízení majetku obce

- kupní smlouva ze dne 13. 12. 2019 uzavřená s prodávajícím firmou Clear World s.r.o., Olomouc, na nákup 1 ks parní čistič AR 1000 za Kč 37.805,- vč. DPH, účetní doklady č. 1912-000095 ze dne 16. 12. 2019 (předpis) a č. 1912-000108 ze dne 30. 12. 2019 (úhrada a zařazení), inv. č. 685, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2019, podklady k provedenému průzkumu trhu,
- objednávka (elektronická) ze dne 6. 12. 2019 u firmy Zemědělská technika Jan Hoško s.r.o., Staré Město, na nákup 1 ks rozmetadlo DAKR KRH 03 za Kč 24.500,- vč. DPH, účetní doklady č. 1912-000034 ze dne 11. 12. 2019 (předpis) a č. 1912-000071 ze dne 18. 12. 2019 (úhrada a zařazení), inv. č. 683, podklady k provedenému průzkumu trhu,

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

majetkoprávní smlouvy

- nájemní smlouva ze dne 26. 4. 2019 uzavřená s pronajímatelem fyzickou osobou na pozemek p.č. 1958/1 v k.ú. Leskovec nad Moravicí, o výměře 7 001 m2, na období od 1. 5. 2019 do 31. 12. 2022, schváleno starostou obce, účetní doklad č. 1906-000066 ze dne 18. 6. 2019,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014957/VB/1, uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035 (oprávněný) ze dne 20. 11. 2019 na pozemcích parc. č. 2632/4 a 2660 oba v k. ú. Leskovec nad Moravicí, předmět specifikován v čl. II. smlouvy, za jednorázovou úplatu Kč 5.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO-14-08/2019 ze dne 7. 11. 2019, účetní doklad č. 20-801-00005 ze dne 10. 1. 2020,
- darovací smlouva ze dne 8. 11. 2019 uzavřená s obdarovaným SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Leskovec nad Moravicí, na finanční dar ve výši Kč 23.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO-05-08/2019 ze dne 7. 11. 2019, účetní doklad č. 19-003-00182 ze dne 18. 12. 2019, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2019,

účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 11. 7. 2019 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, účelový znak 98 348, poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 17.856,-, včetně účetních dokladů, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleného starostou obce dne 3. 5. 2019 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 30. 5. 2019), finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 29. 1. 2020 na Kč 17.696,-, účetní doklad č. 1912-000136 ze dne 31. 12. 2019 - zúčtování dotace do výnosů, účetní doklad č. 20-801-00018 ze dne 3. 2. 2020 – vratka finančních prostředků,

odměny členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2019 (osobní č. 297, 298 a 364), usnesení z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného 31. 10. 2018 (č. ZO-15-01/2018) a z 6. zasedání zastupitelstva obce konaného 27. 6. 2019 (č. ZO-10-06/2019),
- usnesení zastupitelstva obce č. ZO-06-05/2019 ze dne 21. 5. 2019 - souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 297,
- usnesení zastupitelstva obce č. ZO-248-21/2017 ze dne 13. 12. 2017 - schválení poskytnutí příspěvku na stravování pro uvolněné členy zastupitelstva obce,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 12. 2. 2019 do 28. 2. 2019,
- pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019 schválena usnesením zastupitelstva obce č. ZO-03-03/2018 ze dne 19. 12. 2018 a zveřejněna na internetových stránkách obce od 20. 12. 2018 do 28. 2. 2019,
- rozpočet na rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO-05-04/2019 ze dne 28. 2. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 3. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO-16-09/2019 ze dne 11. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 11. 11. 2019 do 28. 11. 2019,
- závěrečný účet za rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO-05-06/2019 ze dne 27. 6. 2019, a to s výhradou, schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce, návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 28. 5. 2019 do 26. 6. 2019,

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2019 ze dne 11. 12. 2019,
- příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 ze dne 11. 12. 2019 (vč. stanovení IK),
- inventurní soupisy synt. účtů č. 018 a 019,
- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 15. 2. 2020,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. ZO-05-06/2019 ze dne 27. 6. 2019 - schválení účetní závěrky obce za rok 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. ZO-08-04/2019 ze dne 28. 2. 2019 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

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.**

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz