



Čj.: MSK 14975/2020
Sp. zn.: KON/9553/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Tošanovice, IČ 00576875 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 8. 4. 2019.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2019 bylo vykonáno dne 21. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	512/03/2019	2865

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 6. 2. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	512/03/2019	2865
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	514/03/2019	2736

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 9. 8. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 6. 2. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Pavel Blabla, starosta
- Xenie Starobová, 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 operacích:

- poskytnutí a přijetí finančního daru,
- kupní smlouvy ze dne 6. 9. 2019, ze dne 7. 1. 2019 a ze dne 27. 5. 2019,
- pořízení majetku - vitrína, PC DELL, zásahový oblek a přilba, černý plastový kontejner a kamerový systém,
- ostatní majetkoprávní smlouvy – smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 2. 9. 2019 a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 27. 2. 2019.

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) | 2,63 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,71 % |
| • 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.

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 i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie.

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. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí a přijetí finančního daru

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 11. 2. 2019 uzavřená s obdarovaným - Tělovýchovná jednota Tošanovice ve výši Kč 50.000,--, usnesení zastupitelstva obce č. 2/9 ze dne 17. 12. 2018, účetní doklad č. 7011 ze dne 1. 1. 2019 a č. 2096 ze dne 11. 2. 2019, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku dle § 1746, odst. 2, zák. č. 89/2012 Sb. ze dne 28. 2. 2019 uzavřená s poskytovatelem Hyundai Motor Manufacturing, s.r.o., Nižní Lhoty, na příjem finančního příspěvku ve výši Kč 25.000,--, žádost o poskytnutí finančního příspěvku z fondu Dobrý soused, účetní doklady č. 8004 ze dne 28. 2. 2019 (předpis) a č. 2189 ze dne 21. 3. 2019 (úhrada), do rozpočtu roku 2019 navedeno rozpočtovým opatřením č. 1/2019 (rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26. 2. 2019),

kupní smlouvy ze dne 6. 9. 2019, ze dne 7. 1. 2019 a ze dne 27. 5. 2019

- kupní smlouva č. E617-S-3504/2019 ze dne 6. 9. 2019 uzavřená s kupujícím Správa železniční dopravní cesty, státní organizace, Praha, na prodej pozemku p.č. 1546/6 v k.ú. Dolní Tošanovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 19. 12. 2018 do 2. 9. 2019, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/3 ze dne 2. 9. 2019, znalecký posudek č. 2383-54/2019 ze dne 21. 7. 2019, účetní doklady č. 8031 ze dne 30. 9. 2019 (předpis) a č. 7205 ze dne 16. 9. 2019 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 7. 1. 2019 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou, na prodej pozemku p.č. 1550/2 v k.ú. Dolní Tošanovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 19. 11. 2018 do 17. 12. 2018, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/7 ze dne 17. 12. 2018, účetní doklady č. 8005 ze dne 7. 1. 2019 (předpis), č. 8007 ze dne 20. 2. 2019 (vyřazení) a č. 2151 ze dne 5. 3. 2019 (úhrada),
- kupní smlouva ze dne 27. 5. 2019 uzavřená s prodávajícím fyzickou osobou, na nákup pozemku p.č. 956/2 v k.ú. Dolní Tošanovice, nákup schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/4 ze dne 26. 2. 2019, účetní doklady č. 2437 ze dne 29. 5. 2019 (poskytnutí zálohy) a č. 8019 ze dne 30. 5. 2019 (předpis, zúčtování zálohy a zařazení), rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2019 (rozpočtové opatření č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2019),

pořízení majetku - vitrína, PC DELL, zásahový oblek a přilba, černý plastový kontejner a kamerový systém

- vitrína - inv. č. 12019 (účetní doklad č. 7055 ze dne 25. 3. 2019 - předpis závazku a zařazení do majetku a č. 2196 ze dne 25. 3. 2019 - platba), elektronická objednávka ze dne 7. 3. 2019,
- PC DELL Optiplex - inv. č. 32019 (účetní doklad č. 7145 ze dne 30. 6. 2019 - předpis závazku a zařazení do majetku a č. 2557 ze dne 15. 7. 2019 - platba, rozpočtově kryto schválený rozpočtem obce na rok 2019),
- zásahový oblek BUSHFIRE Nomex/Viskoza, přilba Kalisz Vulkan žlutozelená - inv. č. 22019 a inv. č. 52019 (účetní doklad č. 7120 ze dne 13. 5. 2019 - předpis závazku a zařazení do majetku a č. 2394 ze dne 13. 5. 2019 - platba), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019 a rozpočtovým opatřením č. 1/2019 (rozpočtové opatření č. 1/2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2019 a zveřejněno dne 4. 3. 2019),
- černý plastový kontejner - inv. č. 062019 (účetní doklad č. 7260 ze dne 18. 11. 2019 - předpis závazku a zařazení do majetku, č. 2837 ze dne 18. 11. 2019 - platba, objednávka ze dne 30. 9. 2019),
- kamerový systém - inv. č. 072019/A,B,C,D a inv. č. 4 (účetní doklad č. 7295 ze dne 18. 12. 2019 - předpis závazku a zařazení do majetku, č. 2913 ze dne 18. 12. 2019 - platba), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2019 bod 8/21b - schválení zabezpečení obecních budov kamerovým systémem),

ostatní majetkoprávní smlouvy – smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 2. 9. 2019 a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 27. 2. 2019

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 2. 9. 2019 (obec - pronajímatel), předmět nájmu specifikován v článku II. smlouvy, nájem se uzavírá na dobu neurčitou, záměr zveřejněn od 10. 7. 2019 do 30. 8. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 6/4 ze dne 2. 9. 2019, účetní doklad č. 8032 ze dne 1. 10. 2019,
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 27. 2. 2019 (obec - povinná), předmět smlouvy specifikován v článku III. smlouvy, trvání služebnosti na dobu neurčitou, usnesení zastupitelstva obce č. 3/3 ze dne 26. 2. 2019, právní účinky k 4. 3. 2019, účetní doklady č. 8009 ze dne 4. 3. 2019 a č. 2704 ze dne 12. 9. 2019,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 11. 2018 do 17. 12. 2018,
- rozpočet obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, usnesení č. 2/11 a zveřejněn na internetových stránkách v sekci povinně zveřejňované informace dne 4. 1. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 3. 2019 do 13. 5. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2019, usnesení č. 4/9, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách v sekci povinně zveřejňované informace dne 17. 5. 2019,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 1/5 ze dne 31. 10. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (s účinností od 1. 11. 2018),
- mzdové listy os. č. 54, 53, 52, 34, 18 a 17 za období 1-9/2019,
- mzdové listy os. č. 54, 53, 52, 34, 18, 17, 44, 8 a 51 za období 10-12/2019,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2019,
- výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2019,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019,

dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - ÚZ 98 348

- účetní doklad č. 2447 ze dne 3. 5. 2019 ve výši Kč 29.000,-- (přijetí dotace),
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 12. 7. 2019 ve výši Kč 19.255,27 včetně účetních dokladů a dohod o provedení práce ze dne 15. 5. 2019 a ze dne 23. 5. 2019,
- rozpočtové opatření č. 2/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2019, zveřejněno dne 17. 5. 2019),
- účetní doklad č. 8053 ze dne 31. 12. 2019 - vyúčtování skutečně použité části dotace spojené s volbami do Evropského parlamentu,

inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019

- směrnice o inventarizaci č. 1/2012 účinná od 1. 10. 2012,

- seznam inventarizačních identifikátorů,
- plán inventur na rok 2019 vydaný starostou obce dne 16. 12. 2019, včetně jmenování hlavní inventarizační komise a informace o proškolení jejich členů,
- inventurní soupisy,
- inventarizační zpráva za rok 2019 včetně seznamu inventurních soupisů,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 3/9 ze dne 26. 2. 2019 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- směrnice č. 1/2017 obce Dolní Tošanovice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 3. 4. 2017 (schválená zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2017),
- podpisové vzory ze dne 16. 1. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/10 ze dne 13. 5. 2019 - schválení účetní závěrky obce k datu 31. 12. 2018.

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.**