



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



Čj.: MSK 51312/2019
Sp. zn.: KON/13247/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Moravskoslezský Kočov, IČ 00576042 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 7. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	464/03/2018	2569
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	460/03/2018	2934

dne 8. 4. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Moravskoslezský Kočov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 21. 8. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 8. 4. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Josef Havlík, starosta
- Petra Pavlíková, 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. 9. 2018.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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 úprava objektu č.p. 67,
- čištění příkop a propustek,
- pořízení dlouhodobého majetku – osobní automobil Citroën Berlingo a elektrocentrála,
- pořízení drobného dlouhodobého majetku – projektor, skartovačka, lavičky, odpadkové koše, lednice, přívěsný vozík, ocelová branka, fukar motorový, mobilní telefon a tlakový postřikovač,
- přijaté dotace – volby prezidenta republiky a do zastupitelstev obcí.

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 v souladu se zákonem, **viz část B,**
 - zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem, **viz část B,**
 - účetní závěrka obce nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena, **viz část B.**
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v:**

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, viz část B.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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) | 3,13 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.192,00) | 7,32 % |
| • 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 | 5,00 % |
|---|---------------|

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

akce "Stavební úprava objektu č.p. 67 v obci Moravskoslezský Kočov za účelem snížení energetické náročnosti objektu"

B.1

Obec uzavřela dne 7. 11. 2017 smlouvu o dílo se společností Sanatherm s.r.o. na akci "Stavební úprava objektu č.p. 67 v obci Moravskoslezský Kočov za účelem snížení energetické náročnosti objektu" ve výši Kč 1.062.743,-. Dne 24. 5. 2018 byl uzavřen dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo, kterým byla navýšena cena díla na Kč 1.183.743,- za vícepráce (výměna části krovu, oprava pozednice, oprava části krovu, nové laťování). Tento dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření (zveřejněn dne 24. 7. 2018).

Tento nedostatek byl uveden v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření, provedeného ke dni 31. 8. 2018.

Při přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 11. 9. 2018 dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo se společností Sanatherm s.r.o. Tímto dodatkem byla cena díla snížena o méněpráce ve výši Kč 82.528,76 bez DPH (konečná cena díla Kč 1.083.883,20). Dodatek nebyl k datu závěrečného přezkoumání hospodaření zveřejněn na profilu zadavatele.

Ověřením profilu zadavatele bylo dále zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy včetně všech jejích dodatků nebyla zveřejněna nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Úhrada poslední došlé dodavatelské faktury se uskutečnila dne 22. 8. 2018 a předávací protokol je ze dne 16. 8. 2018. K datu závěrečného přezkoumání hospodaření nebyla cena zveřejněna.

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

účetní závěrka obce

B.2

Zastupitelstvo obce neorganizovalo činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. k 30. 6. 2018.

Schvalování účetní závěrky po uplynutí lhůty se neprovádí.

Zjištěný stav není v souladu s § 28 vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2018 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. Přijatá opatření byla splněna.

Nedostatek

Ověřením účetních dokladů č. 17-804-01415 ze dne 20. 12. 2017, č. 18-804-00899 ze dne 23. 7. 2018 a č. 18-804-00996 ze dne 22. 8. 2018 bylo zjištěno, že obec proplatila došlé faktury na akci "Stavební úprava objektu č.p. 67 v obci Moravskoslezský Kočov za účelem snížení energetické náročnosti objektu" v celkové výši Kč 1.083.883,63. Ve smlouvě o dílo se společností Sanatherm s.r.o. ze dne 7. 11. 2017 byla uvedena cena díla ve výši Kč 1.062.743,-, dodatkem č. 2 ze dne 24. 5. 2018 ke smlouvě o dílo byla cena díla navýšena na Kč 1.183.743,-.

Obec nedoložila žádný dokument, týkající se snížení ceny díla o Kč 99.859,37, přestože je ve smlouvě (čl. III., odst. 3, bod 8) sjednáno, že rozsah případných méněprací nebo víceprací a cena za jejich realizaci budou vždy předem sjednány písemnými dodatky smlouvy. Nebyly dodrženy kontrolní metody šetření, zda vynaložené veřejné výdaje jsou uskutečňovány v souladu se schválenými záměry a příkazce operace a správce rozpočtu nezajistili předběžnou kontrolu operace před uskutečněním právního úkonu (proplacení závazku - došlé faktury), kterým vznikl obci závazek.

Opatření

Obec doložila dodatek č. 3 ze dne 11. 9. 2018 ke smlouvě o dílo, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018.

Nedostatek

Obec obdržela finanční prostředky ve výši Kč 32.359,-- na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky. K přijetí finančních prostředků provedl starosta obce dne 2. 1. 2018 rozpočtové opatření č. 1, kterým navýšil příjmy na položce 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a výdaje na odd/pa 6117 - Volby do evropského parlamentu ve výši Kč 9.663,-- a odd/pa 6118 - Volba prezidenta republiky ve výši Kč 22.696,--. Finanční prostředky byly účelově určeny na výdaje spojené s volbou prezidenta, proto rozpočtové opatření mělo být provedeno ve výdajích pouze na odd/pa 6118 - Volba prezidenta republiky.

Opatření

Starosta obce dne 3. 9. 2018 rozpočtovým opatřením č. 20 upravil výdaje na odd/pa 6118 do výše Kč 32.359,--. Obec přijala systémové opatření, které bylo ověřeno na přijaté dotaci na volby do zastupitelstev obcí. Starosta obce dne 27. 9. 2018 provedl rozpočtové opatření č. 21, a to jak v příjmové tak i výdajové části ve správné výši.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

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,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zapracovány 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, 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.

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů: stavební úprava objektu č.p. 67

- smlouva o dílo se společností Sanatherm s.r.o. na akci "Stavební úprava objektu č.p. 67 v obci Moravskoslezský Kočov za účelem snížení energetické náročnosti objektu" na Kč 1.062.743,- ze dne 7. 11. 2017, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2017, usnesení č. 4/1/B, dodatek č. 1 ze dne 20. 11. 2017 ke smlouvě o dílo,
- účetní doklad č. 17-001-00352 ze dne 11. 12. 2017 - předpis závazku, č. 17-804-01415 ze dne 20. 12. 2017 - platba,
- dodatek č. 2 ze dne 24. 5. 2018 ke smlouvě o dílo, konečná cena díla Kč 1.183.743,- (vícepráce - výměna části krovu, oprava pozednice, oprava části krovu, nové laťování), schválený zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018, zveřejněný na profilu zadavatele dne 24. 7. 2018 (fotokopie),
- účetní doklady č. 18-001-00261 ze dne 19. 7. 2018 a č. 18-001-00262 ze dne 22. 8. 2018 (předpisy) a č. 18-804-00899 ze dne 23. 7. 2018 a č. 18-804-00996 ze dne 22. 8. 2018 (úhrady),
- účetní doklad č. 18-099-00051 ze dne 16. 8. 2018 - zařazení do majetku technické zhodnocení budovy č.p. 67, zápis o předání a převzetí díla ze dne 16. 8. 2018,
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu,
- dodatek č. 3 ze dne 11. 9. 2018 ke smlouvě o dílo, konečná cena díla Kč 1.083.883,- (méněpráce dle položkového rozpočtu - položka č. 3, 764 a 766), schválený zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018 (fotokopie)

- profil zadavatele obce (fotokopie),
- účetní doklad č. 18-804-00996 ze dne 22. 8. 2018 (úhrada), výpis z účtu vedeného u ČSOB, a.s. za období od 20. 8. do 26. 8. 2018, zápis o předání a převzetí díla ze dne 16. 8. 2018 (vše fotokopie),

dotace

- ÚZ 707 - smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04138/2017/RRC ze dne 27. 10. 2017 na akci „Energetické hodnoty objektu č.p. 67 v obci“ na částku max. Kč 452.000,- (tj. 79,86 % uznatelných nákladů), účetní doklad č. 17-804-01313 ze dne 21. 11. 2017 – příjem finančních prostředků,
- dotace schválená zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2017, usnesení č. 12/1/5,
- průběžné vyúčtování dotace ze dne 10. 1. 2018,
- závěrečné vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 18. 10. 2018, avízo ze dne 3. 12. 2018, účetní doklad č. 18-804-01410 ze dne 6. 12. 2018 - 2. splátka dotace ve výši Kč 157.425,23,
- ÚZ 15974 - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva životního prostředí ze dne 11. 5. 2017 ve výši Kč 377.312,80, termín vyúčtování dotace do 30. 9. 2019,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 13. 3. 2018 ve výši Kč 347.921,05, termín vyúčtování dotace do 30. 11. 2019,
- zjednodušená žádost o platbu ze dne 16. 10. 2018, účetní doklad č. 18-807-00022 ze dne 19. 10. 2018 - příjem dotace z Ministerstva životního prostředí ve výši Kč 320.054,45,

ostatní náklady

- příkazní smlouva ze dne 26. 1. 2016 uzavřená se společností BON FINANCE s.r.o. na zpracování kompletní žádosti o dotaci z OPŽP (SFŽP) a zrealizování kompletního zadávacího řízení na stavební práce v režimu zakázky malého rozsahu na stavební práce v souladu s metodikou poskytovatele dotace, dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 12. 9. 2016 - celková smluvní cena Kč 82.280,- s DPH, účetní doklad č. 18-099-00050 ze dne 16. 8. 2018 (dohad nákladů dle smlouvy),
- příkazní smlouva č. 02/2017 ze dne 16. 8. 2017 uzavřená s příkazníkem (fyzická osoba) na provádění výkonu technického dozoru při realizaci stavby ve výši Kč 15.000,-, účetní doklady č. 18-001-00265 ze dne 27. 8. 2018 (předpis) a č. 18-804-01008 ze dne 27. 8. 2018 (úhrada),

čištění příkop a propustek

- poptávka čištění telefonicky, jedna nabídka – položkový rozpočet ze dne 28. 3. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00161 ze dne 14. 5. 2018, č. 18-001-00163 ze dne 21. 5. 2018 a č. 18-001-00169 ze dne 30. 5. 2018 – předpis závazku, č. 18-804-00646 ze dne 23. 5. 2018, č. 18-804-00647 ze dne 23. 5. 2018 a č. 18-804-00659 ze dne 30. 5. 2018 – platba,
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu,

pořízení dlouhodobého majetku – osobní automobil Citroën Berlingo a elektrocentrála

- osobní automobil Citroën Berlingo – inv. č. 2015/219, kupní smlouva č. V181810035 ze dne 17. 4. 2018 se společností Autobond Group a.s. na koupi osobního automobilu Citroën Berlingo za Kč 59.000,-, účetní doklad č. 18-001-00129 ze dne 17. 4. 2018 – předpis závazku, č. 18-804-00500 ze dne 17. 4. 2018 a č. 18-701-00202 ze dne 19. 4. 2018 – platba, č. 18-099-00024 ze dne 19. 4. 2018 – zařazení do majetku, finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu, pojistná smlouva o komplexním pojištění vozidla ze dne 18. 4. 2018,
- elektrocentrála – inv. č. 2015/233, účetní doklad č. 18-001-00258 ze dne 13. 8. 2018 – předpis závazku, č. 18-804-00969 ze dne 13. 8. 2018 – platba, finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu,

pořízení drobného dlouhodobého majetku – projektor, skartovačka, lavičky, odpadkové koše, lednice, přívěsný vozík, ocelová branka, fukar motorový, mobilní telefon a tlakový postřikovač

- projektor BenQ – inv. č. 2015/206, účetní doklad č. 18-001-00045 ze dne 12. 2. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-701-00085 ze dne 16. 2. 2018 – platba,
- skartovačka – inv. č. 2015/209, účetní doklad č. 18-001-00059 ze dne 28. 2. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-701-00100 ze dne 28. 2. 2018 - platba,
- lavičky – inv. č. 2015/210 - 215, účetní doklad č. 18-001-00110 ze dne 9. 4. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-804-00460 ze dne 19. 4. 2018 - platba,
- odpadkové koše – inv. č. 2015/222 - 225, účetní doklad č. 18-001-00150 ze dne 3. 5. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-804-00595 ze dne 4. 5. 2018 – platba,
- lednice – inv. č. 2015/221, účetní doklad č. 18-001-00168 ze dne 30. 5. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-804-00672 ze dne 31. 5. 2018 – platba,
- přívěsný vozík – inv. č. 2015/241, účetní doklad č. 18-099-00090 ze dne 1. 10. 2018 – zařazení do majetku, č. 18-001-00289 ze dne 18. 9. 2018 – předpis závazku, č. 18-804-0113 ze dne 20. 9. 2018, č. 18-804-01163 ze dne 1. 10. 2018 - platba,
- ocelová branka – inv. č. 215/239, účetní doklad č. 18-001-00351 ze dne 14. 11. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-804-01322 ze dne 19. 11. 2018 - platba,
- fukar motorový – inv. č. 2015/237 a 238, účetní doklad č. 18-001-00346 ze dne 12. 11. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-804-01299 ze dne 12. 11. 2018 – platba,
- mobilní telefon – inv. č. 2015/236, účetní doklad č. 18-701-00459 ze dne 17. 10. 2018 – platba a zařazení do majetku,
- tlakový postřikovač – inv. č. 2015/232, účetní doklad č. 18-001-00245 ze dne 1. 8. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 18-701-00361 ze dne 1. 8. 2018 - platba,

přijaté dotace – volby prezidenta a do zastupitelstev obcí

- ÚZ 98008 – dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky na Kč 32.359,--, účetní doklad č. 18-807-00002 ze dne 10. 1. 2018 – příjem finančních prostředků,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 2. 1. 2018 a zveřejněné na internetových stránkách obce, v sekci dokumenty obecního úřadu, části rozpočty obce dne 6. 2. 2017,
- předběžné vyúčtování dotace ze dne 6. 2. 2018 na Kč 21.158,--, včetně účetních dokladů, týkajících se čerpání dotace,
- ÚZ 98187 - dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí ve výši Kč 32.186,--, účetní doklad č. 18-807-00018 ze dne 27. 9. 2018 – příjem finančních prostředků,
- rozpočtové opatření č. 21 schválené starostou obce dne 27. 9. 2018 a zveřejněné na internetových stránkách obce, v části dokumenty obecního úřadu, v sekci rozpočet obce dne 1. 10. 2018,
- předběžné vyúčtování dotace související s konáním voleb ze dne 29. 10. 2018 na Kč 21.628,46, včetně všech účetních dokladů,
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 28. 1. 2019, účetní doklad č. 18-099-00062 ze dne 31. 12. 2018,

rozpočet

- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 – 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, usnesení č. 6 a zveřejněn na internetových stránkách obce, v sekci dokumenty obecního úřadu, části rozpočty obce dne 8. 12. 2017,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017,

- rozpočet obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, usnesení č. 5 a zveřejněn na internetových stránkách obce, v sekci dokumenty obecního úřadu, části rozpočty obce dne 8. 12. 2017,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 2. 1. 2018 a zveřejněné na internetových stránkách obce, v sekci dokumenty obecního úřadu, části rozpočty obce dne 6. 2. 2017 (fotokopie),
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 5. do 9. 6. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 projednán zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018,
- návrh střednědobého výhledu na rok 2020 – 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 25. 11. do 10. 12. 2018,
- střednědobý rozpočtový výhled na roky 2020 – 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, usnesení č. 5b/1/2018 a zveřejněné na internetových stránkách obce, v části dokumenty obecního úřadu, v sekci rozpočet obce dne 12. 12. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018, usnesení č. 18/4/1 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce, sekci dokumenty obecního úřadu, části závěrečné účty obce dne 11. 9. 2018,

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2018,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2018,

majetkoprávní úkony

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 365/10 v k.ú. Moravský Kočov ze dne 12. 9. 2018, záměr prodeje pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018, usnesení č. 17/2/1, záměr prodeje zveřejněn od 21. 6. do 7. 7. 2018, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018, usnesení č. 18/2/1, právní účinky ze dne 12. 9. 2018, účetní doklad č. 18-701-00429 ze dne 12. 9. 2018 – vyřazení z majetku, č. 18-701-00428 ze dne 12. 9. 2018 – platba, žádost o koupi ze dne 13. 6. 2018,

inventarizace

- inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019,
- plán inventur na rok 2018 vydaný starostou obce dne 30. 11. 2018,
- jmenování a podpisové vzory dílčí inventarizační komise ze dne 1. 12. 2018,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2018,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018,

příspěvková organizace

- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro Mateřskou školu Moravskoslezský Kočov, příspěvkovou organizaci ze dne 8. 12. 2017,
- účetní závěrka Mateřské školy Moravskoslezský Kočov, příspěvkové organizace k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018, usnesení č. 17/4/1,
- protokol č. 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Moravskoslezský Kočov, příspěvkové organizace, provedené dne 22. 3. 2018, zaměření na finanční hospodaření, vedení účetnictví, vnitřní směrnice, zřizovací listina, zahájení kontroly oznámením dne 7. 3. 2018, pověření starosty obce ke kontrole ze dne 7. 3. 2018,

- protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Moravskoslezský Kočov, příspěvkové organizace, provedené dne 7. 3. 2019, kontrolu provedla účetní obce a přizvaná osoba, zaměření finanční hospodaření, vedení účetnictví, vnitřní kontrolní systém, zahájení kontroly oznámením dne 7. 2. 2019, pověření starosty obce ke kontrole ze dne 7. 2. 2019,

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2018,
- bod 7 usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2017 - schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1. 1. 2018,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 129, 130, 131, 133, 134, 2047, 2048, 2049 a 2050 za období listopad - prosinec 2018,
- usnesení č. 19 a 20 zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2018 - schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1. 11. 2018,

veřejnosprávní smlouvy

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2017 se subjektem TJ Moravskoslezský Kočov, z.s. ze dne 7. 12. 2017 na částečnou úhradu výdajů spojených s činností oddílu kopané, stolního tenisu a oddílu OFF ROAD TEAM TJ Moravskoslezský Kočov pro rok 2018, vyúčtování do 31. 3. 2019, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, usnesení č. 4, žádost ze dne 13. 11. 2017, účetní doklad č. 18-804-00072 ze dne 15. 1. 2018 - platba, finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce, v sekci dokumenty obecního úřadu, části zveřejňování smluv dne 8. 12. 2017,
- účetní doklad č. 18-099-00095 ze dne 31. 12. 2018 – dohad do nákladů nevyúčtovaná dotace pro TJ Moravskoslezský Kočov, z.s. ve výši Kč 88.000,-,
- vyúčtování dotace ze dne 1. 3. 2018 poskytnuté subjektu TJ Moravskoslezský Kočov na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 9. 1. 2017 ve výši Kč 58.000,-, zápis z veřejnosprávní kontroly ze dne 1. 3. 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.**

