

**OBEC MAJETÍN**

Datum: 12. 2. 2021

Č. j.: 0174/246/21 Spis. znak: 112. 2

Č. j.: 0174/246/21 Spis. znak: 112. 2

Č. j.: 0174/246/21 Spis. znak: 112. 2

Č. j.: 0174/246/21 Spis. znak: 112. 2

**Zápis z kontroly**  
provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit  
v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých  
zákonů (zákon o finanční kontrole) a dále ve smyslu zákona č. 255/2012, Sb., kontrolní řád

**Kontrolovaný subjekt:**

Obec Majetín, IČ: 00299197, Lipová 25, 751 03 Majetín

**Kontrolor:**

Ing. Markéta Pejzlová

**Evidenční číslo:**

VKO 1/2021

**Kontrola zahájena a vykonána dne:**2.2.2021, provedeno na základě smlouvy o kontrolní činnosti  
ze dne 11.8.2017**Předmět kontroly :**

- usnesení zastupitelstva za období 1-11/2020,
- rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu k 30.11.2020,
- schválení závěrečného účtu,
- rozpočtová odpovědnost,
- plnění schváleného rozpočtu příspěvkové organizace a jeho
- účtování k 30.11.2020,
- účtování vybraných dotací,
- poskytnuté příspěvky,
- vybrané operace v majetku,
- činnost finančního a kontrolního výboru,
- sociální fond.

**Sledované období:**

1.1.2020 – 30.11.2020

**Datum vypracování:**

10.2.2021

**Počet vyhotovení:**

3 (2 výtisky obec Majetín, 1 kontrolor)

**Zjištění z vykonaného auditu a případná doporučení k jejich nápravě****Usnesení ze zastupitelstva za období 1-11/2020**

V rámci kontroly byla prověřena usnesení zastupitelstva za období 1-11/2020. Kontrolováno bylo, zda vybraná rozhodnutí jsou v pravomoci zastupitelstva a zda nebylo provedeno rozhodnutí vedením obce bez náležitého schválení v daném orgánu. Nebyly zjištěny nedostatky.

**Rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 11. listopadu 2019. Úprava rozpočtového provizoria tak nebyla aktuální. V rámci rozpočtových opatření bylo kontrolováno, zda nevznikla povinnost provedení rozpočtového opatření při úrovni nastavení závazných ukazatelů rozpočtu a zda bylo schváleno odpovědným orgánem disponujícím k tomu příslušnými kompetencemi. Dále bylo ověřováno, jestli celkový objem provedených rozpočtových opatření odpovídá rozpočtu po změnách (tzn. zda nebyla provedena úprava rozpočtu bez provedení rozpočtového opatření). Rozpočtová opatření jsou číslována a zveřejňována v souladu s podmínkami platné legislativy. Obec disponuje aktuálním rozpočtovým výhledem do roku 2023, který je zveřejněn na stránkách obce. K 30. listopadu 2012 nebyly ve výdajích překročeny stanovené závazné ukazatele rozpočtu. Celkově bylo hospodaření za rok 2019 uzavřeno na zasedání zastupitelstva dne 15. června 2020, a to schválením závěrečného účtu a celoročního hospodaření bez výhrad a schválením účetní závěrky obce za rok 2019. Při kontrole nebylo zjištěno porušení pravidel upravujících rozpočtový proces.

Rozpočet po změnách k 30.11.2020:

|                        |                           |
|------------------------|---------------------------|
| Příjmy                 | 59 852 164,36 Kč          |
| Výdaje                 | 50 918 965,99 Kč          |
| Rozdíl příjmů a výdajů | 8 933 198,37 Kč (deficit) |

Skutečnost rozpočtu k 30.11.2020:

|                        |                            |
|------------------------|----------------------------|
| Příjmy                 | 54 855 050,12 Kč           |
| Výdaje                 | 37 904 422,21 Kč           |
| Rozdíl příjmů a výdajů | 16 950 627,91 Kč (deficit) |

#### **Plnění rozpočtové odpovědnosti**

Z předběžných dat bylo kontrolováno, zda obci ke konci roku nehrozí porušení fiskálního pravidla. To by nastalo v případě, že dluh obce je vyšší než 60 % průměrných příjmů za poslední 4 roky, a současně by obec tento dluh do konce následujícího roku nesnížila o zákonem stanovené minimum (5 % z rozdílu mezi výši dluhu a hranicí 60 %). Dle výpočtu za rok 2019 jde o požadavek na snížení dluhu o 481 tis. Kč, přitom dlouhodobý úvěr vedený na účtu 451-dlouhodobé bankovní úvěry do měsíce listopadu od počátku roku pokles o 11 138 tis. Kč. Dosažení obou podmínek pro porušení se jeví i ohledem na snížení celkového poměru dluhu k rozpočtovým příjmům jako nereálné.

#### **Plnění schváleného rozpočtu zřízené příspěvkové organizace, postup účtování, zřizovatelské povinnosti**

Kontrolovaná byla vazba účtu 572-náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a položky 5331-neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím na provedené fyzické úhrady Základní školy a mateřské školy Majetín ve vazbě na schválený rozpočet. Závazek vůči příspěvkové organizaci byl k 30.11.2020 plně vypořádán v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2020 bez zjištění závad.

Rozpočet příspěvkové organizace

|                 | Paragraf/položka | Schválený rozpočet po změnách | Plnění do 30.11.2020 |
|-----------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
| ZŠ a MŠ Majetín | 3113 5331        | 1 191 060,-                   | 1 191 060,-          |

Současně byla dne 23.dubna 2020 zastupitelstvem schválena účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2019 a převod realizovaného kladného hospodářského výsledku do rezervního fondu. O schválení účetní závěrky byl vyhotoven protokol.

#### **Vybrané dotace**

##### **Příspěvek na výkon státní správy a dotace na školství**

Dotace byla stanovena dle finančního vztahu ke státnímu rozpočtu na úrovni 264 900,- Kč. V účetnictví obce je dotace správně sledována na účtu 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů s položkou rozpočtové skladby 4112-neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu rozpočtu bez použití účelového znaku v souladu s Avízem o nároku na dotaci na rok 2020. K 30.11.2020 bylo průběžně uhrazeno průběžnými měsíčními splátkami prostřednictvím Krajského úřadu Olomouckého kraje. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

##### **Neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu na zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí**

Dotace byla přijata jako jednorázový příjem v částce 1 497 500,- Kč. V účetnictví obce je dotace sledována na účtu 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů s položkou rozpočtové skladby 4111-neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu pod účelovým znakem 98024. Výdaje nejsou pro neúčelový charakter dotace značeny účelovým znakem 98024. Nebyly zjištěny nedostatky.

##### **Vypořádání se státním rozpočtem**

Kontrolována byla vratka dotace vyčíslené v rámci finančního vypořádání a to v částce 5 482,- Kč za volby do Evropského parlamentu z roku 2019. Vratka byla k 31.12.2019 evidována v dokladové inventuře na účtu 374-krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Úhrada z bankovního účtu byla

provedena v předepsaném termínu a to dne 3.2.2020. V rozpočtové skladbě bylo zachyceno na § 6402-finanční vypořádání minulých let a položce 5364-vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky

#### **Poskytnuté příspěvky**

Výběrově byly kontrolovány poskytnuté příspěvky v částce nad 50 000,- Kč, účtované zálohově prostřednictvím účtu 373-krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve stavu k 30.11.2020. Předmětem kontroly byl u příspěvků postup účtování, použití rozpočtové skladby, schválení v orgánu obce pro to určeném a písemná smlouva o poskytnutí příspěvku včetně dodržení povinnosti jejího zveřejnění bez zjištění závad. Konkrétně šlo o následující investiční příspěvky:

106 510,- TV-MAJ s.r.o Majetín

150 000,- TJ Sokol Majetín

Příspěvek na dopravní obslužnost poskytnutý v částce 178 050,- Kč byl odsouhlasen na Dodatek č.2 ke Smlouvě o poskytnutí příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti Olomouckého kraje ze dne 25.11.2019.

#### **Vybrané operace v majetku**

K 30.11.2020 byla provedena kontrola odpisů dle stanoveného odpisového plánu na nákladový účet 551-odpisy a došlo k porovnání účetních zůstatkových cen majetku zahrnutého do odpisového plánu ve vazbě na hodnoty vykázané v účetnictví bez zjištění nedostatku.

Kontrolovány byly přírůstky majetku k 30.11.2020 na účtu 018-drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028-drobný dlouhodobý hmotný majetek na související nákladový účet 558-náklady z drobného majetku, kde byl ke stejnému datu evidován majetek za 298 653,66 Kč. Rozdíl 31 000,- Kč byl doložen jako bezúplatně nabytý majetek. Hranice pro ocenění drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku uvedené ve vnitřní účetní směrnici jsou účetní jednotkou dodržovány.

#### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Kontrolován byl výkon činnosti výborů, které obec dle § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů povinně zřizuje. Pro kontrolu byla předložena písemná dokumentace z činnosti kontrolního výboru spadající do sledovaného období (zápisy z kontroly a zprávy z jednání). Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Sociální fond**

Sledován byl zůstatek bankovního účtu fondu č. č.20183-1883114339/0800 k 30.11.2020 ve vazbě na stav fondu a bankovního účtu vedeného v účetnictví. Rozdíl nebyl zjištěn (viz. rozpis níže).

Stav okruhu k 30.11.2020

| <b>Účet aktivní</b>                | <b>Kč</b>       | <b>Účet pasivní</b> | <b>Kč</b>       |
|------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| 236-Bankovní účet sociálního fondu | 35 042,1        | 419 -Sociální fond  | 35 042,1        |
| <b>CELKEM</b>                      | <b>35 042,1</b> | <b>CELKEM</b>       | <b>35 042,1</b> |

Dále bylo kontrolováno čerpání fondu do data kontroly a dodržování Směrnice k používání sociálního fondu, která ho upravuje, aniž by byly zjištěny nedostatky.

S obsahem protokolu o výsledku kontroly byly dle § 10 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) seznámeny a protokol převzaly:

Miloslava Krkošková  
účetní

.....  
(podpis a datum)

Miroslava Zavadilová  
starostka obce

.....  
(podpis a datum)

Kontrolu provedla:

Ing. Markéta Pejzlová  
kontrolor



Vyhotoveno dne 10.2.2021

Poučení: Písemné a zdůvodněné námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).