

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Malá Bystřice
Malá Bystřice 55
756 27 Valašská Bystřice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. dubna 2020	Ing. Antonín Putala	KUZL 32499/2019	KUSP 32499/2019 EKO

Zpráva č. 400/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Malá Bystřice, IČ: 00304085
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24. 4. 2020 - 28. 4. 2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 9. 1. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Malá Bystřice, Malá Bystřice 55
756 27 Valašská Bystřice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec Malou Bystřici zastupovali:
účetní: Milena Hrabínová
starostka: Lucie Kotrlová, DiS.

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Malá Bystřice pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce od 21.11.2018 pro příjmy ve výši 5.690 tis. Kč, výdaje ve výši 6.590 tis. Kč a financování ve výši 900 tis. Kč. Výdaje rozpočtu jsou členěny odvětvově do § RS. Financování představuje zapojení ZBÚ.
Rozpočtová opatření	Starostka obce schválila rozpočtové opatření č. 1 (přesuny bez navýšení). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 15.3.2019. Starostka obce schválila rozpočtové opatření č. 2 (navýšení příjmů i výdajů o 11.000 Kč). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 5.4.2019. Starostka obce schválila rozpočtové opatření č. 3 (navýšení příjmů i výdajů o dotaci 29.000 Kč). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 15.5.2019. Starostka obce schválila rozpočtové opatření č. 4 (přesuny bez navýšení). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 12.6.2019. ZO dne 24.6.2019 schválilo rozpočtové opatření č. 5 (přesuny bez navýšení). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 3.7.2019. Starostka obce schválila rozpočtové opatření č. 6 (navýšení příjmů i výdajů o dotaci 90.000 Kč). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 3.7.2019. ZO dne 24.6.2019 schválilo rozpočtové opatření č. 7 (přesuny bez navýšení). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 3.7.2019. Starostka obce schválila rozpočtové opatření č. 8 (navýšení příjmů i výdajů o 5.000 Kč). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 7.8.2019. Starostka obce schválila rozpočtové opatření č. 9 (bez navýšení). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 2.10.2019. Starostka obce schválila rozpočtové opatření č. 10 (navýšení příjmů i výdajů o 8.000 Kč). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 11.11.2019. ZO dne 13.11.2019 schválilo rozpočtové opatření č. 11 (navýšení příjmů i výdajů o 5.000 Kč). Zveřejněno (v elektr. podobě) dne 25.11.2019. Kompetence k provádění rozpočtových opatření byla dodržena.
Schválený rozpočet	ZO dne 10.12.2018 schválilo rozpočet obce na rok 2019. Oproti vyvěšenému návrhu rozpočtu byly přijaty změny ve výši 50.000 Kč na straně příjmů i výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce v elektr. podobě v zákonné lhůtě.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled do roku 2020 byl zveřejněn dne 9.3.2017. Návrh střednědobé výhledu rozpočtu (SVR) na období 2020 až 2023 byl zveřejněn dne 7.6.2019. ZO dne 24.6.2019 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn dne 25.6.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 7.6.2019. ZO dne 24.6.2019 schválilo závěrečný účet obce za rok 2018 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 3.7.2019.
Bankovní výpis	<u>Stav financí ZBÚ k 31.12.2019 dle bankovních účtů:</u> KB č.ú.10723851/0100 - zůstatek 4.609.441,09 Kč ověřen na výpis č.v. 1; ČNB č.ú. 94-2916661/0710 - zůstatek 56.303,09 Kč ověřen na výpis p.č. 34. Hodnota zůstatků ve výši 4.665.744,18 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek (účet. skupina 01, 02) je evidován s využitím SW TRIÁDA. Vlastnictví nemovitého majetku bylo doloženo výpisem z KN k 18.3.2020 pro LV 10001 k.ú. Malá Bystřice.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2019 pouze krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 18.437 Kč doložena soupisem nezaplacených faktur u IS č. 18; SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 70.760 Kč (zálohy elektr. energie); SÚ 381 náklady příšt. obd. - částka 23.812 Kč doložena u IS č 27 (pojistné r. 2020).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2019 pouze krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 61.297,48 Kč doložena soupisem nezaplacených faktur u IS č. 20; SÚ 331 zaměstnanci - částka 88.599 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka

	27.685 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 14.371 Kč, SÚ 342 ost. daně - částka 15.560 Kč (vše dle rekapitulace mezd 12/2019); SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 6.132 Kč (vyúčtování dotace na volby); SÚ 384 výnosy příšt. období - částka 1.900 Kč (dohad daň z příjmů za obec); SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 67.570 Kč (dohad nákladů elektr. energie dle spotřeby); SÚ 378 ost. krátk. závazky - částka 3.000 Kč (penzijní zaměstnanci).																																								
Faktura	Kontrola dokladů 2910118 až 2910205, 290015 až 290052, včetně účtování předpisu a plánované úhrady.																																								
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k datu 31.12.2019 se řídila Plánem inventur vydaným dne 5.12.2019. Členové inv. komise byli proškoleni dne 9.12.2019. IK sestavila inventarizační zprávu za rok 2019, ve které je konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační a zúčtovatelné rozdíly. Zprávu schválila dne 1.2.2020 starostka obce.																																								
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je zpracována v software TRIADA. Pro období roku 2019 evidence zachycuje přijetí 205 faktur (čís. řada 2910001 až 2910205).																																								
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je zpracována v software TRIADA. Pro období roku 2019 evidence zachycuje vystavení 52 faktur (číselná řada 290001 až 290052).																																								
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů, starostka je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněna. ZO dne 2.11.2018 schválilo poskytování odměn neuvolněným členům ZO s účinností ode dne přijetí usnesení (člen ZO 1.200 Kč měsíčně, místostarostka 12.000 Kč měsíčně).																																								
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 19000187 až 19000320.																																								
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v software TRIADA. Evidence k 31.12.2019 zachycuje vystavení dokladů v číselné řadě 19000001 až 19000320 a zůstatek ve výši 5.200 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze. Zjištění: Hodnota řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2019 činí 1.644 Kč.																																								
Příloha rozvahy	Příloha účetní závěrky je sestavena k 31.12.2019 (okamžik sestavení 14.2.2020). Zjištění: V části C1 přílohy se zobrazuje zůstatek AÚ 403 04, v části C2 přílohy se zobrazuje zůstatek AÚ 403 05. Zapotřebí projednat nastavení se správcem softwaru.																																								
Rozvaha	Rozvaha je sestavena k 31.12.2019 (okamžik sestavení 14.2.2020). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 33.502.276,1 Kč, aktiv netto 24.720.520,56 Kč. Korekci ve výši 8.781.755,54 Kč tvoří oprávkky k dlouhodobému majetku. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.																																								
Účetní doklad	Kontrola dokladů 930010 až 930014, 430025 až 430030, 120012, 178032 až 178034, 121465 až 121497. Zjištění: Doklad 430026 ze dne 11.12.2019 - vyřazení prodaného pozemku. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 18.10.2019.																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2019 (odesláno 6.2.2020). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Rozpočet po změnách</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>5 584 300,00</td> <td>5 594 300,00</td> <td>5 564 094,77</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>89 000,00</td> <td>100 000,00</td> <td>77 217,92</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td></td> <td>8 000,00</td> <td>7 720,00</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>66 700,00</td> <td>185 700,00</td> <td>185 700,00</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem</td> <td>5 740 000,00</td> <td>5 888 000,00</td> <td>5 834 732,69</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>6 435 000,00</td> <td>6 307 000,00</td> <td>3 752 091,86</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>205 000,00</td> <td>481 000,00</td> <td>74 785,00</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem</td> <td>6 640 000,00</td> <td>6 788 000,00</td> <td>3 826 876,86</td> </tr> <tr> <td>Financování</td> <td>900 000,00</td> <td>900 000,00</td> <td>-2 007 855,83</td> </tr> </tbody> </table>	Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	5 584 300,00	5 594 300,00	5 564 094,77	Nedaňové příjmy	89 000,00	100 000,00	77 217,92	Kapitálové příjmy		8 000,00	7 720,00	Přijaté transfery	66 700,00	185 700,00	185 700,00	Příjmy celkem	5 740 000,00	5 888 000,00	5 834 732,69	Běžné výdaje	6 435 000,00	6 307 000,00	3 752 091,86	Kapitálové výdaje	205 000,00	481 000,00	74 785,00	Výdaje celkem	6 640 000,00	6 788 000,00	3 826 876,86	Financování	900 000,00	900 000,00	-2 007 855,83
Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	5 584 300,00	5 594 300,00	5 564 094,77																																						
Nedaňové příjmy	89 000,00	100 000,00	77 217,92																																						
Kapitálové příjmy		8 000,00	7 720,00																																						
Přijaté transfery	66 700,00	185 700,00	185 700,00																																						
Příjmy celkem	5 740 000,00	5 888 000,00	5 834 732,69																																						
Běžné výdaje	6 435 000,00	6 307 000,00	3 752 091,86																																						
Kapitálové výdaje	205 000,00	481 000,00	74 785,00																																						
Výdaje celkem	6 640 000,00	6 788 000,00	3 826 876,86																																						
Financování	900 000,00	900 000,00	-2 007 855,83																																						
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení 14.2.2020).																																								

	Náklady výše 4.458.802,05 Kč, výnosy výše 5.978.830,59 Kč, výsledek hospodaření výše 1.520.028,54 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce č.11/2019 ze dne 16.5.2019. Sjednaným úkonem je kompletace hlasovacích lístků a roznos hlasovacích lístků voličům (260 voličů x 6,54 = 1.700 Kč). Dohoda o provedení práce č. 9/2019 ze dne 23.5.2019. Dohodou se sjednává příprava a úklid volební místnosti. Rozsah práce 12 hodin (odměna 1.200 Kč). Dohoda o provedení práce č. 10/2019 ze dne 23.5.2019. Dohodou se sjednává zapojení počítače a instalace programu ve volební místnosti, následná demontáž. Rozsah práce 8 hodin (odměna 1.000 Kč).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 01219 Malá Bystřice. Smlouva byla uzavřena dne 1.8.2019. Obec se zavazuje poskytnout spotřebnímu družstvu Jednota dotaci 80.000 Kč na částečnou úhradu nezbytných provozních nákladů a snížení ekonomické ztrátovosti prodejny za situace, kdy její provoz je vysoce nerentabilní. K uzavření smlouvy udělilo souhlas ZO dne 24.6.2019. Částka byla převedena dne 21.8.2019 (účt. MD 572/ Dal 231). Družstvo se zavázalo, že (ve smyslu VPS) předloží vypořádání nejpozději do 31.3. následujícího roku. <u>Zjištění:</u> O poskytnutí zálohy na dotaci nebylo účtováno prostřednictvím SÚ 373.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala k 31.12.2019 tyto účelově určené finanční prostředky: <u>Dotace na VPP:</u> ÚZ 13101 příjem pol. 4116 v hodnotě 90.000 Kč. <u>Dotace na výdaje s konáním voleb do EP (Sdělení KUZL 26830/2019):</u> ÚZ 98348 příjem pol. 4111 v hodnotě 29.000 Kč, výdej § 6117 ÚZ výše 22.868 Kč, k vypořádání 6.132 Kč. Kontrolou dokladů s výdaji odlišenými ÚZ 98348: dokl. 120005 (19000144, 19000115, 190000118), 121211 (21900067), 430013, mzdové náklady z odměn 5 členů VK, DPP (dokl. 121238, 121240) nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 11.12.2019. Obec kupuje pozemek p.č. 3360 ostatní plocha o výměře 416 m ² v k.ú. Malá Bystřice za cenu 20.000 Kč. Úhrada ceny byla realizována dne 11.12.2019 (dokl. 19000302). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 12.12.2019. Zapsáno dne 13.1.2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Kontrola zápisů ze zasedání ZO č. 4 až 9, které se konaly ve dnech 6.3.2019, 29.5.2019, 24.6.2019, 21.8.2019, 13.11.2019, 9.12.2019.
Odpovědnost obce	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 3.470.889,93 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	ZO dne 24.6.2019 schválilo účetní závěrku obce za rok 2018.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. Právní účinky nastávají dnem podání žádosti o vklad do KN.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Do doby vypořádání nebylo účtováno jako o poskytnuté záloze na tranfer.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky z předchozích let byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Bystřice za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Bystřice za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Lucie Kotrlová, DiS., starostka obce Malá Bystřice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Lucie Kotrlová, DiS., starostka obce Malá Bystřice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 28. dubna 2020

Lucie Kotrlová, DiS.
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Malá Bystřice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.