

**Zpráva o zjištěních z provedeního auditu podle zákona č. 320/2001 Sb.,
o finanční kontrole v obci Majetín**

Evidenční číslo interního auditu: 1/2019

Předmět interního auditu:

- usnesení zastupitelstva obce za období 1-12/2019,
- rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu k 31.12.2019,
- plnění rozpočtu zřízené PO, postup účtování,
- vybrané dotace a vypořádání se státním rozpočtem,
- vybrané poskytnuté příspěvky,
- majetek (odpisy, zůstatková cena),
- dlouhodobé přijatý úvěry,
- kontrola účtování mzdových nákladů a souvisejícího pojistného za organizaci ve vazbě na mzdové rekapitulace k 31.12.2019,
- činnost finančního a kontrolního výboru,
- sociální fond,
- inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019,

Audit byl vykonán dne: 7.5.2020

Sledované období: 1.1.2019 – 31.12.2019

Vedoucí auditorské skupiny: Ing. Markéta Pejzlová

Zprávu zpracoval: Ing. Markéta Pejzlová

Datum vypracování: 12. května 2020

Počet vyhotovení: 3 (2 výtisky obec Majetín, 1 interní auditor)

Další plánované kontroly: ----

Zjištění z vykonaného auditu a případná doporučení k jejich nápravě

Usnesení ze zastupitelstva za období 1-12/2019

V rámci kontroly byla prověřena usnesení zastupitelstva za rok 2019. 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 2019 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 17.12.2018. 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. Rozpočtová opatření jsou číslována a zveřejňována v souladu s podmínkami platné legislativy. K 31.12.2019 nebyly ve výdajích překročeny stanovené závazné ukazatele rozpočtu.

Závěrečný účet obce byl schválen dne 19.června 2019 a to bez výhrad spolu s účetní závěrkou obce. Obec disponuje aktuálním rozpočtovým výhledem do roku 2023, který je zveřejněn na stránkách obce. Při kontrole nebylo zjištěno porušení pravidel upravujících rozpočtový proces.

Rozpočet po změnách k 31.12.2019:

Příjmy	30 166 785,50 Kč
Výdaje	51 566 785,50 Kč
Rozdíl příjmů a výdajů	21 400 000,00 Kč (deficit)

Skutečnost rozpočtu k 31.12.2019:

Příjmy	29 167 854,95 Kč
Výdaje	51 043 906,45 Kč
Rozdíl příjmů a výdajů	21 876 051,50 Kč (deficit)

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 škole a mateřské škole Majetín ve vazbě na schválený rozpočet. Závazek vůči příspěvkové organizaci byl k 31.12.2019 plně vypořádán v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2019 bez zjištění závad.

Rozpočet příspěvkové organizace

	Paragraf/položka	Schválený rozpočet po změnách	Plnění do 31.12.2019
ZŠ a MŠ Majetín	3113 5331	800 000,-	800 000,-

Současně byla dne 19.červa 2019 zastupitelstvem schválena účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2018. 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 294 700,- 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 2019. K 31.12.2019 bylo plně uhrazeno průběžnými měsíčními splátkami prostřednictvím Krajského úřadu Olomouckého kraje. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Průtoková“ dotace pro ZŠ a MŠ Majetín

Dne 27.11.2019 byla obcí inkasována tzn. průtoková dotace pro Základní školu a mateřskou školu v celkové hodnotě 753 822,- Kč. Jde o dotaci přijatou na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pod účelovým znakem 33063. O dotaci nebylo účtováno ve výnosech a nákladech v souladu s účetními postupy, protože po přijetí byla odeslána konečnému příjemci a to dne 27.11.2019. V rozpočtové skladbě je dotace zachycena v příjmu na položce 4116-ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a ve výdeji na § 3113 a položce 5336 s předepsanými ÚZ, nástroji a zdroji. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Dotace na Výsadbu plošného interakčního prvku v k.ú. Majetín na pozemku p.č.838/20

Neinvestiční dotace od Ministerstva životního prostředí byla přijata na položce 4116-ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu pod ÚZ15091 ve výši 226 282,- Kč na základě Rozhodnutí č.OL030/19 o poskytnutí finančních prostředků v rámci programu péče o krajinu v roce 2019. Čerpáno bylo v souladu s podanou žádostí na realizační opatření výsadby předmětného pozemku na základě smlouvy o dílo ze dne 11.7.2019, uzavřené se společností LT EkoLessServis s.r.o na celkovou částku 226 282,- Kč včetně DPH. Postup účtování a účelovost prostředků, hodnocená na základě údajů uvedených ve Vyúčtování skutečných nákladů a soupisu provedených prací vynaložených na realizaci Programu péče o krajinu pro rok 2019, byla dodržena.

Vypořádání se státním rozpočtem

Kontrolovány byly vratky dotací vyčíslené v rámci finančního vypořádání a to v částkách 3 708,- Kč za volby prezidenta a 4 550,- Kč za volby do zastupitelstev obcí. Vratky v celkové hodnotě 8 258,- Kč byly k 31.12.2019 evidovány v dokladové inventuře na účtu 374-krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Úhrada z bankovního účtu byla provedena v předepsaném termínu a to dne 28.1.2019 ve V rozpočtové skladbě bylo zachyceno na § 6402 5364. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Poskytnuté příspěvky

Výběrově byly kontrolovány poskytnuté příspěvky v částce nad 20 000,- Kč, účtované zálohově prostřednictvím účtu 373-krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve stavu k 31.12.2019. Předmětem kontroly byl u příspěvků v rámci 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 neinvestiční příspěvky:

20 192,- TJ Sokol Majetín – Báječný ženský

25 000,- SDH Majetín

30 000,- Spolek Majetín, z.s.

50 000,- TJ Sokol Majetín – SK Lions Majetín

Vybrané operace v majetku

K 31.12.2019 byla provedena roční 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.

Za rok 2019 byly dále odsouhlaseny roční přírůstky na účtu 018-drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028-drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové částce 212 087,- Kč ve vazbě na nákladový účet 558- náklady z drobného dlouhodobého majetku bez vzniku rozdílu.

Dlouhodobé úvěry

Obec pro potřeby předfinancování výstavby vybraných investičních akcí v roce 2017 uzavřela na základě Smlouvy o úvěru č.0317288479/LCD ze dne 3.8.2017 dlouhodobý úvěr se sjednanou splatností do 31.12.2025. Úvěrová smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva č.16/24/2017 ze dne 31.7.2017. Úvěrový rámec 55 000 000,- Kč byl k 1.1.2019 částečně vyčerpán v hodnotě 10 470 894,56 Kč. V roce 2019 již došlo pouze k úhradám splátek. Splátky úvěru k 31.12.2019 byly realizovány v objemu 3 212 508,- Kč (jde o 12 měsíčních splátek po 267 709,- Kč). Ve Výkazu o plnění rozpočtu k 31.12.2019 došlo k odsouhlasení splátek jistiny na položku 8124-uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. V rozpočtu na rok 2019 byly splátky úvěru stanoveny v dostatečné výši splatného závazku z titulu úvěru na rok 2019. Zůstatek k 31.12.2019 v částce 3 433 497,36 Kč v účetnictví odpovídá bankovnímu výpisu.

Obec pro potřeby předfinancování výstavby v rámci akce Zkvalitnění prostředí v ZŠ Majetín – stavební práce v roce 2019 uzavřela na základě Smlouvy o úvěru č.0495297159/LCD ze dne 25.6.2019 dlouhodobý úvěr se sjednanou splatností do 31.12.2023. Úvěrová smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva č.23/5/2019 ze dne 19.6.2019. Úvěrový rámec 19 800 000,- Kč byl k 31.12.2019 částečně vyčerpán v hodnotě 19 278 306,41 Kč. V roce 2019 došlo pouze čerpání. Rozvahově je čerpání vedeno na účtu 451-dlouhodobé úvěry, roční objem 19 278 306,41 Kč vyčerpané částky je správně zachycen na položce 8123-dlouhodobé přijaté půjčené prostředky. Smluvní zajištění úvěru bylo promítnuto do rozpočtu obce až po jeho schválení odpovědným orgánem. Při účtování dlouhodobého bankovního úvěru a jeho vykazání v rozpočtové skladbě nebyly zjištěny nedostatky.

Účtování mzdových nákladů a souvisejícího pojistného za organizaci ve vazbě na mzdové rekapitulace za 1-12/2019

Prověřována vazba mezi nákladovými účty 521-mzdové náklady a 524-zákonné sociální pojištění na součty z mzdových rekapitulací do měsíce prosince 2019 bez zjištění rozdílu.

Výstup (1-12/2019)	Hrubá mzda	SP organizace	ZP organizace
Mzdový pgm	4 382 967,-	797 741,-	350 919,-
Účetnictví	4 384 714,-	1 148 663,-	
Rozdíl	1 747,- ¹	Rozdíl 3,- Kč zaokrouhlení	

¹Rozdíl doložen jako náhrada mzdy z titulu refundace fakturované externě.

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 za rok 2019 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 31.12.2019 ve vazbě na stav fondu a bankovního účtu vedeného v účetnictví. Rozdíl nebyl zjištěn (viz. rozpis níže).

Stav okruhu k 31.12.2019

Účet aktivní	Kč	Účet pasivní	Kč
236-Bankovní účet sociálního fondu	18 012,1	419 -Sociální fond	18 012,1
CELKEM	18 012,1	CELKEM	18 012,1

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

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019

Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle směrnice k inventarizaci vydané v souladu s požadavky aktuální vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků („prováděcí vyhláška“), která upravuje organizační zajištění a způsob provedení inventarizace stanovený jako povinnost v zákoně č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.

V Drahaněch dne 12.května 2020

Vedoucí auditorské skupiny:

Ing.Markéta Pejzlová

