

Obec Hněvošice



Ev. číslo: 17/2020

Vyvěšeno: 3. 3. 2020

Sejmuto:

Vyvěšeno i způsobem
umožňující dálkový přístup

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2019

(v Kč)

sestavený ke dni 03.03.2020

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00300071
název	Obec Hněvošice
ulice, č.p.	Opavská 170
obec	Hněvošice
PSČ, pošta	74735

Kontaktní údaje

telefon	553762669
fax	553762669
e-mail	hnevosice@hnevosice.cz
WWW stránky	hnevosice.cz

Doplňující údaje organizace

Evidenční číslo: 17/2020

Závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce a na elektronické úřední desce umožňující dálkový přístup: 3. 3. 2020

Sejmuto z úřední desky a elektronické úřední desky dne:

Projednáno v Zastupitelstvu obce Hněvošice dne:

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	13 820 500,00	14 329 500,00	14 324 377,87
Nedaňové příjmy	445 001,00	491 801,00	490 370,40
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	363 800,00	1 310 849,00	1 310 849,00
Příjmy celkem	14 629 301,00	16 132 150,00	16 125 597,27
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
1111 Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	3 200 000,00	3 302 000,00	3 301 011,01
1112 Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	100 000,00	92 000,00	91 500,37
1113 Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	220 000,00	308 500,00	308 494,14
111 Daně z příjmů fyzických osob	3 520 000,00	3 702 500,00	3 701 005,52
1121 Daň z příjmů právnických osob	2 600 000,00	2 875 000,00	2 873 937,06
1122 Daň z příjmu právnických osob za obce	90 000,00	90 900,00	90 820,00
112 Daně z příjmů právnických osob	2 690 000,00	2 965 900,00	2 964 757,06
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	6 210 000,00	6 668 400,00	6 665 762,58
1211 Daň z přidané hodnoty	6 500 000,00	6 471 500,00	6 471 419,26
121 Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	6 500 000,00	6 471 500,00	6 471 419,26
122a3 Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	6 500 000,00	6 471 500,00	6 471 419,26
1334 Odvody za odnětí půdy ze zem.půdního fondu		100,00	0,60
133 Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí		100,00	0,60
1340 Poplatek za provoz systému shrom.....komun.odpadů	475 000,00	471 300,00	471 049,00
1341 Poplatek ze psů	35 000,00	34 600,00	34 599,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství	500,00	800,00	630,00
134 Místní poplatky z vybraných činností a služeb	510 500,00	506 700,00	506 278,00
1356 Příj.úhrad za dobývání nerostů a popl.za geol.pr.		12 400,00	12 182,75
135 Ostatní odvody z vybraných činností a služeb		12 400,00	12 182,75
1361 Správní poplatky	10 000,00	15 000,00	14 850,00
136 Správní poplatky	10 000,00	15 000,00	14 850,00
1381 Daň z hazardních her s výj.dílčí daně z techn.her	69 000,00	77 400,00	77 009,51
1382 Zruš.odvod z loter.a podob.her kromě z výher.hr.p.	1 000,00	500,00	387,55
138 Daně, poplatky a jiná obd.peněž.plně.v ob.haz.her	70 000,00	77 900,00	77 397,06
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	590 500,00	612 100,00	610 708,41
1511 Daň z nemovitostí	520 000,00	577 500,00	576 487,62
151 Daně z majetku	520 000,00	577 500,00	576 487,62
15 Majetkové daně	520 000,00	577 500,00	576 487,62
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	13 820 500,00	14 329 500,00	14 324 377,87
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	182 000,00	215 200,00	214 647,00
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti	1 000,00	1 000,00	1 000,00
211 Příjmy z vlastní činnosti	183 000,00	216 200,00	215 647,00
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	71 000,00	67 700,00	67 579,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemovit.věcí a jejich částí	146 500,00	135 400,00	135 301,00
2133 Příjmy z pronájmu movitých věcí	1,00	1,00	1,00
213 Příjmy z pronájmu majetku	217 501,00	203 101,00	202 881,00
2141 Příjmy z úroků (část)	1 000,00	2 000,00	1 823,40
214 Výnosy z finančního majetku	1 000,00	2 000,00	1 823,40
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	401 501,00	421 301,00	420 351,40
2212 Sankční platby přijaté od jiných subjektů	500,00		
221 Přijaté sankční platby	500,00		
22 Přijaté sankční platby a vratky transferů	500,00		
2322 Přijaté pojistné náhrady	1 000,00	29 300,00	29 240,00
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	42 000,00	41 200,00	40 779,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
232	Ostatní nedaňové příjmy	43 000,00	70 500,00	70 019,00
23	Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	43 000,00	70 500,00	70 019,00
2	Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	445 001,00	491 801,00	490 370,40
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		14 265 501,00	14 821 301,00	14 814 748,27
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		29 000,00	29 000,00
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	216 200,00	216 200,00	216 200,00
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu	100 000,00	988 049,00	988 049,00
411	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	316 200,00	1 233 249,00	1 233 249,00
4129	Ostatní neinv.přij.transf.od rozp.úz. úrovně		30 000,00	30 000,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně		30 000,00	30 000,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	316 200,00	1 263 249,00	1 263 249,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	47 600,00	47 600,00	47 600,00
422	Invest.přij.tra.od veř.rozp.územní úrovně	47 600,00	47 600,00	47 600,00
42	Investiční přijaté transfery	47 600,00	47 600,00	47 600,00
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	363 800,00	1 310 849,00	1 310 849,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		14 629 301,00	16 132 150,00	16 125 597,27

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	11 725 578,00	13 441 927,00	10 766 115,67
Kapitálové výdaje	4 359 000,00	4 145 500,00	482 729,07
Výdaje celkem	16 084 578,00	17 587 427,00	11 248 844,74
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 320 000,00	1 316 843,00	1 263 759,00
501 Platy	1 320 000,00	1 316 843,00	1 263 759,00
5021 Ostatní osobní výdaje	179 500,00	206 821,00	197 176,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	850 000,00	893 000,00	891 240,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	1 029 500,00	1 099 821,00	1 088 416,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan.	490 000,00	497 121,00	485 095,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	200 000,00	209 036,00	199 194,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	500,00	500,00	
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	690 500,00	706 657,00	684 289,00
5041 Odměny za užití duševního vlastnictví	7 000,00	4 000,00	3 353,36
504 Odměny za užití duševního vlastnictví	7 000,00	4 000,00	3 353,36
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	3 047 000,00	3 127 321,00	3 039 817,36
5131 Potraviny	2 000,00	4 500,00	3 282,00
5132 Ochranné pomůcky	8 000,00	23 000,00	21 456,00
5133 Léky a zdravotnický materiál	1 000,00	1 000,00	98,00
5134 Prádlo, oděv a obuv	10 500,00	17 000,00	15 084,69
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	45 500,00	24 000,00	22 817,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	187 000,00	564 000,00	545 419,78
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	324 000,00	567 033,00	542 673,24
513 Nákup materiálu	578 000,00	1 200 533,00	1 150 830,71
5141 Úroky vlastní	160 000,00	205 000,00	203 519,20
514 Úroky a ostatní finanční výdaje	160 000,00	205 000,00	203 519,20
5151 Studená voda	10 000,00	10 500,00	8 004,27
5153 Plyn	130 000,00	72 000,00	68 337,09
5154 Elektrická energie	94 000,00	79 000,00	65 681,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	110 000,00	107 500,00	99 160,65
515 Nákup vody, paliv a energie	344 000,00	269 000,00	241 183,01
5161 Služby pošt	5 000,00	9 134,00	9 092,00
5162 Služby elektronických komunikací	45 000,00	49 500,00	46 327,30
5163 Služby peněžních ústavů	123 000,00	108 000,00	103 293,00
5164 Nájemné	39 000,00	36 500,00	36 000,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	500,00	6 500,00	5 445,00
5167 Služby školení a vzdělávání	26 500,00	23 000,00	20 188,00
5168 Služby zpracování dat	100 000,00	163 000,00	160 498,06
5169 Nákup ostatních služeb	1 824 000,00	1 816 500,00	1 726 177,12
516 Nákup služeb	2 163 000,00	2 212 134,00	2 107 020,48
5171 Opravy a udržování	2 006 000,00	1 466 000,00	992 937,41
5172 Programové vybavení	1 000,00		
5173 Cestovné	5 500,00	48 000,00	45 737,00
5175 Pohoštění	40 000,00	65 312,00	61 057,00
5176 Účastnické poplatky na konference	500,00	800,00	690,00
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené	15 000,00	13 000,00	12 230,00
517 Ostatní nákupy	2 068 000,00	1 593 112,00	1 112 651,41
5182 Převody vlastní pokladně	500,00	500,00	
518 Výd.na netransf.přev.uvn.org.,na převz.pov.a na j.	500,00	500,00	
5193 Výdaje na dopravní územní obslužnost	83 000,00		
5194 Věcné dary	8 500,00	15 600,00	13 509,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
519	Výdaje souv.s neinv.nák.,přisp.,náhr.a věc.dary	91 500,00	15 600,00	13 509,00
51	Neinvestiční nákupy a související výdaje	5 405 000,00	5 495 879,00	4 828 713,81
5222	Neinv.transf.občanským sdružením	218 000,00	218 000,00	218 000,00
5223	Neinv.transf.církvím a náboženským společ.	50 000,00	50 000,00	50 000,00
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím		10 000,00	10 000,00
522	Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	268 000,00	278 000,00	278 000,00
52	Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	268 000,00	278 000,00	278 000,00
5323	Neinvestiční transfery krajům		83 000,00	76 133,00
5329	Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně	35 000,00	76 500,00	75 982,50
532	Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně	35 000,00	159 500,00	152 115,50
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	1 352 000,00	1 352 000,00	1 352 000,00
5336	Neinv.transf.zřízeným příspěvkovým organizacím		928 049,00	928 049,00
5339	Neinvestiční transfery cizím PO		8 500,00	8 500,00
533	Neinv.transfery přisp.a podobným organizacím	1 352 000,00	2 288 549,00	2 288 549,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1 000,00	3 100,00	3 100,00
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům		10 000,00	7 429,00
5364	Vratky transf.poskyt.z veřejn.rozp.ústřed.úrovně	28 000,00	28 000,00	26 571,00
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.	90 000,00	91 000,00	90 820,00
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	119 000,00	132 100,00	127 920,00
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	1 506 000,00	2 580 149,00	2 568 584,50
5424	Náhrady mezd v době nemoci	1 000,00	500,00	
542	Náhrady placené obyvatelstvu	1 000,00	500,00	
5492	Dary obyvatelstvu	50 000,00	56 000,00	51 000,00
549	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	50 000,00	56 000,00	51 000,00
54	Neinvestiční transfery obyvatelstvu	51 000,00	56 500,00	51 000,00
5901	Nespecifikované rezervy	1 448 578,00	1 904 078,00	
590	Ostatní neinvestiční výdaje	1 448 578,00	1 904 078,00	
59	Ostatní neinvestiční výdaje	1 448 578,00	1 904 078,00	
5	Běžné výdaje (třída 5)	11 725 578,00	13 441 927,00	10 766 115,67
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	170 000,00	100 000,00	96 800,00
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	170 000,00	100 000,00	96 800,00
6121	Budovy, haly a stavby	4 084 000,00	4 005 500,00	346 630,00
6122	Stroje, přístroje a zařízení	105 000,00	4 000,00	3 469,07
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	4 189 000,00	4 009 500,00	350 099,07
6130	Pozemky		6 000,00	5 830,00
613	Pozemky		6 000,00	5 830,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	4 359 000,00	4 115 500,00	452 729,07
6321	Inv.transf.fundacím,ústavům a obec.prosp.společn.		30 000,00	30 000,00
632	Inv.transf.neziskovým a podobným organizacím		30 000,00	30 000,00
63	Investiční transfery		30 000,00	30 000,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	4 359 000,00	4 145 500,00	482 729,07
Výdaje celkem (třída 5+6)		16 084 578,00	17 587 427,00	11 248 844,74
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		1 455 277,00-	1 455 277,00-	4 876 752,53

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkod. vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkod. přij. půjč. prostř. (-)	8114			
Změna stavu krátkod. prostř. na bank. účtech (+/-)	8115	3 495 277,00	3 495 277,00	3 289 716,53-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118			
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123			
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	2 040 000,00-	2 040 000,00-	2 037 036,00-
Změna stavu dlouhod. prostř. na bank. účtech (+/-)	8125			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8127			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád. sektoru (+/-)	8901			450 000,00
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		1 455 277,00	1 455 277,00	4 876 752,53-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	3 495 276,90	3 289 716,53	6 784 993,43	3 289 716,53-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	3 495 276,90	3 289 716,53	6 784 993,43	3 289 716,53-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	115 736,00		115 736,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		377 520,00	377 520,00

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	46 609 663,32		46 609 663,32
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	4 349 812,70	30 210,47-	4 319 602,23
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 069 210,02	399 150,75	2 468 360,77
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	4 849 990,00	5 830,00	4 855 820,00
Kulturní předměty			
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	280 720,00	280 720,00-	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 639 552,60	346 630,00	2 986 182,60
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávky k softwaru			
Oprávky k ocenitelným právům			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	115 736,00-		115 736,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		19 665,00-	19 665,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	10 487 271,25-	910 085,00-	11 397 356,25-
Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	1 526 740,40-	150 431,00-	1 677 171,40-
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	2 069 210,02-	399 150,75-	2 468 360,77-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Materiál			
Pořízení materiálu			
Materiál na skladě	10 590,00	10 590,00-	
Materiál na cestě			
Zboží a ostatní zásoby			
Pořízení zboží			
Zboží na skladě	92 000,00	6 500,00-	85 500,00
Zboží na cestě			
Ostatní zásoby			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4129	Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně		30 000,00	30 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	47 600,00	47 600,00	47 600,00
5323	Neinvestiční transfery krajům		83 000,00	76 133,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	35 000,00	76 500,00	75 982,50

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
13013	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	x	0,00	x	0,00
13013	5182	Převody vlastní pokladně	x	0,00	x	0,00
13013	ÚP		0,00	0,00	0,00	0,00
13101	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	60 000,00	x	60 000,00	x

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
13101	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	x	44 843,00	x	91 121,00
13101	5031	Povinné poj.na soc.zab.a příspě.na st.pol.zaměstnan	x	11 121,00	x	11 120,00
13101	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	x	4 036,00	x	4 036,00
13101	5182	Převody vlastní pokladně	x	0,00	x	46 277,00-
13101	Aktivní politika zaměstnanosti pro OkÚ a obce		60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00
15974	6121	Budovy, haly a stavby	x	0,00	x	72 196,00
15974			0,00	0,00	0,00	72 196,00
33063	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	928 049,00	x	928 049,00	x
33063	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac	x	928 049,00	x	928 049,00
33063			928 049,00	928 049,00	928 049,00	928 049,00
98008	5364	Vratky transferů poskytnutých z veř. rozpočtů ÚÚ	x	0,00	x	11 463,00
98008	Volby prezidenta		0,00	0,00	0,00	11 463,00
98187	5175	Pohoštění	x	0,00	x	0,00
98187	5364	Vratky transferů poskytnutých z veř. rozpočtů ÚÚ	x	0,00	x	15 108,00
98187	volby do zast.obce		0,00	0,00	0,00	15 108,00
98348	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	0,00	x	29 000,00	x
98348	5021	Ostatní osobní výdaje	x	19 321,00	x	20 821,00
98348	5139	Nákup materiálu j.n.	x	8 233,00	x	325,00
98348	5161	Poštovní služby	x	134,00	x	134,00
98348	5175	Pohoštění	x	1 312,00	x	1 312,00
98348	Volby do EU		0,00	29 000,00	29 000,00	22 592,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

„otisk úředního razítka“

Osoba odpovědná za účetnictví

Monika Grancerová, v.r.

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

Monika Grancerová, v.r.

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Kremser Josef, v.r.

Podpisový záznam statutárního
zástupce

Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí přijatých obcemi a dobrovolnými svazky obcí od peněžních ústavů, jiných fyzických a právnických osob v roce 2019
(bez organizačních složek státu a státních fondů)

[illegible]

reduces the number of data points to be entered. The user can also enter the name of the person who performed the control, the date of the control, and the date of the control.

27.1.2020

jmenováno a příjmení, telefon, podpis)

Příjemce:

Kraj¹:

Poskytovatel³:

Kapitola¹:

Obec Hněvošice

MORAVSKOSLEZSKÝ

Všeobecná pokladní správa a Operace státních finančních aktiv

Příloha k dopisu čj. MSK 4130/2020 ze dne 14.01.2020
vyplněnou tabulku doručte **nejpozději do 15.02.2020**

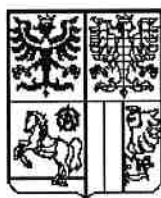
Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv
Část A. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31.12.2019	Vráceno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31.12.2019	v Kč na dvě desetinná místa	
							1	2
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 + 2 + 3	
Dotace celkem				29 000,00	0,00	22 592,00	6 408,00	
v tom:								
Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu	--	98348	MF-7779/2019/1201-14	29 000,00	0,00	22 592,00	6 408,00	

Sestavil (jméno, příjmení, telefon, e-mail):
Monika Grancerová, 553762669, hnevovice@volny.cz
Datum a podpis: 16.1.2020

Kontroloval (jméno, příjmení, telefon, e-mail):
Josef Kremsler, 553762531, hnevovice@hnevovice.cz
Datum a podpis: 16.1.2020

okres Opava



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



Čj.: MSK 12082/2020
Sp. zn.: KON/7824/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hněvošice, IČ 00300071 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) 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 1. 3. 2019.

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2019 bylo vykonáno dne 8. 8. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	511/03/2019	2386
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	508/03/2019	2909

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 18. 2. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hněvošice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 24. 7. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 18. 2. 2020.

Zástupci obce přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Josef Kremser, starosta
- Monika Grancerová, účetní



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:

- zhotovení projektové dokumentace "Přístavba, stavební úpravy a změna užívání stavby správní budovy na ulici Opavská 18 v Hněvošicích",
- opravy majetku obce,
- poskytnutí peněžitých darů,
- poskytnutí dotací,
- přijetí dotace na volby do Evropského parlamentu,
- koupě pozemku,
- zřízení věcného břemene - obec povinná.

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) | 0,04 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 6.587.954,10) | 18,16 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 45,67 % |
|--|---------|

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

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 výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

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.

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:

zhotovení projektové dokumentace "Přístavba, stavební úpravy a změna užívání stavby správní budovy na ulici Opavská 18 v Hněvošicích" (zahájeno v roce 2018)

- účetní doklady č. 1066 ze dne 18. 3. 2019 (předpis faktury došlé na částku Kč 188.500,- bez DPH) a č. 4290 ze dne 26. 3. 2019 (úhrada faktury došlé, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3613 položka 6121),

opravy majetku obce

- účetní doklady č. 1149 ze dne 13. 6. 2019 (předpis - oprava chodníku na Novém hřbitově, cena Kč 25.700,40, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3632) a č. 4548 ze dne 26. 6. 2019 (úhrada), rozpočtové opatření č. 6 (schváleno starostou dne 1. 6. 2019, úprava paragrafu 3632),
- účetní doklady č. 1018 ze dne 4. 2. 2019 (předpis - zábradlí-budova OÚ, cena Kč 67.639,-, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6171) a č. 4146 ze dne 13. 2. 2019 (úhrada), 2 cenové nabídky,
- účetní doklady č. 1048 ze dne 4. 3. 2019 (předpis - oprava střechy na objektu ZŠ a MŠ Hněvošice, cena Kč 30.240,-, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 3111) a č. 4227 ze dne 8. 3. 2019 (úhrada), rozpočtové opatření č. 2 (schváleno starostou obce dne 1. 3. 2019, úprava paragrafu 3111),
- účetní doklady č. 1088 ze dne 10. 4. 2019 (předpis - oprava štěpkovače CT150, cena Kč 28.593,-, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3745)) a č. 4373 ze dne 23. 4. 2019 (úhrada),

poskytnutí peněžitých darů

- darovací smlouva č. 17/2019 ze dne 3. 6. 2019 (obdarovaným Nadační fond Pavla Novotného se sídlem Chlebičov, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 10.000,- na úhradu provozních nákladů, mzdových nákladů koordinátora dobrovolníků Nadačního fondu Pavla Novotného a na pořízení ochranných pomůcek dobrovolníků poskytujících dobrovolnické služby ve smluvních zařízeních nadačního fondu, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 6171 položka 5229), žádost přijatá dne 23. 4. 2019, účetní doklad č. 4487 ze dne 3. 6. 2019 (úhrada), rozpočtové opatření č. 6 (schváleno starostou dne 1. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 1. 6. 2019),
- darovací smlouva č. 1/IU/2019 ze dne 22. 5. 2019 (obdarovaným Poštovní logistik z.s. se sídlem Opava, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 3.500,- na zajištění financování kulturní akce pro seniory IUVENES URBI VI - Pohodové odpoledne pro seniory konané dne 11. 6. 2019 v opavském loutkovém divadle, na odměny účinkujícím popř. na další aktivity realizované obdarovaným pro žáky Obchodní akademie a střední odborné školy logistické Opava p.o., na školní či preventivně vzdělávací programy), účetní doklad č. 4479 ze dne 29. 5. 2019 (úhrada)
- usnesení z 6. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 5. 2019 (č. 06/05/2019/a/5 - č. 06/05/2019/a/7),

poskytnutí dotací

- veřejnoprávní smlouva č. 2/2019 ze dne 13. 2. 2019 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 2. 2019, příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Hněvošice z.s. IČ 47813695, předmětem smlouvy poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 100.000,- za účelem zajištění chodu spolku, pořádání akcí, údržby a oprav budov a celého sportovního areálu, zabezpečení fungování mládežnických fotbalových mužstev a mužstva mužů, úhrady energií a vody a nákupu nové sekačky, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3419), žádost ze dne 9. 1. 2019, účetní doklady č. 4180 ze dne 18. 2. 2019 (úhrada) a č. 3105 ze dne 31. 12. 2019 (vyúčtování dotace), protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 31. 12. 2019 (nebyly zjištěny nedostatky),
- veřejnoprávní smlouva č. 3/2019 ze dne 18. 2. 2019 (příjemcem Římskokatolická farnost Hněvošice IČ 47810432, předmětem smlouvy poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 50.000,- za účelem úhrady akcí - restaurování křtitelnice se sousoším Ježíše Krista s Janem Křtitelem, restaurování obrazu Boha Otce a obrazu sv. Anny s Pannou Marií a digitalizace kostela Sv. Petra a Pavla, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3330), žádost ze dne 9. 1. 2019, účetní doklady č. 4182 ze dne 18. 2. 2019 (úhrada) a č. 3104 ze dne 19. 12. 2019 (vyúčtování dotace), protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 19. 12. 2019 (nebyly zjištěny nedostatky),
- veřejnoprávní smlouva č. 6/2019 ze dne 5. 2. 2019 (příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Hněvošice IČ 66738628, předmětem smlouvy poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 50.000,-, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 5512), žádost ze dne 14. 1. 2019, účetní doklady č. 4178 ze dne 18. 2. 2019 (úhrada) a č. 3086 ze dne 4. 11. 2019 (vyúčtování dotace), protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 4. 11. 2019 (nebyly zjištěny nedostatky),
- usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 2. 2019 (č. 04/02/2019/a/8, č. 04/02/2019/a/9 a č. 04/02/2019/a/12),

přijetí dotace na volby do Evropského parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 26. 6. 2019 včetně účetních dokladů (poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 22.592,-, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 6117), rozpočtové opatření č. 5 (schváleno starostou dne 3. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 3. 5. 2019), dohoda o provedení práce ze dne 17. 5. 2019 (kompletace a distribuce hlasovacích lístků),

koupě pozemku

- kupní smlouva ze dne 28. 8. 2019 (prodávajícím fyzická osoba, předmětem smlouvy koupě pozemku parcelní č. 695/3 v katastrálním území Hněvošice, kupní cena Kč 1.200,-), usnesení z 8. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 8. 2019 (č. 08/08/2019/a/6), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8054/2019-806 (právní účinky k 10. 9. 2019), protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání dne 10. 9. 2019, evidenční karta dlouhodobého hmotného majetku (inventární č. 704), účetní doklady č. 677 ze dne 2. 9. 2019 (úhrada kupní ceny) a č. 3071 ze dne 10. 9. 2019 (zařazení do majetku),

zřízení věcného břemene - obec povinná

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8015684/4 ze dne 18. 12. 2019 (oprávněným ČEZ Distribuce a.s., předmětem smlouvy zřízení věcného břemene k pozemku parcelní č. 203 v katastrálním území Hněvošice, obsahem věcného břemene právo oprávněného umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na uvedeném pozemku a provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci), usnesení z 11. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2019 (č. 11/12/2019/a/5),

rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 (zveřejněna na internetových stránkách od 11. 12. 2018), usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (č. 03/12/2018/a/2),
- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 5. 2. 2019, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 17. 1. 2019), usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 2. 2019 (č. 04/02/2019/a/2),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2026 (zveřejněn na internetových stránkách od 11. 12. 2018, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. 2018), usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (č. 03/12/2018/a/6),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 9. 4. 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 3. 2019), usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 4. 2019 (č. 05/04/2019/a/2),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 - směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2012, plán inventur ze dne 9. 12. 2019, proškolení předsedů a členů inventarizačních komisí dne 9. 12. 2019, soupis inventarizačních identifikátorů a inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 4. 2019 (č. 05/04/2019/a/3),
- rozvaha k 30. 6. 2019 včetně přílohy,
- rozvaha k 31. 12. 2019 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 6. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- účetní doklad č. 3008 ze dne 10. 1. 2019 (předpis - místní poplatky),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-06/2019 (osobní č. 10, 62, 67 - 69 a 71 - 74), usnesení z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 10. 2018 (č. 01/10/2018/f/1),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 07-12/2019 (osobní č. 10, 62, 67 - 69 a 71 - 74),

zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Hněvošice, okres Opava

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2019 ze dne 5. 2. 2019,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 4. 2019 (č. 05/04/2019/a/4),
- protokol VSK/1/2019/Hněvošice o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2018 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2019 ze dne 11. 9. 2019,

ostatní

- vnitřní organizační směrnice účinná od 1. 1. 2019 včetně platných podpisových vzorů,
- strategický plán na období 2019-2025, usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 4. 2019 (č. 05/04/2019/a/9).

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.**



Protokol VSK/1/2019/Hněvošice
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2018 a
průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2019 u příspěvkové
organizace Základní škola a Mateřská škola Hněvošice, okres Opava

Kontrolní orgán: Obec Hněvošice
sídlo: Opavská 170, 747 35 Hněvošice
IČO: 00300071

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Hněvošice, okres Opava,
příspěvková organizace
Sídlo: Lesní 147
IČO: 75026805

Kontrolující: Ing. Jiří Turoň
(přizvaná osoba) Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 3. 9. 2019 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2018 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2019 u zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Hněvošice, okres Opava, příspěvková organizace (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Hněvošice dne 3. 9. 2019 tato provedena v sídle dodavatele účetních služeb firmy Radka Tyburcová.

Kontrolující jako přizvaná osoba byl ke kontrole přizván z důvodu dosažení jejího účelu v souladu s § 6 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontroly se zúčastnily:

- Martina Radková – zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví Radky Tyburcové
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího (přizvané osoby)

Kontrola byla zahájena předáním pověření k provedení veřejnosprávní kontroly v souladu se zákonem 255/2012 Sb., o kontrole, kontrolované osobě (řediteli PO).

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolované osoby:

A. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnoprávních kontrol

B. Následná veřejnosprávní kontrola za období rok 2018

1. Hospodářský výsledek za rok 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO k 31. 12. 2018,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2018,
3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví.
4. Prověření účelného, hospodárního a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za 2. pololetí 2018 a kontrola prováděných operací,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2019

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky na vybraném vzorku dokladů.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol,

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 9. 2018 byla PO uložena následující nápravná opatření a doporučení:

Nápravná opatření:

1. PO proúčtuje krácení fondu investic o část nekrytou finančními prostředky k 31. 12. 2017 ve výši 97 535,86 Kč, jako významnou opravu výnosů minulých účetních období dle § 69 vyhlášky 410/2009 Sb. na vrub účtu 416 a ve prospěch účtu 408.

Výsledek ověření: Krácení FI bylo proúčtováno dokladem č. 918023.

Doporučení:

- U prvotních dokladů (účtenek) tištěných na tzv. termopapírech, které časem vyblednou a ztrácí tím svojí dokazovací hodnotu, pořizovat kopie.
Výsledek ověření: Kontrolou pokladních operací bylo zjištěno, že za rok 2018 ani za rok 2019 nejsou kopie prvotních dokladů pořizovány, některé účtenky jsou již zcela nečitelné (např. d. č. V180 – r. 2018, V27 – r. 2019). **Doporučení trvá.**
- Vratku nevyčerpané dotace (přeplatek záloh) ponechat na účtu 374 (472).
Výsledek ověření: K rozvahovému dni 31. 12. 2018 nevykazuje žádnou vratku nevyčerpané dotace. Doporučení je trvalé.
- V případě plánovaného zapojení fondů v rámci rozpočtu schvalovat konkrétního užítí ze strany zřizovatele. Pokud bude chtít PO použít na krytí nákladů na opravy dlouhodobého majetku prostředky svých fondů, k tomuto účelu využívat výhradně fond investic (jako posílení zdrojů na opravy).
Výsledek ověření: Za kontrolované období roku 2018 a 2019 nebyl FI na krytí nákladů na opravy DM použit. RF byl použit pouze z titulu čerpání finančních darů.
- Na účetní doklad vztahující se k čerpání fondů do výnosů uvést odkaz na konkrétní účetní doklady (nebo jejich části), které jsou v rámci této operace pokrývány – náklady a jejich výše musí být jednoznačně identifikovatelné.
Výsledek ověření: Kontrola čerpání fondů je provedena v části B.2. tohoto protokolu.
- Fond investic tvořit z odpisů snížených o zúčtování investičního transferu.
Výsledek ověření: Zjištění k uvedenému doporučení je uvedeno v části B.2. protokolu.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2018

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO k 31. 12. 2018

PO vykázala za rok 2018 v hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši 133,08 tis. Kč. Doplnková činnost nebyla provozována.

Vývoj nákladů v roce 2018 v porovnání s rokem 2017 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2017	2018	vývoj
Spotřeba materiálu	501	141,19	165,07	116,91
Spotřeba energií	502	227,43	208,25	91,56
Opravy a udržování	511	12,65	1,40	11,10
Cestovné	512	3,29	4,96	150,67
Náklady na reprezentaci	513	0,03	0,35	0,00
Ostatní služby	518	456,41	486,48	106,59
Osobní náklady	52X	4 408,97	4 961,19	112,52
Náklady z drobného dlouh. Majetku	558	27,68	191,55	692,00
Ostatní provozní náklady	549	3,00	3,05	101,80
Odpisy dlouhodobého majetku	551	129,32	133,95	103,58
Náklady celkem	5XX	5 409,97	6 156,26	113,79

Náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů v roce 2017 činily 1 001 tis. Kč, v roce 2018 pak 1 195,07 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o 19,39 %. V roce 2018 došlo především ke zvýšení nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku a dále nákladů na služby. Naopak poklesly náklady na opravy a udržování a také náklady na spotřebu energií. Výběrovým způsobem byly prověřeny významnější nákupy provedené v 2. polovině roku 2018:

- Doklad č. 118096 – kurz plavání ve výši 45 254,-Kč (účet 518 – částečně financováno z rozpočtu MSK – ÚZ 3353, 377- hradí žáci),
- Doklad č. 118110 – doprava na plavání ve výši 23 000,-Kč (účet 518, 377 – hrazeno žáky),

Vývoj výnosů v roce 2018 v porovnání s rokem 2017 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druh výnosu	účty	2017	2018	vývoj
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	25,20	x
Přijaté úroky	662	0,65	0,69	106,31
Zúčtování fondů	648	197,07	5,00	2,54
Příspěvky a dotace	672	5 184,47	6 236,18	120,29
Ostatní provozní výnosy	649	27,78	22,26	80,14
Výnosy celkem	6XX	5 409,97	6 289,34	116,25

PO nedisponuje vlastními zdroji, kromě zdrojů svých fondů. Její činnost je významně závislá na dotačních zdrojích (příspěvku na provoz z rozpočtu svého zřizovatele a dotacích ze státního rozpočtu, resp. z rozpočtu Moravskoslezského kraje), které tvoří zásadní část výnosů (v roce 2018 činil podíl přijatých transferů na celkových výnosech **99,15 %**).

V roce 2018 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Dále PO realizovala výdaje na projekt Evropské Unie „Šablony“.

Finanční a majetková situace PO je stabilní, zůstatek na běžném účtu k 31. 12. 2018 činil 1 702,92 tis. Kč. Krátkodobé závazky bez dohadných účtů pasivních krytých poskytnutými zálohami činily 687,28 tis. Kč. PO tedy vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet veškeré své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2018

PO netvořila v roce 2018 fondy ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2017, jelikož tento byl nulový.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2018:

Fond odměn

Počáteční stav	41 319,00
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Použití fondu na výplatu odměn	-
Konečný zůstatek	41 319,00

Fond investic

Počáteční stav	803 308,00
Dotace z rozpočtu zřizovatele	-
Převod z rezervního fondu	-
Příděl z odpisů za rok 2018	97 389,00
Krácení nekrytého FI (oprava r.2017)	97 535,86
Odvod z odpisů do rozpočtu zřizovatele	-
Konečný zůstatek	803 161,14

Rezervní fond

Počáteční stav	71 876,96
Příděl ze zlepšeného HV	-
Příjem darů	7 000,00
Další rozvoj činnosti	-
Ostatní čerpání - čerpání darů	5 000,00
Konečný zůstatek	73 876,96

V roce 2018 netvořila PO fond odměn ani rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření, jelikož tento byl za rok 2017 nulový. Fond odměn nebyl čerpán. Rezervní fond byl tvořen pouze přijatými finančními dary ve výši 7 000,-Kč (2 000,-Kč pro MŠ a 5 000,-Kč rovněž pro MŠ). Předložené darovací smlouvy byly schváleny zřizovatelem. RF byl čerpán z titulu přijatých darů. Čerpání je přehledně doloženo příslušnými vynaloženými výdaji.

V části F. přílohy v účetní závěrce jsou u informací o tvorbě a čerpání rezervního fondu v tabulce D. přijaté dary vykázány na řádku D.II.5. jako dary účelově neurčené, avšak z obsahu smlouvy vyplývá, že jde o dar účelově určený (určeno pro MŠ) a tento měl být vykázán v této části přílohy na řádku D.II.4.

PO obdržela také věcný dar od firmy Posplast, s.r.o., drobné potřeby pro děti, v hodnotě 3 642,-Kč (darovací smlouva z 12/2017). Přijetí daru bylo schváleno zřizovatelem. Bezúplatné nabytí materiálu bylo v účetnictví správně zachyceno v nákladech a výnosech (doklad č. 918008, MD 501/D 649).

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů dlouhodobého majetku dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu ve výši snížené o zúčtování časového rozlišení přijatých investičních transferů (odpisy roku 2018 činily 133 952,-Kč, zúčtování investičních transferů

36 564,-Kč, tvorba FI ve výši 97 389,-Kč). Na základě doporučení minulé kontroly proúčtovala PO opravu krácení FI o část nekrytou finančními prostředky k 31. 12. 2017 ve výši 97 535,86 Kč, jako významnou opravu výnosů minulých účetních období na vrub účtu 416 a ve prospěch účtu 408. O tomto však PO neuvedla informaci v části B.2. přílohy účetní závěrky. Informace o krácení FI je v příloze v účetní závěrce zachycena na položce F.III.1. jako pořízení a TZ hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. V tomto případě **doporučujeme** informaci o krácení FI dle § 66, odst. 8) zachycovat jako snížení tvorby FI z odpisů (položka F.II.1. přílohy).

Byla provedena kontrola finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2018 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ a v pokladně	241, 261	1 709 741,94
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	42 130,00
pohledávka za zaměstnanci - obědy	335	3 731,00
zdroje celkem		1 755 602,94
dodavatelé	321	23 756,74
závazky z titulu mezd	33x	556 692,00
závazky z titulu daní	34x	62826
dohadné účty pasivní	389	74130
ostatní krátkodobé závazky	378	3456
fondy - 411, 413	41x	115 195,96
krátkodobé závazky celkem		836 056,70
zůstatek zdrojů		919 546,24
zůstatek FI	416	803 161,14

Z výše uvedeného je zřejmé, že PO má k rozvahovému dni 31. 12. 2018 FI dostatečně krytý finančními prostředky.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: PO postupovala v roce 2018 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2018.

3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle §8, odst. 3) a 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Ke kontrole byla předložena inventarizační zpráva nazvaná „Souhrnný výsledek inventarizace k 31. 12. 2018“. PO tedy sestavuje závěrečný dokument rekapitulující průběh inventur, avšak předložená zpráva se týká pouze provedené inventarizace majetku. Dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků *„Inventarizační zpráva představuje souhrn všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informací o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Příloha inventarizační zprávy obsahuje seznam inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.“* PO sestaví Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a tuto předloží zřizovateli při schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. v souladu s ustanovením §17, písmene d) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Součástí inventarizační zprávy bude seznam všech inventurních soupisů
- Byla provedena kontrola vazby odpisového plánu PO a jeho vazby na hodnoty vykazované v účetnictví. Při kontrole bylo zjištěno, že zůstatková cena odepisovaného majetku stanovená v odpisovém plánu neodpovídá ZC majetku vykázané v účetnictví k 31. 12. 2018. PO při účtování odpisů použila v roce 2018 nesprávný oprávkový účet ke stavbám v případě zahradního domku (účet 021). Odpisy tohoto majetku za rok 2018 ve výši 167,-Kč byly účtovány na oprávkovém účtu 082 namísto 081 (stejně tak v roce 2019). **Doporučujeme** provést opravu účtování na účtech opravek 081 a 082 a zabezpečit, aby na účet 081 byly účtovány odpisy vztahující se k účtu 021. Dále bylo zjištěno, že zůstatková cena u staveb (021-081) činí dle hlavní knihy 8 422 238,35 Kč (po zohlednění 167,-Kč), dle odpisového plánu 8 320 309,45 Kč, přičemž PC (10 157 717,35 Kč) a výše opravek (1 735 479,-Kč) souhlasí. PO se tak nejspíš dopustila chyb při nastavení výpočtu ZC v odpisovém plánu. **Doporučujeme** prověřit rozdíl mezi zůstatkovou cenou odepisovaného majetku vykazovanou v odpisovém plánu a zůstatkovou cenou uvedenou v účetnictví a provést úpravu odpisového plánu.
- Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2018 s okamžikem sestavení 26. 2. 2019. Součástí účetní závěrky je také příloha účetní závěrky. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. Příloha účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má tedy povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že PO ke dni veřejnosprávní kontroly zveřejnila všechny účetní závěrky sestavené do rozvahového dne 31. 12. 2018 a tím splnila svou povinnost zveřejnění dle §21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví PO.

4. Prověření účelného, hospodárního a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2018 a kontrola prováděných operací

Byla provedena vyčerpávající kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1850378389/0800 za měsíce srpen a říjen 2018 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování.

Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
srpen	008	116 373,58	517 538,72	633 912,30	38
říjen	010	114 883,31	496 919,39	611 802,70	53
celkem		231 256,89	1 014 458,11	1 245 715,00	91

Dále byla provedena kontrola provádění pokladních operací v měsících srpen a říjen 2018. Objem kontrolovaných operací je uveden v následující tabulce:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
srpen	V123-134, P30	14 709,00	2 268,00	4 114,00	12 863,00
říjen	V175-203, P31-36	2 714,00	19 350,00	9 342,00	12 722,00
Celkem		17 423,00	21 618,00	13 456,00	25 585,00

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.

5. Dodržování pravidel transparentnosti

V §2, odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je uvedeno: „(2) Stát, územní samosprávné celky a další veřejné instituce uvedené v § 3 dodržují při výkonu své činnosti pravidla transparentnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti nakládání s veřejnými financemi.“ Kontrola byla zaměřena na dodržování pravidel transparentnosti upravené v příslušných právních předpisech v oblasti zveřejňování stanovených dokumentů.

a) Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017 je příspěvkovým organizacím stanovena povinnost sestavovat rozpočet (plán výnosů a nákladů) na kalendářní rok a střednědobý výhled rozpočtu na dva roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet, které schvaluje jejich zřizovatel. Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách PO v části „Dokumenty“. Kontrolou internetových stránek bylo zjištěno, že zde je zveřejněn pouze rozpočet na rok 2018 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020. Dále je zde zveřejněn příspěvek z rozpočtu zřizovatele pod názvem „Rozpočet zřizovatel 2019“. PO však nezveřejnila schválený rozpočet na rok 2019 a SVR na období 2020-2021.

Nesestavením a nezveřejněním rozpočtových dokumentů se PO nedopustila žádného protiprávního jednání, za které by jí mohla být uložena sankce, přesto je nutné rozpočet a

SVR sestavovat a zveřejňovat, tak jak je to vyžadováno dle §28 a §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v zákonu 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti. *Pozn.: Upozorňujeme na to, že součástí zveřejněného návrhu rozpočtu na příslušný rok má být i schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávaná skutečnost předcházejícího roku. (§5, odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti).*

b) Registr smluv

Dne 1. července 2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). *Podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona o registru smluv se prostřednictvím registru smluv povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je státní příspěvková organizace. Zákon se vztahuje na školy a školská zařízení zřízená ministerstvem (dále jen „škola nebo zařízení“) podle § 169 odst. 2 až 4 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, neboť jsou státními příspěvkovými organizacemi. Uveřejňovat smlouvy je také povinna škola, která je dle § 2 odst. 1 písm. h) zákona o registru smluv příspěvkovou organizací územního samosprávního celku nebo školská právnická osoba dle § 2 odst. 1 písm. n) zákona o registru smluv, která je zřízena jedním nebo více územními samosprávními celky, avšak na základě výjimky stanovené v § 3 odst. 2 písm. l) zákona o registru smluv se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu, jejíž alespoň jednou smluvní stranou je obec, která nevykonává rozšířenou působnost, příspěvková organizace touto obcí zřízená nebo právnická osoba, v níž má taková obec sama nebo s jinými takovými obcemi většinovou účast. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv nedopadá na obce s pověřeným obecním úřadem a obce se základním rozsahem výkonu přenesené působnosti a jimi zřízené příspěvkové organizace a právnické osoby, ve kterých mají tyto typy obcí většinovou majetkovou účast.*

PO není zřízena obcí vykonávající rozšířenou působnost, tudíž nemá povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv.

c) Zveřejňování smluv na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 o zadávání veřejných zakázek

Obce, kraje, stát i **jimi zřízené nebo dotované organizace** mohou kupovat zboží, služby nebo objednávat stavební práce. V těchto situacích vystupují jako zadavatelé veřejné zakázky. Příspěvkové organizace jsou veřejným zadavatelem a jsou povinny se při zadávání veřejných zakázek řídit zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Pokud hodnota plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu převyší 500 000,- Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. Nebylo zjištěno, že by za kontrolované období PO uzavřela smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč a tudíž nenastala situace, kdy by musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti s výjimkou nezveřejnění rozpočtových dokumentů.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2019

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2019

Organizace vykázala za 1. pololetí 2019 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 103,88 tis. Kč. Doplňková činnost není provozována. PO je plně odkázána na přijaté dotace a prostředky svých fondů.

PO vykázala k 30. 6. 2019 následující strukturu výnosů a nákladů v porovnání se stejným obdobím roku 2018:

(v tis. Kč)				
Druh výnosu (nákladu)	Účty	1.pol.18	1.pol.19	vývoj
tržby z prodeje služeb	60X	15,60	15,60	0,00
ostatní provozní výnosy	64X	12,83	7,50	58,51
čerpání fondů	648		47,00	
úroky	66X	0,33	0,35	107,08
příspěvek na provoz	672	2 872,60	3 283,82	114,32
Výnosy celkem	6XX	2 901,35	3 354,27	115,61
spotřeba materiálu a energií	50X	164,82	216,80	131,53
služby	51X	246,99	234,06	94,76
osobní náklady	52X	2 319,75	2 690,82	116,00
ostatní náklady z činnosti	54X	2,00	2,00	99,95
odpisy dlouhodobého majetku	551	66,59	68,19	102,40
náklady z drobného dlouhodobého maj.	558	144,79	38,52	26,60
Náklady celkem	5XX	2 944,95	3 250,39	110,37

V prvním pololetí roku 2019 došlo k nárůstu nákladů na spotřebu materiálu a energií ve srovnání se stejným obdobím roku 2018. Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené za 1. pol. roku 2019:

- Doklad č. 119030 – pořízena skartovačka, notebook, tiskárna v celkové výši 25 439,-Kč (účet 558, 501),
- Doklad č. 119042 – pořízen projektor v hodnotě 12 481,-Kč (účet 558),
- Doklad č. 119069 – zakoupeno povlečení ve výši 16 807,-Kč (účet 501),
- Doklad č. 119075 – proúčtovány náklady na spotřebu plynu ve výši 58 854,-Kč (účet 502).

Finanční a majetková situace PO je stabilní. Zůstatek na běžném účtu k 30. 6. 2019 činil 1 697,47 tis. Kč. Krátkodobé závazky bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami a bez záloh na dotace na účtu 374 ve výši krytí účtem 388 činily 1 175,82 tis. Kč. Finanční situace PO byla k 30. 6. 2019 stabilní a vykazuje dobrou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Kontrola provádění operací na vzorku dokladů v 1. pololetí 2019

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1850378389/0800 za měsíce únor a duben 2019 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování.

Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
únor	002	1 030 779,28	546 356,17	1 577 135,45	49
duben	004	117 832,60	537 867,80	655 700,40	54
celkem		1 148 611,88	1 084 223,97	2 232 835,85	103

Dále byla provedena kontrola pokladních operací za měsíc únor a duben 2019:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
únor	V17-37, P3-P10	6 857,00	21 176,00	9 269,00	18 764,00
duben	V66-95, P15-16	17 368,00	5 418,00	7 741,00	15 045,00
Celkem		24 225,00	26 594,00	17 010,00	33 809,00

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, ne hospodárně a neefektivně.

Kontrola na místě byla ukončena převzetím kopií účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2018 a k 30. 6. 2019 a dalších dokumentů využitých při kontrole.

Nápravná opatření:

1. PO opraví rozdíly v účtování opravek mezi účty 081 a 082 tak, aby zůstatkové ceny majetku na účtech 021 a 022 odpovídaly zůstatkovým cenám staveb a samostatných movitých věcí uvedených v odpisovém plánu (zahradní domek). Na účet 081 budou účtovány odpisy vztahující se k účtu 021, na účet 082 pak odpisy vztahující se k účtu 022. PO prověří rozdíl mezi zůstatkovou cenou odepisovaného majetku vykazovanou v odpisovém plánu a zůstatkovou cenou uvedenou v účetnictví úpravu odpisového plánu.

Z: účetní

T: 30. 9. 2019

Další povinnosti:

PO sestaví Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a tuto předloží zřizovateli při schvalování účetní závěrky. Součástí inventarizační zprávy bude seznam všech inventurních soupisů.

Doporučení:

- U prvotních dokladů (úctenek) tištěných na tzv. termopapírech, které časem vyblednou a ztrácí tím svojí dokazovací hodnotu, pořizovat kopie,
- V případě krácení FI dle §66, odst. 8) zachycovat tuto informaci jako snížení tvorby FI z odpisů v části F. přílohy účetní závěrky (položka F.II.1.). Pokud PO provede krácení fondu investic uveď o tomto informaci v části B.2. přílohy účetní závěrky,
- Při účtování o tvorbě a použití fondů používat správné analytické účty tak, aby informace a byly správně přenášeny do přílohy v účetní závěrce,
- Sestavovat a zveřejňovat rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu v souladu s ustanovením zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti a dle §28, §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění

V Havířově dne 11. 9. 2019



Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 11 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitel PO

Potvrzení o převzetí protokolu:

Protokol převzal dne: 22. 9. 2019

Podpis:



Obec Hněvošice, okres Opava,
příspěvková organizace
Lesní 147, 747 35 HNĚVOŠICE
IČO: 750 26 905

Poučení: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu v Hněvošicích.

Komentář k Závěrečnému účtu obce Hněvošice 2019

K bodu I., II. a IV:

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO dne 4.2.2019– viz. usnesení č. 04/02/2019 a to:

Rozpočtované příjmy ve výši v Kč	14 629 301,00
Rozpočtované výdaje ve výši v Kč	16 084 578,00
Splátka úvěru v Kč	2 040 000,00
Zůstatek účtu u ČNB k 31.12.2019 v Kč	1 572 249,32
Zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2019 v Kč	5 212 744,11
Zůstatek z předešlých let	3 495 277,00

K bodu III:

V roce 2013 byl přijat dlouhodobý úvěr ve výši 10 mil. Kč. Po pravidelných měsíčních splátkách byl k 31. 12. 2019 stav tohoto účtu 3 710 094,10 Kč.

V průběhu roku 2016 přijat úvěr ve výši 7 000 000,00 Kč, čerpáno bylo 6 500 000,00 Kč

na nákup areálu bývalého ZD, po měsíčních splátkách, činí zůstatek úvěru k 31. 12. 2019 2 870 360 Kč.

K bodu V:

Není využíváno

K bodu VI:

V roce 2019 jsme obdrželi 2.splátku investiční dotace na akci „Rekonstrukce prostoru pro volnočasové aktivity dětí a mládeže.“ Téhož roku proběhla rekonstrukce chodníků na ulici Mírová. Rekonstrukce byla financována z rozpočtu obce. V roce 2019 jsme obdrželi průtokovou - neinvestiční dotaci určenou pro ZŠ Hněvošice „Operační program výzkum, vývoj a vzdělávání.“ V roce 2019 byl dokončen nový územní plán. V roce 2019 dochází k dokončování nového veřejného osvětlení, dlouhodobého majetku, ten bude splácen v délce 7 let.

K bodu VII:***Příloha 1 a 4***

Veřejným rozpočtům byly poskytnuty neinvestiční transfery:

Sdružení obcí Hlučínska	25 350,- Kč
Svazek mikroregionu Hlučínska – západ	29 712,- Kč

K bodu VIII.**Dotace :****Úřad práce – 4116 účelový znak 13101**

příjem na zaměstnance z úřadu práce	60 000,- Kč
-------------------------------------	-------------

volby – 4111, účelový znak 98348

příjem na konání voleb do Evropského parlamentu	29 000,- Kč
skutečné náklady	22 592,- Kč
vratka v roce 2020	6 408,- Kč

přítoková neinvestiční dotace pro ZŠ Hněvošice – 4116, účelový znak 33063

Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	928 049,- Kč
---	--------------

bod IX:***Příloha 2*****bod X:*****Příloha 3***

Příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Hněvošice – příspěvkové organizaci, byl poskytnut příspěvek na provoz ve výši 1 352 000,- Kč.

Hospodářský výsledek této příspěvkové organizace k 31. 12. 2019

náklady	7 208 046,01 Kč
výnosy	7 212 502,59 Kč
Výsledek hospodaření	4 456,58 Kč

V této příspěvkové organizaci proběhla veřejnosprávní kontrola, provedená ing. Turoněm – bez závad.

bod XI:

Z prostředků obce byly poskytnuty příspěvky TJ Sokolu 100 000,- Kč, SDH Hněvošice 50 000,- Kč, ŘK farnosti 50 000,- Kč, Mysliveckému spolku Zátíší 35 000,- Kč, BAJKERS MF 18 000,- Kč, Základní kynologické organizaci 15 000,- Kč.

Zpracovala: Grancerová Monika, v.r. – účetní

Kremser Josef, v.r.

starosta obce

„otisk úředního razítka“

V Hněvošicích 3.3.2020