



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



Čj.: MSK 31449/2020
Sp. zn.: KON/13615/2019/Sam
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBEC MOŘKOV	
Došlo: 11-03-2020	JAKSCHOVÁ
Č. j.: 266	Ukl. znak
Přil.:	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mořkov, IČ 00298191 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 23. 5. 2019.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2019 bylo vykonáno dne 20. 8. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Irena Skalická	kontrolor	511/03/2019	2386

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 26. 2. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	513/03/2019	2569
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	515/03/2019	3626

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Mořkov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 26. 7. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 2. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ivana Váňová, MBA, starostka
- Jana Jakschová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxs

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 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- poskytnuté dotace,
- přijatá dotace na volby do Evropského parlamentu,
- MŠ Mořkov - oprava prostor kuchyně a připraven jídla Etapa 1. a Etapa 2.,
- environmentální zahrada ZŠ Mořkov,
- protismyková úprava,
- prodej pozemků,
- zřízení věcného břemene - obec povinná.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:
v porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
- zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 1 725 000,00) | 0,96 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 31 815 962,47) | 8,57 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 7,74 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 44,84 % |
|--|---------|

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 2019

B.1

Ověřením mzdových listů členů zastupitelstva obce za období 01-12/2019 a dohod o provedení práce uzavřených v roce 2019 bylo zjištěno, že obec uzavřela dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce, a to 7. 1. 2019 s uvolněným členem zastupitelstva obce os.č. 1263 a dne 2. 1. 2019 s neuvolněným členem zastupitelstva obce os.č. 128, aniž by s předmětnými pracovněprávními vztahy zastupitelstvo obce vyslovalo souhlas.

Zjištěný stav není v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb.

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu přezkoumání hospodaření bylo zjištěno drobné pochybení, které s ohledem na hladinu významnosti nemělo vliv na hospodaření obce:

V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup zveřejňování smluv včetně dodatků a skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek u veřejné zakázky "MŠ Mořkov - oprava prostor kuchyně a připraven jídla Etapa 1. a Etapa 2." (zhotovitel JVAgro Morava s.r.o.).

Bylo zjištěno, že zadavatel nezveřejnil dodatek č. 1 ze dne 19. 7. 2019 ke smlouvě o dílo ze dne 24. 5. 2019 a skutečně uhrazenou cenu v zákonem stanovené lhůtě. Na základě uvedeného upozorňujeme na nutnost postupovat dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. tj. včasného zveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky včetně všech jejich změn a dodatků smluv a skutečně uhrazených cen. Dále upozorňujeme na riziko, že v případě financování akce z dotace, může hrozit její krácení poskytovatelem, a to z důvodu nedodržení některého z právních předpisů souvisejících s jejím použitím.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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

Zpráva 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 zpracovali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů: poskytnuté dotace

- smlouva č. 12019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mořkov ze dne 8. 1. 2019 (zveřejněna na internetových stránkách od 7. 2. 2019, příjemcem TJ Mořkov, z.s., výše dotace Kč 370.000,-, účelem poskytnutí dotace zajištění tělovýchovné činnosti, sportovních soutěží a práce s dětmi a provozu tělovýchovného zařízení v členění uvedeném ve smlouvě a dále financování programu společenských oslav k výročí 80 let fotbalu v Mořkově, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3419 položka 5222), usnesení z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2018 (body 3.4.II a 3.6), účetní doklady č. 3000047 a č. 610070 ze dne 10. 1. 2019 a č. 3000345 a č. 610695 ze dne 28. 5. 2019,
- smlouva č. 22019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mořkov ze dne 14. 1. 2019 (zveřejněna na internetových stránkách od 7. 2. 2019, příjemcem Charita Kopřivnice, výše dotace Kč 260.000,-, účelem poskytnutí dotace částečná úhrada mzdových nákladů pracovníka v sociálních službách na DPS v Mořkově, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2019 - paragraf 4357 položka 5223), usnesení z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2018 (body 3.4.III a 3.7), účetní doklady č. 3000051 ze dne 14. 1. 2019 a č. 610105 ze dne 17. 1. 2019,
- účetní doklad č. 40225 ze dne 31. 12. 2019 - dohad k poskytnuté dotaci, příjemce dotace TJ Mořkov, z.s., výše dotace Kč 370.000,-,
- vyúčtování dotace příjemcem Charita Kopřivnice ze dne 30. 1. 2020, výše dotace Kč 260.000,-, poskytnuto Kč 260.000,- a použito Kč 260.000,-, účetní doklad č. 40225 ze dne 31. 12. 2019 (dohad dotace),

přijaté dotace na volby do Evropského parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 24. 6. 2019 včetně účetních dokladů (účelový znak 98348, poskytnuto Kč 58.000,-, použito Kč 40.051,83),
- finanční vypořádání přijaté dotace na volby do Evropského parlamentu ze dne 31. 1. 2020,
- účetní doklady č. 40224 ze dne 31. 12. 2019 a č. 40285 ze dne 31. 12. 2019 (vyúčtování dotace), výpis č. 028 ze dne 3. 2. 2020 z účtu č. 1765767339/0800 České spořitelny, a.s., mj. vratka nečerpané dotace,

MŠ Mořkov - oprava prostor kuchyně a přípraven jídla Etapa 1. a Etapa 2.

- smlouva o dílo č. 18/2019 ze dne 24. 5. 2019 (zveřejněna na profilu zadavatele od 24. 5. 2019, zhotovitelem JVAgro Morava s.r.o., předmětem zhotovení díla "MŠ Mořkov - oprava prostor kuchyně a přípraven jídel Etapa 1. a Etapa 2.", cena za dílo Kč 3.509.836,14 bez DPH),

- usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 3. 2019 (bod 3.8), usnesení z 10. schůze rady obce konané dne 9. 5. 2019 (body 2.3 - 2.5) a z 11. schůze rady obce konané dne 22. 5. 2019 (bod 3.1), podklady k výběrovému řízení - výzva k podání nabídky ze dne 9. 5. 2019 včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům, 2 přijaté nabídky, ustanovení komise ze dne 22. 5. 2019 a zpráva z výběrového řízení ze dne 22. 5. 2019,
- dodatek č. 1 uzavřený dne 19. 7. 2019 k SOD ve věci více a méněprací, kterými se mění celková cena díla na Kč 4.227.833,64, schváleno usnesením rady obce č. 2.20 ze dne 17. 7. 2019, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 26. 2. 2020,
- účetní doklady č. 10382 ze dne 10382 ze dne 5. 9. 2019 (předpis) a č. 611239 ze dne 18. 10. 2010 (úhrada), zápis o odevzdání a převzetí objektu nebo stavby ze dne 27. 8. 2019 - bez vad a nedodělků,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2019 a rozpočtovým opatřením č. 1 schváleného usnesením rady obce č. 2.5 ze dne 6. 2. 2019 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 18. 2. 2019,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 2. 2020,

environmentální zahrada ZŠ Mořkov

- smlouva o dílo s firmou Brückner, IČ 74853015, ze dne 29. 10. 2018 na akci „Environmentální zahrada ZŠ Mořkov“ na částku Kč 496.488,- s DPH,
- účetní doklad č. 10175 ze dne 30. 4. 2019 – předpis závazku, č. 620082 ze dne 19. 9. 2019 – platba, č. 40064 ze dne 30. 4. 2019 – zařazen do majetku, inv. č. 212143, předávací protokol ze dne 30. 4. 2019, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- rozpočtové krytí – rozpočtové opatření č. 1 schválené radou obce dne 6. 2. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce v části úřední deska 18. 2. 2019,

dotace

- rozhodnutí č. 07291861 o poskytnutí finančních prostředků se státním fondem životního prostředí na akci "Environmentální zahrada ZŠ Mořkov" ze dne 4. 7. 2018, dotace ve výši Kč 461.108,-, tj. 85% ze základu pro stanovení podpory,
- smlouva č. 07291861 se státním fondem životního prostředí na akci "Environmentální zahrada ZŠ Mořkov" ze dne 12. 9. 2019, dotace ve výši Kč 430.243,-
- závěrečné vyhodnocení ze dne 29. 10. 2019,
- potvrzení podpory ze dne 4. 11. 2019, žádost u uvolnění finančních prostředků,
- účetní doklad č. 620098 ze dne 13. 11. 2019 (příjem finančních prostředků), č. 40199 ze dne 11. 11. 2019 (předpis dotace), č. 40068 ze dne 30. 4. 2019 (dohad),

další náklady na realizaci akce

- žádost o dotaci - účetní doklad č. 10206 ze dne 12. 5. 2018 – předpis závazku, č. 610679 ze dne 21. 5. 2018 - platba, smlouva o dílo s firmou Karásková, IČ 88265510, ze dne 7. 9. 2018 na zpracování žádosti o dotaci, smlouva schválená radou obce dne 19. 7. 2018, bod 2.9,
- informace v deníku – účetní doklad č. 10277 ze dne 16. 7. 2019 – předpis závazku, č. 610904 ze dne 19. 7. 2019 - platba, objednávka ze dne 26. 6. 2019,
- výběrové řízení - účetní doklad č. 10021 ze dne 25. 1. 2019 – předpis závazku, č. 610201 ze dne 6. 2. 2019 - platba, příkazní smlouva s firmou Karáskovou, IČ 88265510, ze dne 7. 9. 2018 na výběrové řízení na dodavatele stavby na Kč 25.000,-, smlouva schválená radou obce dne 19. 7. 2018, bod 2.9,

protismyková úprava

- smlouva o dílo se společností COLAS CZ, a.s. ze dne 16. 4. 2019 na zakázku „Protismyková úprava před přechody pro chodce v obci Mořkov“ na částku Kč 395.000,59, bez DPH (Kč 477.950,71), schválená radou obce dne 20. 3. 2019, usnesení č. 3.1.,

- účetní doklad č. 10266 ze dne 30. 6. 2019 – předpis závazku, č. 610895 ze dne 10. 7. 2019 – platba, č. 40125 ze dne 1. 7. 2019 – zařazení do majetku, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo, zápis o předání a převzetí prací ze dne 27. 6. 2019,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (rada obce dne 27. 2. 2019 schválila usneseními č. 2.5. realizaci akce, č. 2.6. zadávací dokumentaci a zahájení veřejné zakázky, č. 2.7. oslovení firem a č. 2.8. komisi pro otevírání obálek, zadávací dokumentace ze dne 28. 2. 2019, výzva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2019, zpráva z výběrového řízení ze dne 20. 3. 2019 – 1 nabídka),
- projektová dokumentace - účetní doklad č. 10560 ze dne 21. 12. 2015 – předpis závazku, č. 610016 ze dne 5. 1. 2016 – platba,

prodej pozemků

- kupní smlouva ze dne 24. 6. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej části pozemku parcelní č. 371/8 v katastrálním území Mořkov, právní účinky k 26. 6. 2019), geometrický plán č. 2061-18/2019 ze dne 18. 3. 2019, záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 5. 2019 do 29. 5. 2019), usnesení z 10. schůze rady obce konané dne 9. 5. 2019 (bod 2.2 - schválení záměru), žádost ze dne 9. 5. 2019, usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (bod 3.10 - schválení prodeje), účetní doklady č. 51291 ze dne 24. 6. 2019 (úhrada) a č. 40101 ze dne 26. 6. 2019 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 14. 6. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej části pozemku parcelní č. 1198/71 v katastrálním území Mořkov, právní účinky k 26. 6. 2019), geometrický plán č. 2064-9/2019 ze dne 22. 2. 2019, záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 2. 2019 do 8. 3. 2019), usnesení ze 77. schůze rady obce konané dne 26. 9. 2018 (bod 2.6 - schválení záměru), žádost ze dne 27. 2. 2019, usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (bod 3.18 - schválení prodeje), účetní doklady č. 51247 ze dne 14. 6. 2019 (úhrada) a č. 40103 ze dne 26. 6. 2019 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 22. 7. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej části pozemků parcelní č. 1198/72 a 1198/73 v katastrálním území Mořkov, právní účinky k 23. 7. 2019), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 4. 2019 – 26. 4. 2019), usnesení ze 11. schůze rady obce konané dne 22. 5. 2019 (bod 2.11 - schválení záměru), žádost ze dne 28. 1. 2019, usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (bod 3.7 - schválení prodeje), účetní doklady č. 1388 ze dne 15. 7. 2019 a č. 1432 ze dne 22. 7. 2019 (úhrada), č. 40132 ze dne 23. 7. 2019 (přepis pohledávky), č. 40133 ze dne 23. 7. 2019 (vyřazení),
- kupní smlouva ze dne 24. 6. 2019 (kupujícím i prodávající fyzická osoba, předmětem směna pozemku obce parcelní č. 1603/5 za pozemky parcelní č. 403/36 a 403/37 v katastrálním území Mořkov, právní účinky k 26. 6. 2019), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 3. 2019 – 27. 3. 2019), usnesení ze 6. schůze rady obce konané dne 27. 2. 2019 (bod 2.14 - schválení záměru), žádost ze dne 14. 1. 2019, usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (bod 3.9 - schválení prodeje a koupě), účetní doklady č. 1300 ze dne 24. 6. 2019 a č. 1301 ze dne 24. 6. 2019 (úhrady za pozemky), č. 40095 ze dne 26. 6. 2019 (předpis závazku), č. 40098 ze dne 26. 6. 2019 (předpis pohledávky), č. 40099 ze dne 26. 6. 2019 (vyřazení z majetku), č. 40096 ze dne 26. 6. 2019 (zařazení do majetku),

zřízení věcného břemene - obec povinná

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 24. 6. 2019 (oprávněným fyzická osoba, předmětem zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě vodovodní přípojky

na pozemcích parcelní č. 1198/11, 1198/20 a 1679), usnesení z 5. schůze rady obce konané dne 6. 2. 2019 (bod 2.12),

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 1. 7. 2019 (oprávněným fyzická osoba, předmětem zřízení věcného břemene - služebnost inženýrské sítě vodovodní přípojky na pozemku parcelní č. 1281/2 v k.ú. Mořkov), usnesení z 10. schůze rady obce konané dne 9. 5. 2019 (bod 2.6), účetní doklad č. 1179 ze dne 29. 5. 2019 (platba), č. 40146 ze dne 27. 8. 2019 (změna analytiky), č. 49147 ze dne 27. 8. 2019 (předpis pohledávky),

rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2021 (zveřejněn na internetových stránkách od 7. 1. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 12. 2018), usnesení z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2018 (bod 3.5),
- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 7. 1. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 12. 2018), usnesení z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2018 (bod 3.4),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 11. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 5. 2019), usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (bod 3.4),

účetnictví a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (bod 3.5),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 6. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2019,
- výkaz rozvahy k 30. 6. 2019,
- výkaz příloha k 30. 6. 2019,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2019,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2019,

inventarizace

- inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2020,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019,
- plán inventarizace vydaný starostkou obce dne 29. 11. 2019
- inventurní soupisy k majetku a závazkům k 31. 12. 2019,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-06/2019 (osobní č. 116 - 121, 123 - 129, 1263 a 1295), usnesení z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2018 (bod 3.8) včetně přílohy,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 07-12/2019 (osobní č. 116 - 121, 123 - 129, 1263 a 1295),
- dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2019 uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os.č. 128 na pracovní úkol "manipulační dělník sběrného dvora" na období od 2. 1. 2019 do 31. 7. 2019 (fotokopie), mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce os.č. 128 za 01-12/2019 (fotokopie),
- dohoda o provedení práce ze dne 7. 1. 2019 uzavřená s uvolněným členem zastupitelstva obce os.č. 1263 na pracovní úkol "stavební činnost nad rámec pracovních povinností" v rozsahu 137,5 hod. (fotokopie), mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce os.č. 1263 za 01-12/2019 (fotokopie),



vnitřní směrnice

- vnitřní směrnice upravující vybrané postupy v účetnictví účinná od 1. 1. 2010 včetně dodatků,
- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 14. 9. 2017,

zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Mořkov, okres Nový Jičín, příspěvková organizace

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení z 11. schůze rady obce konané dne 22. 5. 2019 (bod 2.8),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2022 (zveřejněn na internetových stránkách od 7. 1. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2018), usnesení z 2. schůze rady obce konané dne 10. 12. 2018 (bod 2.6),
- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 7. 1. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2018), usnesení z 2. schůze rady obce konané dne 10. 12. 2018 (bod 2.5),
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2019 ze dne 8. 1. 2019,
- protokol o průběhu veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 20. 5. 2019, pověření ze dne 29. 4. 2019.

fondy

- směrnice č. 2/2010 - zásady pro tvorbu a užití prostředků sociálního fondu schválená usnesením zastupitelstva obce č. 3.16 ze dne 5. 6. 2012 vč. 2 dodatků,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2019 ze dne 18. 1. 2019,
- vyúčtování sociálního fondu k 31. 12. 2019,
- vazba zůstatku účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31. 12. 2019 (rozdíl zdůvodněn).

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.**





Obec Mořkov, Horní 10, 742 72 Mořkov

Tel: 556 715 674, Tel./fax 719 099, e-mail: podatelna@obec-morkov.cz, www.obec-morkov.cz

Opatření k nápravě chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mořkov

Přezkoumání hospodaření obce k datu 31.12.2019 bylo provedeno dne 26.2.2020 kontrolní skupinou ve složení

Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením, pověření č.513/03/2019, identifikační karta č. 2569
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor, pověření č. 515/03/2019, identifikační karta č. 3626

Výsledek dílčího přezkoumání:

B.1 Ověřením mzdových listů členů zastupitelstva obce za období 1-12/2019 a dohod o provedení práce uzavřených v roce 2019 bylo zjištěno, že obec uzavřela dohody se členy zastupitelstva obce, a to 7.1.2019 s uvolněným členem zastupitelstva os.č. 1263 a dne 2.1.2019 s neuvolněným členem zastupitelstva os.č. 128, aniž by s předmětnými pracovněprávními vztahy zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas. Zjištěný stav není v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb.

Náprava:

Na 8. zasedání zastupitelstva obce dne 6. května 2020 byly předloženy předmětné dohody o provedení práce. Usnesením č. 3.4 zastupitelstvo obce schválilo tyto pracovněprávní vztahy a zároveň schválilo i vyplacené finanční prostředky z rozpočtu obce za rok 2019 za vykonané práce dle těchto dohod.

Opatření:

Záměr uzavřít pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva předložit na zasedání zastupitelstva obce.
Sledovat novelizace dotčených zákonů.

Termín: trvale

Odpovídá: Jakschová Jana

Kontrola plnění opatření: starosta obce průběžně

Ivana Váňová
Starostka obce

V Mořkově 7. května 2020

