



Čj.: MSK 63958/2019  
Sp. zn.: KON/9923/2018/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová  
Telefon: 595 622 704  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezdkovice, IČ 00849952 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 3. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	456/03/2018	2502
Ing. Irena Skalická	kontrolor	462/03/2018	2386

dne 6. 5. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Jezdkovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 23. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 6. 5. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Věra Burdová, starostka
- Hana Ondrášková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 3. 12. 2018.



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 rozpočtové 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:**

- stavební akce: "Stavební úpravy a přístavba mateřské školy Jezdkovice"
- zveřejňování dokumentů dle zákona 250/2000 Sb. – rozpočet a závěrečný účet,
- ověření napravení nedostatků z minulých let.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků a dále nezveřejnil skutečně uhrazenou cenu díla v souladu se zákonem.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:  
v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**
  - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
  - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
  - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **Nezveřejněním návrhu rozpočtu v souladu se zákonem se územní celek vystavuje riziku uložení pokuty za přestupek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**
- **Nezveřejněním návrhu závěrečného účtu obce v souladu se zákonem se územní celek vystavuje riziku uložení pokuty za přestupek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |               |
|---|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>0,98 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 954.826,59)</b> | <b>9,26 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku</b>   | <b>0,00 %</b> |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |   |                |
|---|----------------|
| • <b>podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky</b> | <b>18,69 %</b> |
|---|----------------|

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

## **B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018**

### **- realizace akce „Stavební úpravy a přístavba mateřské školy Jezdkovice“**

#### **B.1**

Ověřením profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec nezveřejnila dodatek ze dne 11. 9. 2018 ke smlouvě o dílo ze dne 9. 4. 2018 na akci "Stavební úpravy a přístavba mateřské školy Jezdkovice", a to ve lhůtě do 15 dnů od podpisu dodatku ke smlouvě (zveřejněn dne 6. 12. 2018). Zároveň bylo ověřeno zveřejnění skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Obec podepsala zápis o předání a převzetí díla dne 3. 8. 2018, skutečně uhrazená cena (úhrada dne 17. 8. 2018) nebyla k datu dílčího přezkoumání obce zveřejněna na profilu zadavatele (Zveřejněna byla skutečně uhrazená cena ve výši Kč 2,38 bez DPH ke dni 6. 12. 2018 a ke dni 6. 5. 2019 provedena oprava zveřejnění na hodnotu Kč 2.386,800,38 bez DPH).

**Zjištěný stav není v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb.**

### **- zveřejňování dokumentů dle zákona 250/2000 Sb. – rozpočet a závěrečný účet**

#### **B.1**

Z dokumentace "Přehled vyvěšení" vyplynulo, že zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2018 netrvalo až do jeho schválení, tj. do 13. 12. 2017.

**Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.**

#### **B.2**

Z dokumentace "Přehled vyvěšení" vyplynulo, že zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2017 netrvalo až do jeho schválení, tj. do 28. 6. 2018.

**Zjištěný stav není v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb.**

### **- ověření napravení nedostatků z minulých let**

#### **B.3**

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. Opatření přijala za obec starostka a podala o tom písemnou informaci dne 10. 7. 2018.

**Zjištěný stav není v souladu s § 43 zákona č. 128/2000 Sb.**

## **Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce**

**V průběhu přezkoumání hospodaření byla dále zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce.**

- při dílčím přezkoumání hospodaření bylo u realizace akce "Stavební úpravy a přístavba mateřské školy Jezdkovice" zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neproověřil, zda připravovaná operace je finančně zajištěna. Obec uzavřela smlouvu o dílo se zhotovitelem ReSpol. s.r.o. dne 9. 4. 2018 ve výši Kč 2.386.800,38 bez DPH, Kč 2.888.028,46 včetně DPH, ale v rozpočtu byly před uzavřením smlouvy k dispozici vlastní zdroje obce na realizaci akce ve výši Kč 300.000,-. Smlouva o dílo byla uzavřena ještě před uzavřením úvěrové smlouvy ze dne 29. 6. 2018 na financování této akce. V návaznosti na omezené rozpočtové zdroje obce je žádoucí, aby obec doložila alespoň příslib bankovního subjektu o poskytnutí úvěru před uzavřením smlouvy o dílo.

Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 6. 2018, ale rozpočtovala přijetí dotace až rozpočtovým opatřením č. 6, které bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 15. 11. 2018.

**Upozorňujeme, na nutnost postupu dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10-15 Schvalovací postupy vyhlášky č. 416/2004 Sb.;**

- ověřením inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce k 31. 12. 2018, vnitřní směrnice obce k účetnictví a usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 9. 2018 bylo zjištěno, že **obec nepromítla do účetnictví schválení směny části svého pozemku parc. č. 445/27 v k.ú. Jezdkovice**, o výměře 2.978 m<sup>2</sup>. Účetní jednotka má svou vnitřní směrnici stanovenou hladinu významnosti pro účtování o reálné hodnotě a v tomto případě byla povinna majetek přecenit a proúčtovat. Vzhledem ke skutečnosti, že usnesením zastupitelstva obce ze dne 17. 4. 2019 bylo původní usnesení zastupitelstva ze dne 24. 9. 2018 revokováno a směna pozemků nebyla realizována, pouze upozorňujeme na dodržování postupu s vnitřní směrnicí obce a příslušnou legislativou;
- porovnáním schváleného závazného ukazatele příspěvkové organizaci mateřská škola Jezdkovice a výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 OdPa 3111 Pol. 5331 bylo zjištěno, že **příspěvkové organizaci bylo zasláno o Kč 21.250,- více, než schválilo zastupitelstvo obce**. Upozorňujeme, že ani vnitřním kontrolním systémem obce ani veřejnoprávní kontrolou na místě nebyla tato skutečnost zjištěna;
- při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce a ze samostatného seznamu usnesení zjištěno, že **tato usnesení nejsou zaznamenána v oficiálních dokumentech obce stejným způsobem jako v zápise**, který je pořizován ze zasedání zastupitelstva obce, např. zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 neobsahuje projednání a schválení rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019, ale ve výpisu usnesení je to zapsáno pod bodem 3/4, dále schválení podání žádostí o dotace je v zápise popsáno v celkovém počtu 8 (body a - i), ale ve výpisu z usnesení jsou pouze 4, obdobné nesrovnalosti byly i mezi dalšími zápisy ze zasedání zastupitelstva obce a výpisy usnesení. Upozorňujeme na špatnou praxi při pořizování výpisu usnesení, které může vést k zavádějící informovanosti.

## C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v minulých letech (za roky 2015–2017)

**Při přezkoumání hospodaření za roky 2015 - 2017 byly zjištěny nedostatky**, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 10. 7. 2018.

### Nedostatek

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu. Obec v roce 2017 vydala nový kontrolní řád, kde předložila návrh na kontrolní krytí předpokládaných operací v pokladně ve výši Kč 360 000,- (limitovaný příslib č. 1/2017), tento limit však nebyl dodržen, ani nebylo obcí doloženo, jakým způsobem probíhala jeho kontrola

### Opatření

Uvedený nedostatek bude splněn dodržením limitovaného příslibu č. 1/2018 (výše finančního krytí Kč 480 000,-), popřípadě bude vydán nový limitovaný příslib.

**Přijaté opatření bylo splněno.** Ověřen imitovaný příslib č. 1/2018 ze dne 2. 1. 2018 a jeho kontrola sestava přehled pohybů a stavů na účtech k 31. 10. 2018 ze dne 7. 11. 2018.

**Nedostatek**

Obec v roce 2017 nezaúčtovala výnos z použité dotace na volby.

Opatření

Záloha na volbu prezidenta byla zaúčtována do výnosů dne 9. 5. 2018.

**Přijaté opatření bylo splněno.** Ověřen účetní doklad č. 1805-00011 ze dne 9. 5. 2018.

**Nedostatek**

Účetní jednotka inventarizací neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Opatření

Uvedený nedostatek bude splněn provedenou inventarizací majetku a závazků k 31. 12. 2018.

**Přijaté opatření bylo splněno.** Ověřeny písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018.

**Nedostatek**

Ke dni 20. 2. 2018 obec nezaslala písemnou zprávu o splnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků. Zpráva byla zaslána dne 20. 3. 2018.

Opatření

Uvedený nedostatek bude splněn zasláním zprávy o splnění opatření k nápravě chyb a nedostatků v řádném termínu, do 22. 2. 2019

**Přijaté opatření bylo splněno.** Zpráva o splnění byla zaslána dne 22. 2. 2019.

**D. Upozornění**

- upozorňujeme, na povinnost dodržování zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009, konkrétně § 26 odst. 2 písm. d), kterým jsou definovány podmínky pro účtování oprav předcházejících období (tzn. významnost a vliv na výši výsledku hospodaření). Za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky Kč 260.000,-,
- dále doporučujeme účetní jednotce, aby ve svém vnitřním předpise popsala okamžiky či události, které pokud v průběhu účetního období nastanou, budou znamenat nezbytnost přepočtu a aktualizace odpisového plánu konkrétního dlouhodobého majetku nebo změnu výše opravné položky ke konkrétnímu dlouhodobému majetku,
- za účelem zkvalitnění vnitřního kontrolního systému doporučujeme písemně ošetřit oblast pohledávek účetní jednotky, např. vydávat písemné urgence k neuhrazené pohledávce, ošetřit písemně možnost sjednání splátkového kalendáře, kontrolovat promlčecí lhůty, účtovat o tvorbě a zrušení opravné položky k pohledávce.

**Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:**

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

**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.**

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

**Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **stavební akce: "Stavební úpravy a přístavba mateřské školy Jezdkovice"**

- směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu obce Jezdkovice účinná od 30. 11. 2017,
- záměr realizace: usnesením zastupitelstva obce č. 13/286 bod 8) ze dne 9. 9. 2015 (výpověď z obecního bytu v budově MŠ - odůvodněno záměrem rekonstrukce budovy),
- financování: vlastní zdroje obce (schválený rozpočet ve výši Kč 300.000,-, § 3111) a cizí zdroje - úvěr ve výši Kč 3.200.000,-, následně zapojení dotačních prostředků ve výši Kč 1.900.000,- (§ 3111),
- smlouva o poskytnutí úvěru č. 0317980449 ze dne 29. 6. 2018, uzavřená se subjektem Česká spořitelna, IČ 45244782, účelově na realizaci projektu "Stavební úpravy a přístavba MŠ v Jezdkovicích vedoucí k navýšení kapacity", úvěr ve výši Kč 3.200.000,-, smlouva schválena usnesením zastupitelstva

obce č. 41/3 ze dne 28. 6. 2018, konečná splatnost úvěru do 31. 12. 2019, obec je povinna splatit z úvěru dotaci v min. výši 1,9 mil. Kč, rozpočtové opatření č. 4 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 41/13 ze dne 28. 6. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 7. 2018 (OdPa 3111 Pol 8123),

- projektová dokumentace: zpracováno subjektem Ing. arch. Lukáš Krekář, IČ 73180980,
- studie proveditelnosti projektu: zpracováno subjektem jk grant s.r.o., IČ 03098761,
- Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace ze dne 27. 6. 2018, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Registrační číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/16\_075/0006000, poskytnutá dotace ve výši Kč 1.900.000,-, (celkové náklady na projekt Kč 2.000.000,-, účast obce ve výši Kč 100.000,-), typ financování Ex post,
- rozpočtové opatření č. 6 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/3 ze dne 15. 11. 2018 (navýšení pol. 4216 a snížení pol. 8123) a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2018,
- příkazní smlouva ze dne 19. 7. 2017, uzavřená se subjektem jk grant s.r.o., IČ 03098761 (zástupce zadavatele, administrace veřejné zakázky),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu: výzva k podání nabídky ze dne 14. 2. 2018, hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena včetně DPH, předpokládaná cena Kč 2.276.766,25 bez DPH, přímé oslovení 6 subjektů (Ing. Jaroslav Brodský, ReSpol s.r.o., VZS RYCHTÁŘ s.r.o., KOWIT PLUS s.r.o., OSTRAVSKÉ STAVBY a.s., David Nowický, doložena e-mailová korespondence), rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 22. 3. 2018, čestná prohlášení členů komise ke střetu zájmů ze dne 22. 3. 2018, zpráva o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 22. 3. 2018, krycí listy nabídek 2 subjektů (VZS RYCHTÁŘ s.r.o., ReSpol s.r.o.), výběr vítězného uchazeče ReSpol s.r.o. schválen usnesením zastupitelstva obce č. 39/4 ze dne 22. 3. 2018, oznámení o výběru nejhodnější nabídky ze dne 22. 3. 2018 (doložena e-mailová korespondence),
  - smlouva o dílo ze dne 9. 4. 2018, uzavřená se subjektem ReSpol s.r.o., IČ 46580646, ve výši Kč 2.236.058,46 bez DPH (Kč 2.705.630,74 včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 4. 2018,
  - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 7. 2018 (méněpráce a vícepráce - změna podlah, změna kotle, konečná cena ve výši Kč 2.424.988,01 bez DPH, Kč 2.934.235,49 včetně DPH),
  - Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 8. 2018 (méněpráce, duplicita v rozpočtu, konečná cena ve výši Kč 2.386.800,38 bez DPH, Kč 2.888.028,46 včetně DPH),
  - Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo ze dne 11. 9. 2018 (zrušení dodatků č. 1 a 2, sloučení změn dodatků, konečná cena ve výši Kč 2.386.800,38 bez DPH, Kč 2.888.028,46 včetně DPH),
  - zápis o předání a převzetí díla ze dne 3. 8. 2018,
  - účetní doklady: č. 1810-000110 ze dne 6. 11. 2018 (UZ 17016), č. 1809-000107 ze dne 30. 9. 2018 (zařazení do majetku Kč 3.070.228,59, zároveň oprava dokladu č. 1808-000136 ze dne 3. 8. 2018), inventární karta majetku č. 5/21,
  - účetní doklady: č. 18-001-00111 ze dne 15. 6. 2018 (předpis) a č. 18-814-00001 ze dne 18. 7. 2018 (úhrada, § 3111), č. 18-001-00136 ze dne 16. 8. 2018 (předpis) a č. 18-814-00002 ze dne 17. 8. 2018 (úhrada, § 3111),
  - ověření profilu zadavatele – ke dni 3. 12. 2018 nezveřejněny dodatky ke smlouvám ani skutečně uhrazená cena,
- účetní doklad č. 18-011-00050 ze dne 30. 11. 2018 - oprava zaúčtování dle ÚZ, 18-015-00025 ze dne 30. 11. 2018 - oprava zaúčtování předpisu dotace, č. 18-814-00006 ze dne 7. 11. 2018 - mimořádná splátka úvěru, 18-804-00022 ze dne 2. 11. 2018 - přijetí dotace z MMR,
- ověření profilu zadavatele – skutečně uhrazená cena zveřejněna chybně, napraveno v průběhu přezkoumání hospodaření, zveřejněn dodatek č. 3,



**rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet a povinnosti zveřejňování dokumentů**

- návrh rozpočtu obce na rok 2018, dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2018 na úřední desce obce ve dnech 21. 11. - 7. 12. 2017 (fotokopie),
- schválený rozpočet obce na rok 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 37/396 bod 4 ze dne 13. 12. 2017, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2017 elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce do roku 2020, zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na úřední desce obce ve dnech 30. 3. - 25. 5. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 32/3 ze dne 25. 5. 2017, zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce elektronickým způsobem,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017, dokumentace ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2017 na úřední desce obce ve dnech 28. 5. - 13. 6. 2018 (fotokopie), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 41/175 bod 10 ze dne 28. 6. 2018, zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce elektronickým způsobem,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 41/175 bod 11 ze dne 28. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce za rok 2017,
- písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 10. 7. 2018 (odesláno dne 13. 7. 2018),
- přehled pohybů a stavů na účtech za období 01-10/2018 s vyznačením kontroly pokladního limitu ze dne 7. 11. 2018, limitovaný příslib č. 1/2018 ze dne 2. 1. 2018 ve výši Kč 480.000,-,
- smlouva o kontokorentním úvěru č. 1842756319/18 ze dne 26. 9. 2018 uzavřená s Českou spořitelnou a.s. ve výši Kč 350.000,- se splatností do 9. 12. 2019, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 42/246 ze dne 24. 9. 2018,

**písemnosti k přijaté dotaci na volbu prezidenta ČR**

- ÚZ 98008 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve dne 12. a 13. ledna 2018, ze dne 26. 2. 2018, poskytnuto Kč 32.359,-, čerpáno Kč 16.488,-, účetní doklady např. č. 18-701-00007 ze dne 3. 1. 2018, č. 18-701-00044 ze dne 26. 1. 2018, č. 18-701-00051 ze dne 1. 2. 2018 (cestovné), č. 18-701-00018 ze dne 12. 1. 2018, č. 18-701-00045 ze dne 26. 1. 2018 (stravné), dohody o provedení práce (2), účetní doklad č. 1805-000011 ze dne 9. 5. 2018 (proúčtování zálohy ve výši použité dotace na volby prezidenta), rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2018 (snížení § 6118) a zveřejněno internetových stránkách obce dne 15. 5. 2018.

**Ostatní písemnosti:****účetní a finanční výkazy**

- rozvaha k 31. 10. 2018,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2018,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018

**evidence majetku a účetnictví**

- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2018 v Kč,
- podklady k inventarizaci majetku, pohledávek a závazků obce k datu 31. 12. 2018 (vnitřní směrnice obce k inventarizaci, plán inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31. 12. 2018 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 3/11 ze dne 12. 12. 2018 včetně členů inventarizačních komisí, zápis

- z instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2018, seznam inventurních identifikátorů na rok 2018, inventurní soupisy, inventarizační zpráva za rok 2018, směrnice o inventarizaci, schválena starostkou obce s účinností od 25. 11. 2011),
- výpis obrátů z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2018,
  - pořízení majetku:
    - inventární číslo majetku 66/1 - znak ČR ve výši Kč 4.400,-, účetní doklady č. 18-001-00166 ze dne 24. 9. 2018 (předpis, zařazení), č. 18-801-00660 ze dne 3. 10. 2018 (úhrada, OdPa 6115), inventární číslo majetku 58/1 - benzínová sekačka VS-B PLUS CLASSIC ve výši Kč 10.990,-, účetní doklady č. 18-001-00120 ze dne 24. 7. 2018 (předpis, zařazení), č. 18-801-00515 ze dne 26. 7. 2018 (úhrada, OdPa 6171),
    - inventární číslo majetku 57/1 - motorová sekačka Marina ve výši Kč 10.000,-, účetní doklady č. 18-001-00121 ze dne 24. 7. 2018 (předpis, zařazení), č. 18-801-00519 ze dne 27. 7. 2018 (úhrada, OdPa 6171),
    - inventární číslo majetku 59/1 - fotoaparát CANON ve výši Kč 5.290,-, účetní doklady č. 18-001-00119 ze dne 12. 7. 2018 (předpis, zařazení), č. 18-801-00483 ze dne 14. 7. 2018 (úhrada, OdPa 6171)
  - výdaje na pořízení majetku rozpočtovány v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,

### **odměňování zastupitelstva obce:**

- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 3/16 ze dne 10. 12. 2014 - schválení odměn vybraným neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 19/9 ze dne 31. 3. 2016 - schválení odměn vybraným neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 38/46 ze dne 15. 2. 2018 - schválení odměn vybraným neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 1/282 ze dne 31. 10. 2018 - schválení odměn vybraným neuvolněným členům zastupitelstva obce
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 4, 205,
- mzdový list člena zastupitelstva obce os. č. 6514, dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2017 uzavřená s os. č. 6514 na zpracování obecní kroniky (do 30. 4. 2018),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 4, 72, 38 a 6514 za období 11-12/2018,
- čestné prohlášení ze dne 12. 11. 2018 člena zastupitelstva obce os. č. 6514,

### **hospodaření příspěvkové organizace**

- oznamovací dopis o stanovení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Mateřská škola Jezdkovice ze dne 29. 12. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 37/396 bod 5 ze dne 13. 12. 2017,
- sdělení o navýšení závazného ukazatele ze dne 19. 11. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 2/302 bod 4 ze dne 15. 11. 2018, rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 2/302 bod 3 ze dne 15. 11. 2018
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 41/175 ze dne 28. 6. 2018 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Jezdkovice sestavené k 31. 12. 2017,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Jezdkovice, okres Opava dne 19. 11. 2018 (bez zjištěných nedostatků), pověření ke kontrole ze dne 5. 11. 2018,
- návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018, dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obce ve dnech 21. 11. - 31. 12. 2017, rozpočet příspěvkové organizace na rok 2018 schválený starostkou obce a zveřejněný elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace do roku 2020, dokumentace ke zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace do roku 2020 ve dnech



25. 1. - 16. 2. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 38/46 ze dne 15. 2. 2018, schválený střednědobého výhled rozpočtu příspěvkové organizace do roku 2020 zveřejněný elektronickým způsobem,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 20. 2. 2019 provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Jezdkovice (za období 10-12/2018), pověření ze dne 5. 2. 2019, oznámení o zahájení kontroly ze dne 5. 2. 2019,

#### **písemnosti k nakládání s nemovitostmi**

- darovací smlouva č. OP/28/j/2017/Rol ze dne 29. 11. 2017 uzavřená s Moravskoslezským krajem - Správou silnic Moravskoslezského kraje na převod pozemků do vlastnictví obce parc. č. 243/2, 244/9, 244/14, 244/15, 244/16, 244/17, 244/18, 247/11, 247/12 a 247/13, 247/14 a 247/15 v k.ú. Jezdkovice, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 35/327 bod 10 ze dne 26. 10. 2017, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 2. 7. 2018, účetní doklad č. 18-011-00027 ze dne 2. 7. 2018,
- darovací smlouva č. OP/7/j/2017/Rol ze dne 29. 11. 2017 uzavřená s Moravskoslezským krajem - Správou silnic Moravskoslezského kraje na převod pozemků do vlastnictví obce parc. č. 244/10, 244/11, 244/12, 244/13, 246/3, 246/4, 246/5, 246/6 a 246/7 v k.ú. Jezdkovice, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 35/327 bod 9 ze dne 26. 10. 2017, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 2. 7. 2018, účetní doklad č. 18-011-00026 ze dne 2. 7. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19. 2. 2018 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení podzemního vedení nízkého napětí na pozemku parc.č. 244/6 v k.ú. Jezdkovice, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 38/46 bod 4 ze dne 15. 2. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 23. 2. 2018, účetní odklad č. 18-801-00205 ze dne 23. 3. 2018 (úhrada) a č. 18-015-00011 ze dne 1. 3. 2018 (předpis platby),
- smlouva o výpůjčce nemovitosti ze dne 16. 8. 2018 uzavřená s půjčiteli - fyzickými osobami na výpůjčku pozemku parc. č. 52/1 v k.ú. Jezdkovice za účelem vybudování infrastruktury, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 41/175 bod 4 ze dne 28. 6. 2018,

#### **písemnosti k poskytnutým dotacím**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 1.2018 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou na podporu seniorů ve výši Kč 6.000,-, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 37/396 bod 9 ze dne 13. 12. 2017, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 12. 2017, účetní doklad č. 18-701-00006 ze dne 3. 1. 2018,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 1. 2018 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou na podporu využití volného času dětí a mládeže ve výši Kč 4.000,-, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 37/396 bod 8 ze dne 13. 12. 2017, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 12. 2017, účetní doklad č. 18-70-0005 ze dne 3. 1. 2018,
- rozpočtové krytí schváleným rozpočtem obce na rok 2018,
- finanční vypořádání dotace ze dne 12. 12. 2018 ve výši Kč 6.000,-, záznam o finanční kontrole ze dne 12. 12. 2018, účetní doklad č. 18-011-00054 ze dne 31. 12. 2018,
- finanční vypořádání dotace ze dne 20. 12.2018 ve výši Kč 4.000,-, záznam o finanční kontrole ze dne 20. 12. 2018, účetní doklad č. 18-011-00055 ze dne 31. 12. 2018.

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018, 15. 11. 2018 a 12. 12. 2018, usnesení č. 1/282 ze dne 31. 10. 2018, 2/302 ze dne 15. 11. 2018 a 3/325 ze dne 12. 12. 2018 (přehledný výpis z usnesení zaznamenaných v zápisech).



**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.**

