

Vyúčtování dotace na činnost v roce 2020 Obec Jindřichov

(v účetnictví příjemce dotace výkon DOT J)

Ke kontrole doloženo:

- 1) Proúčtování dotace 160.000,-Kč v účetním deníku
- 2) Detail ze závazků a pohledávek na příjem plateb z této dotace
- 3) Výsledovka pro výkon DOT J
- 4) Proúčtování všech nákladů a výnosů z účetního deníku = výkon DOT J

Podmínka vedení oddělené účetní evidence pro dotaci tímto prokázána.

U dokladů vztahujících se k dotaci nebyl uplatněn nárok na odpočet DPH.

Za uznatelné náklady byly pro dotaci vyčleněny náklady vzniklé za období 1.1.2020 až 31.12.2020 a současně v tomto období uhrazené.

Veškeré doklady vztahující se k dotaci jsou označeny požadovaným textem: „Tato akce je finančně podpořena Obcí Jindřichov“.

Vyúčtování dotace je předkládáno v termínu dle veřejnoprávní smlouvy, tj. do 31.1.2021.

Vyúčtování dotace dále obsahuje a kontrole je přeloženo:

- 1) Seznam účetních dokladů prokazujících účelovost použití dotace, a to v členění dle nákladových analytických účtů.
- 2) Kopie účetních dokladů (paragony, faktury apod.). U dokladů placených hotově je doložen výdajový pokladní doklad. U faktur placených hotově je rovněž doložen výdajový pokladní doklad. Je-li faktura hrazena bankou, je přímo na faktuře odkaz na datum a číslo bankovního výpisu.
- 3) Kopie výpisů z účtu za období 01-12/2020. Na výpise je poznačeno číslo faktury, která je hrazena = viz. návaznost na bod 2).

Je-li z dokladu použita pro účely dotace pouze část fakturované částky, jedná se o podíl 60% vycházející z podílu činnosti dle poslání na celkových výnosech příjemce dotace. Současně se jedná o doklady, které byly použity k oběma činnostem příjemce, tj. k činnosti hlavní (sportovní činnost) i vedlejší (ostatní činnosti) a proto jsou poměřovány.

Zálohové faktury pro účel dotace nebyly uplatněny.

Vyúčtování zpracovala:

Ing. Jitka Trčková, účetní

Schválil:

Bc. Jiří Boháček, předseda



V Jindřichově dne 28.1.2021

VÝSLEDOVKA za výkon DOT J neinvestiční dotace

období 01.01.2020 až 31.12.2020

firma: TJ Slezan Jindřichov, z.s.

strana: 1

dne: 28.01.2021

Účet	Název	Celkem v období
NÁKLADY		
501001	DKP	7.800,00
501002	Drobná reжіe	13.031,00
501004	Sportovní pomůcky, léčiva	22.675,00
501008	Materiál na údržbu	5.735,00
501	* Spotřeba materiálu	49.241,00
502001	Vodné a stočné, pronájem vodoměru	7.714,62
502	* Spotřeba energie	7.714,62
511	Opravy a udržování	42.123,00
512	Cestovné	27.810,00
518001	Vedení účetnictví	11.100,00
518002	Startovné	3.300,00
518004	Svoz odpadu	3.049,00
518008	Ostatní služby	5.502,00
518	* Ostatní služby	22.951,00
549003	Jiné ostatní náklady, poplatky	10.160,38
549	* Jiné ostatní náklady	10.160,38
Celkem **NÁKLADY		160.000,00
VÝNOSY		
648001	Dotace Obec Jindřichov	160.000,00
648	* Zúčtování fondů	160.000,00
Celkem **VÝNOSY		160.000,00
Celkem výkon DOT J		
ZISK (- ztráta)		***
RENTABILITA (zisk/náklady %)		
Celkem		
ZISK (- ztráta)		****
RENTABILITA (zisk/náklady %)		

TJ SLEZAN JINDŘICHOV, z.s.
Jindřichov 455, 793 83
IČ: 447 42 096
DIČ: CZ44742096

①



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



Elektronický podpis: 16.2.2021
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Martin Hajduk
Vydal: PoslSignatura Qualifin C
Platnost do: 25.6.2021 11:31:22+000+02:0
Elektronický podpis: 16.2.2021
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Pavel Frank
Vydal: PoslSignatura Qualifin C
Platnost do: 24.2.2021 10:21:01+000+02:00

Čj.: MSK 16627/2021
Sp. zn.: KON/5650/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBEC JINDŘICHOV 793 83	
Došlo	Ukl. znak
18. 02. 2021	
Č.j. JIND - 270/2021	zpracov.
Počet listů / příloh	9

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jindřichov,** **IČ 00296074 za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále i územní celek) 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 30. 1. 2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2020 bylo vykonáno dne 9. 9. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková MBA	kontrolor pověřený řízením	386/03/2020	2491
Ing. Pavel Frank	kontrolor	380/03/2020	3753

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 10. 2. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	380/03/2020	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 21. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 10. 2. 2021.

Zástupce obce, který byl součinný při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Martin Korduliak, starosta



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 operací:

- program "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva"
- dotace poskytnutá z rozpočtu obce
- dotace přijatá
- dispozice s nemovitým majetkem
- dodávka a montáž "Zavlažování hřiště"
- obnova Švédské kaple

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 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 1.563.136,17) | 7,82 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 59.063.771,71) | 12,56 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 3,53 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|----------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 106,18 % |
|--|----------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o Kč 21.160.100,09.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí Kč 1.058.005,01.

Výše dluhu byla ovlivněna zejména zůstatkem účtu 451-Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2020 ve výši Kč 45.453.984,78. Jedná se o 4 úvěry přijaté za účelem financování investičních akcí a splatné v letech 2022, 2025, 2028 a 2030. Předpokládané splátky jistin úvěrů v roce 2021 budou činit Kč 4.276.344,-.

Vzhledem k tomu, že roční splátky úvěrů převyšují roční zákonnou povinnost snižování dluhu, nevyplyvá z této skutečnosti riziko neplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 23/2017 Sb.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2020 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.

Nedostatek

Ověřením kupní smlouvy uzavřené dne 18. 2. 2020 s dodavatelem Expol Trade s.r.o. na koupi zděného objektu a mostní váhy v celkové hodnotě Kč 114.950,- bylo zjištěno, že o nabytí uvedeného nemovitého majetku nerozhodlo zastupitelstvo obce.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno usnesení zastupitelstva obce č. 241/20 ze dne 14. 9. 2020).

Nedostatek

Veřejnoprávní smlouvy č. 3/00681/ROK 2020 a č. 3/02781/ROK 2020 na poskytnutí návratných finančních výpomocí z Programu pro poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování výměny kotlů na tuhá paliva v rámci programu "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva" uzavřené s fyzickými osobami - občany ze dne 23. 6. 2020 nebyly zveřejněny na elektronické úřední desce obce.

Obec přijala a splnila opatření k nápravě v průběhu realizace dílčího přezkoumání, uvedené smlouvy byly zveřejněny na elektronické úřední desce dne 9. 9. 2020.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 19. 6. 2020.

Nedostatek

Zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2018, usnesením č. 45/3 pověřilo starostu obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými paragrafy v rozsahu do Kč 500.000,- včetně schválených dotací a finančních příspěvků, které již projednalo a schválilo zastupitelstvo obce.

Starosta obce dne 15. 10. 2019 schválil nad rámec své pravomoci rozpočtové opatření č. 5, kterým navýšil výdaje - odd/pa 3744-Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana o částku Kč 1.600.000,-.

Opatření

Zastupitelstvo obce pověřilo dne 15. 4. 2020 starostu obce k provádění rozpočtových opatření v rozsahu do Kč 3 mil. v příjmech, výdajích a financování. **Přijaté opatření bylo splněno.**

Nedostatek

Obec uzavřela na realizaci projektu „Protipovodňová opatření obce Jindřichov“ dne 6. 5. 2019 smlouvu o dílo č. 33/2019 se společností Bártek rozhlas, s.r.o., kdy cena díla činila Kč 1.438.254,- včetně DPH a byla uhrazena dne 3. 12. 2019 (účetní doklad č. 19-801-00189).

Rozpočtové krytí tohoto výdaje bylo zajištěno rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným starostou obce dne 15. 10. 2019 (navýšení o Kč 1.600.000,-). Došlo tak k situaci, kdy byla uzavřena smlouva bez zajištění rozpočtového krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu. Správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu připravované akce před vznikem závazku.

Opatření

Obec přijala opatření - starosta a místostarosta musí všechny smlouvy předkládat správci rozpočtu k zajištění rozpočtového krytí ve schváleném nebo upraveném rozpočtu.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno např. poskytnutí návratných finančních výpomocí na základě uzavřených smluv, kdy finanční krytí bylo předem zajištěno rozpočtovým opatřením č. 1/2020).

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.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 16. 2. 2021

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková MBA, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:**program "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva"**

- program obce pro poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování výměny kotlů na tuhá paliva v rámci programu "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva" ze dne 18. 11. 2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 151/12 ze dne 18. 11. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 3. 2. 2020,
- smlouva č. 3/00681/ROK 2020 ze dne 23. 6. 2020 uzavřená s fyzickou osobou na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 200.000,- podle programu obce pro poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování výměny kotlů na tuhá paliva v rámci programu "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva", schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 216/17 ze dne 15. 6. 2020, žádost o návratnou finanční výpomoc ze dne 1. 3. 2020, účetní doklad č. 20-801-00097 ze dne 3. 7. 2020 (poskytnutí výpomoci),
- smlouva č. 3/02781/ROK 2020 ze dne 23. 6. 2020 uzavřená s fyzickou osobou na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 197.000,- podle programu obce pro poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování výměny kotlů na tuhá paliva v rámci programu "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva", schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 216/17 ze dne 15. 6. 2020, žádost o návratnou finanční výpomoc ze dne 29. 2. 2020, účetní doklad č. 20-801-00097 ze dne 3. 7. 2020 (poskytnutí výpomoci),
- finanční krytí uzavřených smluv zajištěno rozpočtovým opatřením č. 1/2020 (paragraf 3714 položka 6460),
- smlouva č. 06461961 o poskytnutí podpory ze dne 22. 4. 2020 uzavřená se Státním fondem životního prostředí České republiky IČ 00020729 na akci "Podpora výměny kotlů v obci Jindřichov" ve výši Kč 8.830.000,-, účetní doklady č. 20-807-00022 ze dne 15. 6. 2020 (příjem dotace Kč 2.420.000,-), č. 20-807-00027 ze dne 27. 7. 2020 (příjem dotace Kč 5.780.000,-),

dotace poskytnutá z rozpočtu obce

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2020 ze dne 15. 4. 2020 uzavřená s příjemcem TJ Slezan Jindřichov, z.s. IČ 44742096 na činnost v roce 2020 ve výši Kč 160.000,-, přidělení dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 161/13 ze dne 16. 12. 2019, smlouva schválena usnesením zastupitelstva č. 179/14 ze dne 15. 4. 2020, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2020, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 11. 2019, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2020 (paragraf 3419), účetní doklad č. 20-801-00072 ze dne 20. 5. 2020 (poskytnuta 1. záloha Kč 40.000,-),
- protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 2. 2021 (nebyly zjištěny nedostatky), účetní doklady č. 2002200104 ze dne 31. 12. 2020 a č. 2102200007 ze dne 31. 1. 2021,

dotace přijatá

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 5. 2020 uzavřená s poskytovatelem obcí Vysoká IČ 00296465 na výdaje spojené s pokrytím provozních nákladů MŠ Vysoká za rok 2020 ve výši Kč 80.000,-, vyúčtování do 31. 1. 2021, účetní doklad č. 20-801-00070 ze dne 18. 5. 2020 (poskytnutí dotace),
- vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2021 (použito Kč 72.891,14), účetní doklad č. 21-801-00010 ze dne 19. 1. 2021 (úhrada vratky dotace ve výši Kč 7.108,86),

dispozice s nemovitým majetkem

- kupní smlouva č. 2020/5 uzavřená dne 25. 5. 2020 s kupujícím - fyzickou osobou na prodej pozemku parc.č. 1069/12 v k.ú. Jindřichov ve Slezsku za cenu Kč 203.449,40 včetně DPH, záměr prodeje

- zveřejněný na úřední desce od 20. 4. do 6. 5. 2020, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 usnesením č. 200/15, účetní doklady č. 20-012-00065 ze dne 25. 5. 2020 (předpis pohledávky) a č. 20-022-00038 ze dne 25. 5. 2020 (vyřazení z majetku obce),
- kupní smlouva č. 2020/4 uzavřená dne 27. 5. 2020 s kupujícím - fyzickou osobou na prodej pozemku parc.č. 1069/11 v k.ú. Jindřichov ve Slezsku za cenu Kč 180.538,05 včetně DPH, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 20. 4. do 6. 5. 2020, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 usnesením č. 200/15, účetní doklady č. 20-012-00061 ze dne 18. 5. 2020 (předpis pohledávky) a č. 20-022-00040 ze dne 28. 5. 2020 (vyřazení z majetku obce),
 - kupní smlouva uzavřená dne 16. 12. 2019 s prodávajícím Lesy České republiky s.p. na koupi pozemku parc.č. 5391/8 v k.ú. Jindřichov ve Slezsku za cenu Kč 26.569,- včetně DPH, dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřený dne 27. 2. 2020 (změna ceny znaleckého posudku), nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019 usnesením č. 104/8, účetní doklady č. 20-022-00005 ze dne 21. 1. 2020 (zařazení na majetkový účet) a č. 20-002-00102 ze dne 17. 2. 2020 (předpis závazku),
 - smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8015567/VB/1 uzavřená dne 23. 4. 2020 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. na umístění, provoz a údržbu distribučního zařízení na pozemku parc.č. 5077 v k.ú. Jindřichov ve Slezsku za jednorázovou náhradu Kč 1.000,- bez DPH, účetní doklady č. 20-012-00056 ze dne 28. 4. 2020 (předpis pohledávky) a č. 20-022-00029 ze dne 29. 4. 2020 (analytické rozlišení majetku s omezením vlastnických práv),
 - kupní smlouva uzavřená dne 18. 2. 2020 s dodavatelem Expol Trade s.r.o. na koupi zděného objektu a mostní váhy v celkové hodnotě Kč 114.950,-, účetní doklad č. 20-002-00123 ze dne 18. 2. 2020 - faktura přijatá, usnesení zastupitelstva obce č. 241/20 ze dne 14. 9. 2020 (schválení kupní smlouvy),

dodávka a montáž "Zavlažování hřiště"

- dotace - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 07562/2019/RRC ze dne 22. 11. 2019 na realizaci projektu "Dobudování zázemí pro sportovní a školský areál v Jindřichově" v max. výši Kč 2.251.600,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 147/11 ze dne 14. 10. 2019, účetní doklad č. 19-801-00194 ze dne 10. 12. 2019 (příjem 1. zálohy Kč 1,801.280,-), dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje evidenční č. 07562/2019/RRC ze dne 25. 11. 2020 (prodloužení doby realizace projektu), usnesení zastupitelstva obce č. 238/20 ze dne 14. 9. 2020 (schválení dodatku), průběžné vyúčtování projektu ze dne 11. 1. 2021,
- smlouva o dílo č. 2020/04/CZ ze dne 18. 3. 2020 uzavřená se zhotovitelem Petr Machač, IČ 60393653 na prodej a montáž závlahového systému fotbalového hřiště ve výši Kč 311.276,- bez DPH, účetní doklady č. 20-004-00007 ze dne 31. 3. 2020 (předpis faktury na Kč 311.276,- bez DPH) a č. 20-801-00051 ze dne 14. 4. 2020 (úhrada), rozpočtové krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2020 (paragraf 3412),
- podklady k výběrovému řízení - přímé oslovení 3 dodavatelů ze dne 16. 3. 2020, 3 cenové nabídky a výběr nejvýhodnější nabídky (fa Petr Machač, Dolní Kounice),

obnova Švédské kaple

- smlouva o dílo uzavřená dne 26. 9. 2019 s vybraným dodavatelem Milan Adámek, IČ 64072215 (výběrové řízení realizováno v roce 2019), předmět díla - stavební práce, cena díla Kč 313.332,- (dodavatel není plátcem DPH), předávací protokol hotového díla ze dne 29. 5. 2020, účetní doklady - přijaté faktury č. 20-004-00001 ze dne 6. 1. 2020, č. 20-004-00002 ze dne 5. 2. 2020, č. 20-004-00004 ze dne 2. 3. 2020, č. 20-004-00006 ze dne 3. 4. 2020 a č. 20-004-00008 ze dne 6. 5. 2020,
- smlouva o dílo uzavřená dne 25. 9. 2019 s vybraným dodavatelem Václav Boháč, IČ 42000157 (výběrové řízení realizováno v roce 2019), předmět díla - zhotovení vstupních dveří a oltáře, cena díla Kč 75.988,- (včetně DPH), účetní doklad - přijatá faktura č. 20-004-00003 ze dne 19. 2. 2020,

- finanční krytí uzavřených smluv - ve schváleném rozpočtu na rok 2020,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace z programu Podpora rozvoje regionů 2019+ ze dne 11. 10. 2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, výše dotace max. Kč 272.524,-, vyúčtování dotace - soupis účetních dokladů ze dne 15. 5. 2020, účetní doklady č. 20-022-00048 ze dne 29. 5. 2020 (předpis dotace) a č. 20-807-00016 ze dne 26. 5. 2020 a č. 20-807-00015 ze dne 20. 5. 2020 (příjem dotace na bankovní účet obce),

rozpočet a závěrečný účet

- výkaz FIN 2-12M k 31. 7. 2020,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2020,
- rozpočet na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 usnesením č. 162/13 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 1. 2020, návrh rozpočtu zveřejněný na úřední desce od 29. 11. do 16. 12. 2020,
- rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2020 usnesením č. 177/14 a zveřejněné na internetových stránkách obce od 27. 4. 2020,
- rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 usnesením č. 205/16 a zveřejněné na internetových stránkách obce od 1. 6. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 usnesením č. 163/13 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 1. 2020,
- závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020 usnesením č. 207/17 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 6. 2020,

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- rozvaha k 31. 7. 2020,
- rozvaha včetně přílohy k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2020 usnesením č. 182/14,
- smlouva o koupi osobního motorového vozidla uzavřená dne 18. 2. 2020 s kupujícím Jesenická lesní s.r.o., předmět smlouvy - Renault Kangoo, r. v. 2001, cena 15 tis. Kč, účetní doklad č. 20-711-00027 ze dne 18. 2. 2020 (předpis pohledávky a vyřazení z majetku obce),
- inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2021 včetně příloh (inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020), inventurní soupisy (účty 021, 311, 403, 451, 452, 459, 462 a 469),

odměňování

- mzdové listy uvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2020,

zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Jindřichov, okres Bruntál

- účetní závěrka organizace za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2020 usnesením č. 175/14,
- sdělení závazného ukazatele na rok 2020 ze dne 6. 1. 2020 - příspěvek na provoz,
- protokol č. 3/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 30. 9. 2020 (nebyly zjištěny nedostatky), pověření č. 3/2020 ze dne 24. 9. 2020.

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. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **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),
24. **směrnice Ministerstva vnitra č.j. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

OBEC JINDŘICHOV
FINANČNÍ VÝBOR

PROTOKOL č. 3/2020

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola Jindřichov, okres Bruntál
Jindřichov 457, 793 83 Jindřichov
IČ: 70645469
ředitelka: Mgr. Zlata Steuerová, MBA
telefon: 554641746, 702020296
e-mail: steuerova@zsjindrichov.cz

Zřizovatel:

Obec Jindřichov
Jindřichov 58, 793 83 Jindřichov
IČ: 00296074
starosta: Martin Korduliak
telefon: 554641129
e-mail: starosta@obecjindrichov.cz

HOSPODAŘENÍ S VEŘEJNÝMI PROSTŘEDKY

ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Časový plán kontroly: kontrolované období **od 1. 1. 2020 – 31. 8. 2020.**

Kontrola na místě byla provedena dne: **30. 9. 2020** v době od 14.00 – 16.45 hod.

Pověření č. 3/2020 ke kontrole vydal starosta p. Martin Korduliak dne 24. 9. 2020.

Finanční kontrola byla provedena na základě ustanovení §9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v budově Základní školy v Jindřichově č. 457.

Kontrolu provedli:

Pan Jan Huplík	- místopředseda finančního výboru
Paní Markéta Peterová	- hlavní účetní obce
Paní Radmila Ejemová	- mzdová účetní obce

Za ZŠ a MŠ Jindřichov přítomni:

- Mgr. Zlata Steuerová, MBA – ředitelka
- Ing. Jana Kučeriková – ekonomka
- Mgr. Jana Zábranská – statutární zástupce ředitele ZŠ

Doklady poskytnuté ke kontrole za období 1/2020 – 8/2020:

Přijaté faktury za ZŠ a MŠ, číselná řada: 10200001 - 10200185.

Přijaté faktury za školní jídelnu, číselná řada: 20200001 - 20200090.

Vydané faktury, číselná řada: 20001 - 20008.

Příjmové a výdajové pokladní doklady:

- základní škola, číselná řada 20200001 - 20200211,
- školní jídelna, číselná řada 20200001 - 20200161,
- mateřská škola, číselná řada 20200001 - 20200023,
- pokladna FKSP, číselná řada 20200001 - 20200003.

Bankovní výpisy.

Hlavní kniha, rozvaha a výkaz zisku a ztráty PO ke dni 31. 8. 2020.

Výkaz FIN 2-12M k 31. 8. 2020, který poskytla účetní obce, p. Markéta Peterová, včetně rozpisu jednotlivých položek paragrafu 3113.

Kontrolní zjištění:

1) Zhodnocení plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků z předchozí kontroly

Opatření k nápravě při kontrole dne 12. 2. 2020 nebyla uložena.

2) Příjemce dotací má právní subjektivitu. Hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

Zjištění skutečného stavu přijatých dotací a jeho porovnání s příslušnou dokumentací

Celková výše přijatých příspěvků:

Od Obce Jindřichov: za období 1-8/2020	1 446 900,00 Kč
Obec Vysoká	80 000,00 Kč
Celkem	1 526 900,00 Kč

Odsouhlaseno s evidencí ZŠ a MŠ Jindřichov účet 672 100 a Obcí Jindřichov (celkem účet 672 100 - příspěvek obce Kč 1 526 900,00).

Výdaje z rozpočtu Obce Jindřichov celkem ke dni 31. 8. 2020 dle výkazu Fin 2-12M, par. 3113 Základní škola

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
3113	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	1 454,00 Kč
3113	5169	Nákup ostatních služeb	15 142,00 Kč
3113	5171	Opravy a udržování	0,00 Kč
3113	5194	Věcné dary	0,00 Kč
3113	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	770 900,00 Kč
3113	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO	80 000,00 Kč
3113	6121	Budovy, haly a stavby	0,00 Kč
3113	6351	Investiční transfery zřízeným PO	676 000,00 Kč
3113		Základní školy	1 543 496,00 Kč

Vysvětlivky:

PO=příspěvková organizace

Za období od 1. 1. 2020 – 31. 8. 2020 činily celkové výdaje z obecního rozpočtu Kč 1 543 496,00. Plánované výdaje na rok 2020 činí Kč 3 610 000,00. Plnění ke dni 31. 8. 2020 činí **42,76%**.

Byla provedena kontrola stavu účtů ke dni 31. 8. 2020.

Pohyb peněžních prostředků – peněžní tok za uvedené období:

BĚŽNÝ ÚČET - účet 241 100, č. 166870137/0300, účet je veden u Poštovní spořitelny, a.s.

Počáteční stav 01.01.2020	3 095 237,93 Kč
Příjmy 1 - 8/2020	15 158 992,68 Kč
Výdaje 1 - 8/2020	15 020 522,20 Kč
Konečný stav ke dni 31. 8. 2020	3 233 708,41 Kč

BĚŽNÝ ÚČET FKSP - účet 243 100, č. 152640322/0300, účet je veden u Poštovní spořitelny, a.s.

Počáteční stav 01.01.2020	211 180,95 Kč
Příjmy 1 - 8/2020	189 782,84 Kč
Výdaje 1 - 8/2020	242 786,10 Kč
Konečný stav ke dni 31. 8. 2020	158 177,69 Kč

Zůstatky na výpisech z bankovních účtů u peněžních ústavů souhlasí se stavy účtů vedených v účetní evidenci – hlavní knize.

Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce leden – srpen roku 2020.

Pohyb peněžních prostředků – peněžní tok za uvedené období:

POKLADNA - ŠKOLA - účet 261 100

Počáteční stav 01.01.2020	38 491,00 Kč
Příjmy 1 - 8/2020	135 190,00 Kč
Výdaje 1 - 8/2020	171 436,00 Kč
Konečný stav ke dni 31. 8. 2020	2 245,00 Kč

POKLADNA - ŠKOLNÍ JÍDELNA - účet 261 200

Počáteční stav 01.01.2020	8 135,00 Kč
Příjmy 1 - 8/2020	598 262,00 Kč
Výdaje 1 - 8/2020	586 702,00 Kč
Konečný stav ke dni 31. 8. 2020	19 695,00 Kč

POKLADNA – MŠ - účet 261 300

Počáteční stav 01.01.2020	12 813,00 Kč
Příjmy 1 - 8/2020	1 200,00 Kč
Výdaje 1 - 8/2020	9 815,00 Kč
Konečný stav ke dni 31. 8. 2020	4 198,00 Kč

POKLADNA – FKSP - účet 261 400

Počáteční stav 01.01.2020	3 190,00 Kč
Příjmy 1 - 8/2020	10 000,00 Kč
Výdaje 1 - 8/2020	8 950,00 Kč
Konečný stav ke dni 31. 8. 2020	4 240,00 Kč

Kontrolované účetní doklady mají předepsané náležitosti dle §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Počáteční i konečné zůstatky v pokladních knihách souhlasí s údaji uvedenými v hlavní knize.

PŘIJATÉ - DOŠLÉ FAKTURY

Stav závazků na účtu 321 100 - Dodavatelé ke dni 31. 8. 2020 **Kč 146 469,33.**

Namátkově byla provedena kontrola náležitostí a úhrad dodavatelských faktur.

ŠKOLNÍ JÍDELNA

Datum došlé fa	Interní číslo fa	VS faktury	Částka v Kč	Splatnost	Úhrada
3.7.2020	20200073	2020007	5 364,96	14.7.2020	7.7.2020
31.3.2020	20200045	20200011	5 500,00	8.4.2020	31.3.2020
27.2.2020	20200032	2020085	24 390,80	2.3.2020	3.3.2020

Faktura 20200032 uhrazena jeden den po splatnosti.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA a MATEŘSKÁ ŠKOLA

Datum došlé fa	Interní číslo fa	VS faktury	Částka v Kč	Splatnost	Úhrada
11.5.2020	10200086	2001200054	2 044,00	25.5.2020	14.5.2020
21.6.2020	10200128	1190132708	568,00	3.7.2020	30.6.2020
21.7.2020	10200159	2001416	13 358,00	30.7.2020	23.7.2020

Výše uvedené faktury byly uhrazeny před datem splatnosti.

VYDANÉ FAKTURY

Stav pohledávek na účtu 311 100 - Odběratelé **Kč 2 220,00**. Namátkově byla provedena kontrola náležitostí vystavených faktur odběratelům.

Datum vystavení fa	VS faktury	Částka v Kč	Splatnost	Úhrada přijatá
21.8.2020	20008	900,00	31.8.2020	7.9.2020
30.6.2020	20005	1 320,00	10.7.2020	20.7.2020
23.3.2020	20003	1 320,00	31.3.2020	30.3.2020

Faktury, které byly námatkově vybrány, obsahují potřebné náležitosti. První a druhá faktura byly uhrazeny po lhůtě splatnosti.

V y b r a n é n á k l a d y:

Náklady - hlavní činnost:

Hlavní účel, pro který se příspěvková organizace zřizuje, je zajištění činnosti v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) ve znění pozdějších předpisů.

Náklady – doplňková činnost:

- Závodní stravování.
- Hostinská činnost.
- Pořádání kulturních, zábavních, sportovních a výchovných akcí.
- Pořádání odborných kurzů – vyučování cizích jazyků, informatiky.
- Pronájem nebytových prostor předaného a vlastního majetku.

502 - Spotřeba elektrické energie, plyn, vodné ke dni 31. 8. 2020

Druh energie	Stav 31. 8. 2020	Stav 31. 8. 2019	Zvýšení/Snížení
Elektrická energie	178 714,78	196 304,83	- 17 590,05
Plyn	344 808,17	250 562,25	94 245,92
Vodné	40 779,00	51 553,00	- 10 774,00
CELKEM	564 301,95	498 420,08	65 881,87

Náklady za spotřebovanou energii ke dni 31. 8. 2020 se oproti stejnému období loňského roku **zvýšily** o Kč 65 881,87.

511 - Opravy a udržování

Stav k 31. 8. 2020	Stav k 31. 8. 2019	Zvýšení/Snížení
Kč 338 328,18	Kč 188 246,00	+ 150 082,18

Náklady za opravy a udržování ke dni 31. 8. 2020 se oproti stejnému období loňského roku **zvýšily** o Kč 150 082,18.

512 - Cestovné

Stav k 31. 8. 2020	Stav k 31. 8. 2019	Zvýšení/Snížení
Kč 16 897,00	Kč 33 099,00	- 16 202,00

Náklady za cestovné ke dni 31. 8. 2020 se oproti stejnému období loňského roku **snížily** o Kč 16 202,00.

518 - Ostatní služby - např. ekonomický servis, právní servis, poštovní poplatky, likvidace odpadu, předplatné, výlety dětí, revize, programové vybavení, telefonní poplatky atd.

Stav k 31. 8. 2020	Stav k 31. 8. 2019	Zvýšení/Snížení
Kč 340 284,81	Kč 286 634,42	+ 53 650,39

Náklady za ostatní služby ke dni 31. 8. 2020 se oproti stejnému období loňského roku **zvýšily** o Kč 53 650,39.

521 - Mzdové náklady

Stav k 31. 8. 2020	Stav k 31. 8. 2019	Zvýšení/Snížení
Kč 8 508 867,00	Kč 7 964 161,00	+ 544 706,00

Mzdové náklady ke dni 31. 8. 2020 se oproti stejnému období loňského roku **zvýšily** o Kč 544 706,00.

524 - Zákonné sociální pojištění (sociální + zdravotní pojištění)

Stav k 31. 8. 2020	Stav k 31. 8. 2019	Zvýšení/Snížení
Kč 2 795 625,00	Kč 2 642 218,02	+ 153 406,98

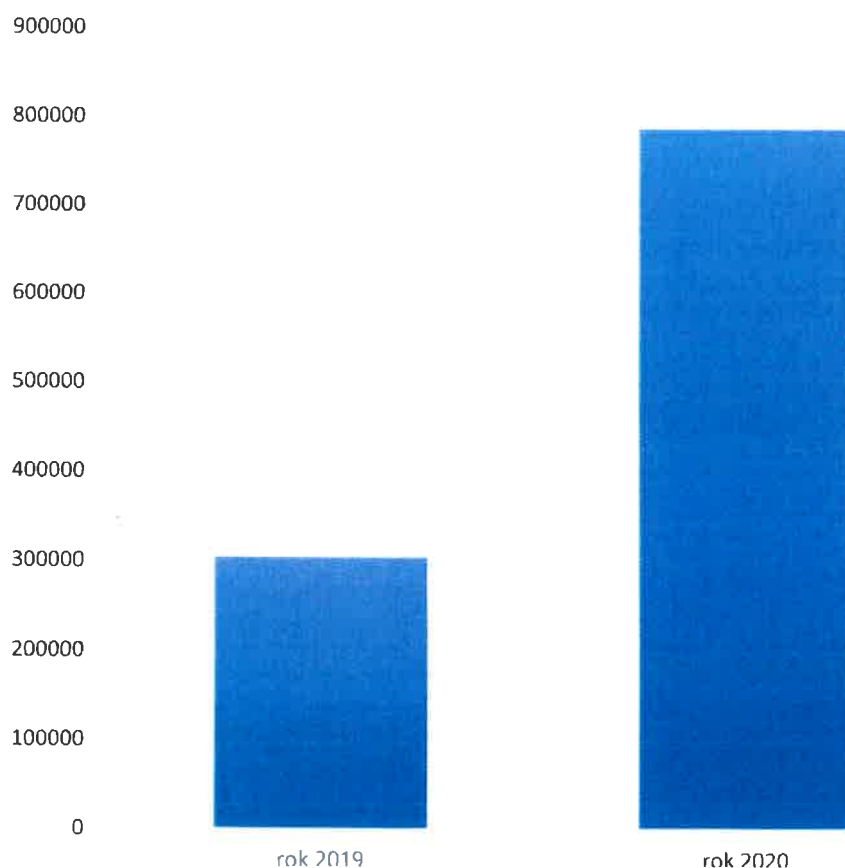
Náklady za zákonné sociální a zdrav. pojištění ke dni 31. 8. 2020 se oproti stejnému období loňského roku **zvýšily** o Kč 153 406,98.

Hospodářský výsledek celkem za organizaci ke dni 31. 8. 2020
tj. hlavní činnost + hospodářská činnost + **Kč 786 720,58**

VÝNOSY	Kč 14 730 813,02
NÁKLADY	Kč 13 944 092,44
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	Kč 786 720,58

Celkový výsledek hospodaření ke dni 31. 8. 2020 – zlepšený hospodářský výsledek + **Kč 786 720,58**. Za stejné období loňského roku, tj. ke dni 31. 8. 2019 byl celkový výsledek hospodaření také zlepšený, výše + **Kč 304 207,66** (výnosy celkem Kč 13 657 089,81, náklady celkem Kč 13 352 882,15).

Grafické znázornění celkového hospodářského výsledku
ke dni 31. 8. za roky 2019 a 2020



Finanční výbor provedl kontrolu rozdělení výsledku hospodaření za rok 2019 ve výši **Kč 319 496,36**.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Jindřichov, okres Bruntál za rok 2019 ve výši Kč 319 496,36, pod bodem usnesení č. 175/14 ze dne 15. 4. 2020. Přerozdělení hospodářského výsledku za rok 2019 je následující: do fondu odměn bude převedena částka Kč 150 000,00 a do rezervního fondu Kč 169 496,36.

Zaúčtování bylo provedeno účetním dokladem číslo: UCT45 dne 29. 4. 2020 celkem Kč 319 496,36.

Závěr:

Nedostatky nebyly zjištěny.

Opatření k nápravě – vzhledem k výsledkům kontroly se ZŠ a MŠ Jindřichov opatření k nápravě neukládá.

Nejsou vyloučena další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zápis provedl Jan Huplík dne 30. 9. 2020.

Podpisy osob kontrolujících

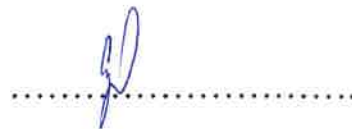
Jan Huplík



Markéta Peterová



Radmila Ejemová



Přílohy:

- a) Rozvaha a výkaz zisku a ztráty PO ke dni 31. 8. 2020
- b) Přílohy poskytnuté Obcí Jindřichov – FIN 2-12M, výpis obrátů na účtech, par. 3113, pol. č. 5139, 5169, 5331 a 5336, 6351, tj. celkem 6 listů

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle §13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu.

Mgr. Zlata Steuerová, MBA

ředitelka Základní školy a Mateřské školy Jindřichov, okres Bruntál

Základní škola a Mateřská škola
Jindřichov, okres Bruntál
793 83 Jindřichov 457
IČ: 706 45 469
Tel./fax 554641746, Mob. 702020296

Zlata Steuerová

podpis, razítko

5. 10. 2020

datum seznámení
a převzetí protokolu

Počet stran protokolu: 10



Rozdělovník:

1x Obec Jindřichov

1x Základní škola a Mateřská škola Jindřichov, okres Bruntál

1x Finanční výbor

OBEC JINDŘICHOV
FINANČNÍ VÝBOR

PROTOKOL č. 2/2021

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola Jindřichov, okres Bruntál
Jindřichov 457, 793 83 Jindřichov
IČ: 70645469
ředitelka: Mgr. Zlata Steuerová, MBA
telefon: 702020296
e-mail: steuerova@zsjindrichov.cz

Zřizovatel:

Obec Jindřichov
Jindřichov 58, 793 83 Jindřichov
IČ: 00296074
starosta: Martin Korduliak
telefon: 554641129
e-mail: starosta@obecjindrichov.cz

HOSPODAŘENÍ S VEŘEJNÝMI PROSTŘEDKY

ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Časový plán kontroly: kontrolované období **od 1. 9. 2020 – 31. 12. 2020.**

Kontrola na místě byla provedena dne: **12. 2. 2021** v době od 09.00 – 12.00 hod.

Pověření č. 2/2021 ke kontrole vydal starosta p. Martin Korduliak dne 8. 2. 2021.

Finanční kontrola byla provedena na základě ustanovení §9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v budově Základní školy v Jindřichově č. 457.

Kontrolu provedli:

Jan Huplík	- místopředseda finančního výboru
Markéta Peterová	- hlavní účetní obce
Radmila Ejemová	- mzdová účetní obce

Za ZŠ a MŠ Jindřichov přítomni:

- Mgr. Zlata Steuerová, MBA – ředitelka
- Ing. Jana Kučeriková – ekonomka
- Mgr. Jana Zábranská – statutární zástupce školy

Doklady poskytnuté ke kontrole za období 9/2020 – 12/2020:

Přijaté faktury za ZŠ a MŠ, číselná řada: 10200186 - 10200318.

Přijaté faktury za školní jídelnu, číselná řada: 20200091 - 20200145.

Vydané faktury, číselná řada: v kontrolovaném období nebyly žádné vystaveny.

Příjmové a výdajové pokladní doklady:

- základní škola, pokladní doklad, číselná řada 20200212 - 20200295,
- školní jídelna, číselná řada 20200162 - 20200250,
- mateřská škola, pokladní doklad, číselná řada 20200024 - 20200044,
- pokladna FKSP, číselná řada 20200004 - 20200008

Bankovní výpisy.

Hlavní kniha, rozvaha a výsledovka PO ke dni 31. 12. 2020.

Výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2020, který poskytla účetní obce, p. Markéta Peterová, včetně rozpisu jednotlivých položek paragrafu 3113.

Kontrolní zjištění:

1) Zhodnocení plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků z předchozí kontroly

Opatření k nápravě při kontrole dne 30. 9. 2020 nebyla uložena.

2) Příjemce dotací má právní subjektivitu. Hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

Zjištění skutečného stavu přijatých dotací a jeho porovnání s příslušnou dokumentací

Celková výše přijatých příspěvků:

Od Obce Jindřichov: za období 1-12/2020	2 480 000,00 Kč
Obec Vysoká	80 000,00 Kč
Celkem	2 560 000,00 Kč

Odsouhlaseno s evidencí ZŠ a MŠ Jindřichov a Obce Jindřichov. Z částky Kč 2 480 000 činí Kč 1 748 000 neinvestiční dotace a Kč 732 000 činí investiční dotace.

Výdaje z rozpočtu Obce Jindřichov celkem ke dni 31. 12. 2020 dle výkazu Fin 2-12M, par. 3113 Základní škola

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
3113	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	1 865,00 Kč
3113	5169	Nákup ostatních služeb	46 112,00 Kč
3113	5171	Opravy a udržování	0,00 Kč
3113	5194	Věcné dary	0,00 Kč
3113	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	1 748 000,00 Kč
3113	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO	80 000,00 Kč
3113	6121	Budovy, haly a stavby	1 508 593,00 Kč
3113	6351	Investiční transfery zřízeným PO	732 000,00 Kč
3113		Základní školy	4 116 570,00 Kč

Vysvětlivky:

PO=příspěvková organizace

Za období od 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020 činily celkové výdaje z obecního rozpočtu Kč 4 116 570,00. Paragraf 3113, položka 6121 – jednalo se o rekonstrukci střechy tělocvičny.

Pro srovnání rok 2019 - historie

Výdaje z rozpočtu Obce Jindřichov celkem ke dni 31. 12. 2019 dle výkazu
Fin 2-12M, par. 3113 Základní škola

Paragraf	Položka	Text	Výsledek od počátku roku
3113	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	23 805,78 Kč
3113	5169	Nákup ostatních služeb	17 509,00 Kč
3113	5171	Opravy a udržování	31 152,00 Kč
3113	5194	Věcné dary	1 336,00 Kč
3113	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	2 370 000,00 Kč
3113	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO	1 366 069,00 Kč
3113	6121	Budovy, haly a stavby	0,00 Kč
3113		Základní školy	3 809 871,78 Kč

Celkové výdaje z rozpočtu Obce Jindřichov za rok 2020 jsou oproti roku 2019 vyšší o Kč 306 698,22.

Byla provedena kontrola stavu účtů ke dni 31. 12. 2020.

Pohyb peněžních prostředků – peněžní tok za uvedené období:

BĚŽNÝ ÚČET-účet 241 100, č. 166870137/0300, účet je veden u Poštovní spořitelny, a.s.

Počáteční stav 01.01.2020	3 095 237,93 Kč
Příjmy 1 - 12/2020	23 722 801,39 Kč
Výdaje 1 - 12/2020	23 912 218,52 Kč
Konečný stav ke dni 31. 12. 2020	2 905 820,80 Kč

BĚŽNÝ ÚČET FKSP-účet 243 100, č. 152640322/0300, účet je veden u Poštovní spořitelny, a.s.

Počáteční stav 01.01.2020	211 180,95 Kč
Příjmy 1 - 12/2020	314 329,06 Kč
Výdaje 1 - 12/2020	418 376,03 Kč
Konečný stav ke dni 31. 12. 2020	107 133,98 Kč

Zůstatky na výpisech z bankovních účtů u peněžních ústavů souhlasí se stavy účtů vedených v účetní evidenci – hlavní knize.

Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce září – prosinec roku 2020.

Pohyb peněžních prostředků – peněžní tok za uvedené období:

POKLADNA – ŠKOLA - účet 261 100

Počáteční stav 01.01.2020	38 491,00 Kč
Příjmy 1 - 12/2020	214 914,00 Kč
Výdaje 1 - 12/2020	233 264,00 Kč
Konečný stav ke dni 31. 12. 2020	20 141,00 Kč

POKLADNA - ŠKOLNÍ JÍDELNA - účet 261 200

Počáteční stav 01.01.2020	8 135,00 Kč
Příjmy 1 - 12/2020	946 424,00 Kč
Výdaje 1 - 12/2020	952 314,00 Kč
Konečný stav ke dni 31. 12. 2020	2 245,00 Kč

POKLADNA – MŠ - účet 261 300

Počáteční stav 01.01.2020	12 813,00 Kč
Příjmy 1 - 12/2020	21 400,00 Kč
Výdaje 1 - 12/2020	22 118,00 Kč
Konečný stav ke dni 31. 12. 2020	12 095,00 Kč

POKLADNA-FKSP-účet 261 400

Počáteční stav 01.01.2020	3 190,00 Kč
Příjmy 1 - 12/2020	12 629,00 Kč
Výdaje 1 - 12/2020	15 819,00 Kč
Konečný stav ke dni 31. 12. 2020	0,00 Kč

Kontrolované účetní doklady mají předepsané náležitosti dle §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Počáteční i konečné zůstatky v pokladních knihách souhlasí s údaji uvedenými v hlavní knize.

PŘIJATÉ-DOŠLÉ FAKTURY

Stav závazků na účtu 321 100 - Dodavatelé ke dni 31. 12. 2020 **Kč 33 914,27**.
Namátkově byla provedena kontrola náležitostí a úhrad dodavatelských faktur.

ŠKOLNÍ JÍDELNA

Datum došlé fa	Interní číslo fa	VS faktury	Částka v Kč	Splatnost	Úhrada
20.10.2020	20200120	200701907	5 353,25	30.10.2020	20.10.2020
25.11.2020	20200131	740286322	9 608,83	27.11.2020	26.11.2020
7.12.2020	20200139	740302316	14 987,19	18.12.2020	8.12.2020

Výše uvedené faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA a MATEŘSKÁ ŠKOLA

Datum došlé fa	Interní číslo fa	VS faktury	Částka v Kč	Splatnost	Úhrada
14.12.2020	10200285	2010343	17 500,36	9.12.2020	14.12.2020
7.12.2020	10200257	203478	11 573,65	14.12.2020	11.12.2020
10.12.2020	10200281	20190008329	871,00	21.12.2020	11.12.2020

První faktura uhrazena po splatnosti, což bylo zapříčiněno dodáním faktury až dne 14. 12. 2020.

VYDANÉ FAKTURY

Stav pohledávek na účtu 311 100 - Odběratelé **Kč 0,00**.

Datum vystavení fa	VS faktury	Částka v Kč	Splatnost	Úhrada přijatá

V kontrolovaném období nebyly vystaveny žádné faktury.

V y b r a n é n á k l a d y:

Náklady - hlavní činnost:

Hlavní účel, pro který se příspěvková organizace zřizuje, je zajištění činnosti v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) ve znění pozdějších předpisů.

Náklady – doplňková činnost:

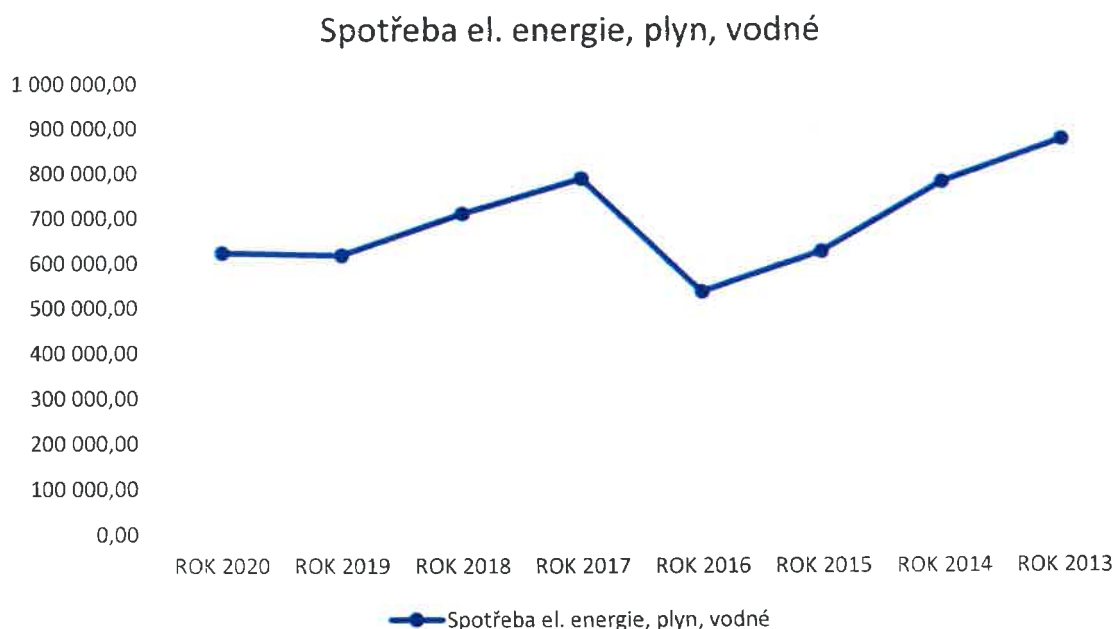
- Závodní stravování.
- Hostinská činnost.
- Pořádání kulturních, zábavních, sportovních a výchovných akcí.
- Pořádání odborných kurzů – vyučování cizích jazyků, informatiky.
- Pronájem nebytových prostor předaného a vlastního majetku.

502 - Spotřeba el. energie, plyn, vodné

Hlavní činnost	Výše v Kč	Hospodářská činnost	Výše v Kč	CELKEM
ROK 2020	510 218,69	ROK 2020	112 159,80	622 378,49
ROK 2019	545 218,21	ROK 2019	72 322,06	617 540,27
ROK 2018	665 533,10	ROK 2018	44 485,99	710 019,09
ROK 2017	733 100,41	ROK 2017	54 772,42	787 872,83
ROK 2016	458 183,37	ROK 2016	77 592,27	535 775,64
ROK 2015	544 621,40	ROK 2015	80 865,58	625 486,98
ROK 2014	717 162,78	ROK 2014	61 952,54	779 115,32
ROK 2013	774 334,35	ROK 2013	98 624,60	872 958,95

V roce 2020 došlo ke **zvýšení** nákladů na energii o **Kč 4 838,22** oproti roku 2019.

Grafické znázornění výše uvedené tabulky - Spotřeba el. energie, plyn, vodné (celková spotřeba) v letech 2013 - 2020

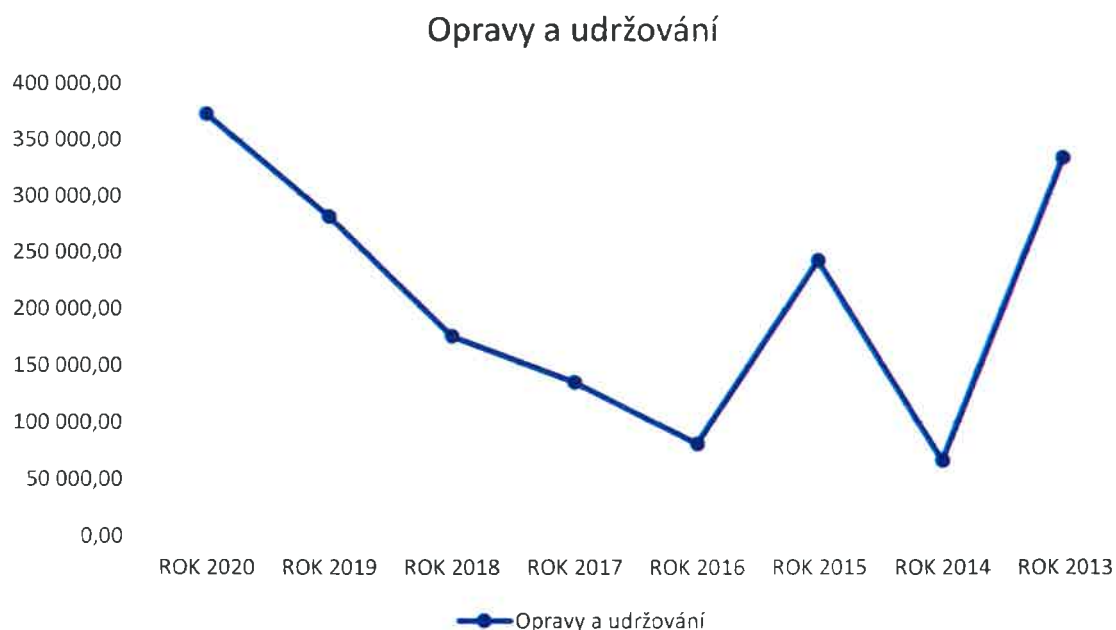


511 - Opravy a udržování

Hlavní činnost	Výše v Kč	Hospodářská činnost	Výše v Kč	CELKEM
ROK 2020	361 851,75	ROK 2020	10 698,00	372 549,75
ROK 2019	268 440,46	ROK 2019	12 935,99	281 376,45
ROK 2018	150 088,39	ROK 2018	25 627,17	175 715,56
ROK 2017	131 952,61	ROK 2017	3 067,13	135 019,74
ROK 2016	72 758,44	ROK 2016	8 175,96	80 934,40
ROK 2015	228 424,00	ROK 2015	13 919,76	242 343,76
ROK 2014	56 487,87	ROK 2014	9 547,43	66 035,30
ROK 2013	325 488,23	ROK 2013	7 941,18	333 429,41

V roce 2020 došlo ke **zvýšení** nákladů na opravy a udržování o **Kč 91 173,30** oproti roku 2019.

Grafické znázornění výše uvedené tabulky - Opravy a udržování
(celková spotřeba) v letech 2013 - 2020

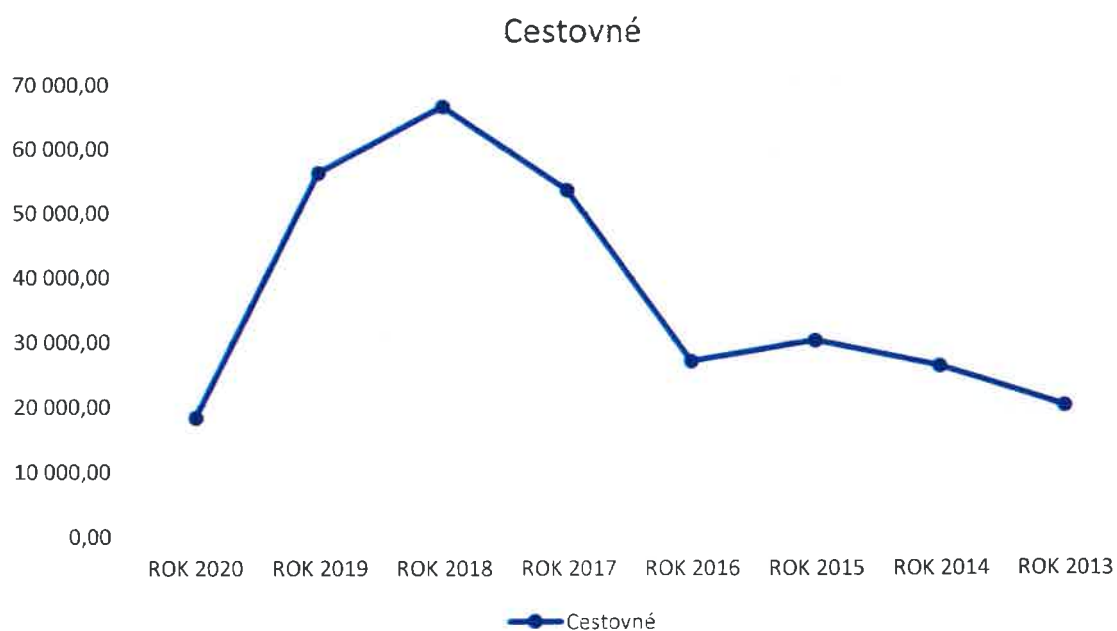


512 - Cestovné

Hlavní činnost	Výše v Kč	Hospodářská činnost	Výše v Kč	CELKEM
ROK 2020	18 281,00	ROK 2020	0,00	18 281,00
ROK 2019	56 220,00	ROK 2019	0,00	56 220,00
ROK 2018	66 586,00	ROK 2018	0,00	66 586,00
ROK 2017	53 540,00	ROK 2017	0,00	53 540,00
ROK 2016	26 924,77	ROK 2016	65,23	26 990,00
ROK 2015	30 092,12	ROK 2015	57,88	30 150,00
ROK 2014	26 251,00	ROK 2014	0,00	26 251,00
ROK 2013	20 119,00	ROK 2013	0,00	20 119,00

V roce 2020 došlo ke **snížení** nákladů na cestovné o **Kč 37 939,-** oproti roku 2019.

Grafické znázornění výše uvedené tabulky - Cestovné
(celková spotřeba) v letech 2013 – 2020

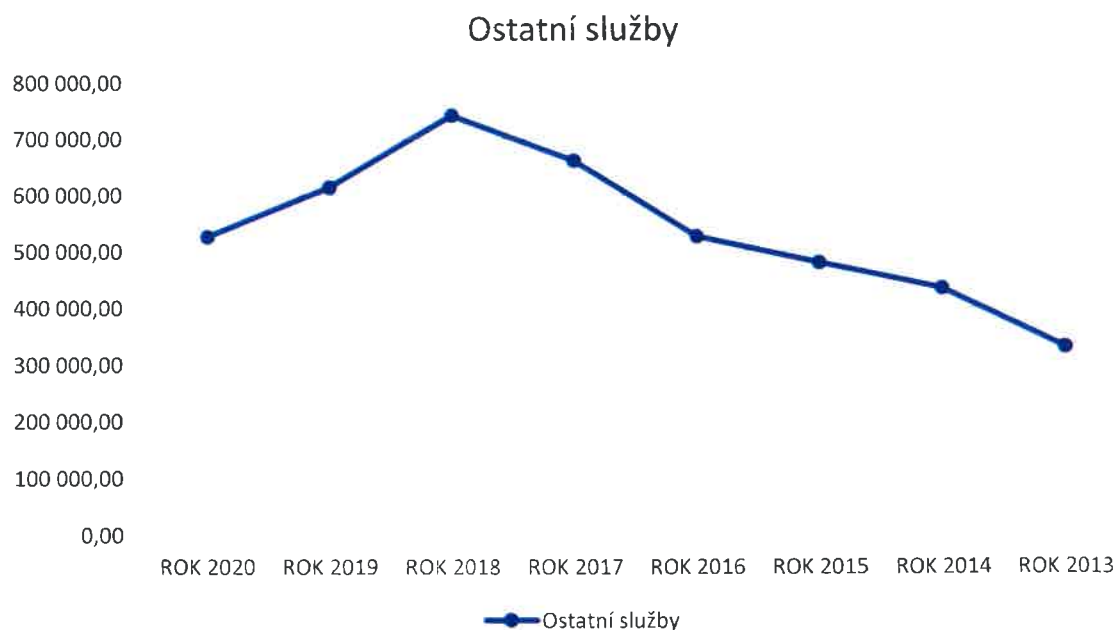


518 - Ostatní služby (např. právní servis, likvidace odpadu, výlety dětí, revize, plavecký výcvik, tel. poplatky, ad.

Hlavní činnost	Výše v Kč	Hospodářská činnost	Výše v Kč	CELKEM
ROK 2020	512 826,33	ROK 2020	13 310,03	526 136,36
ROK 2019	611 750,73	ROK 2019	2 439,62	614 190,35
ROK 2018	737 827,31	ROK 2018	4 262,40	742 089,71
ROK 2017	653 826,33	ROK 2017	7 521,33	661 347,66
ROK 2016	518 052,05	ROK 2016	8 751,75	526 803,80
ROK 2015	475 282,14	ROK 2015	4 657,16	479 939,30
ROK 2014	425 302,85	ROK 2014	8 876,72	434 179,57
ROK 2013	318 221,07	ROK 2013	12 144,05	330 365,12

V roce 2020 došlo ke **snížení** nákladů na ostatní služby o **Kč 88 053,99** oproti roku 2019.

Grafické znázornění výše uvedené tabulky – Ostatní služby
(celková spotřeba) v letech 2013 – 2020

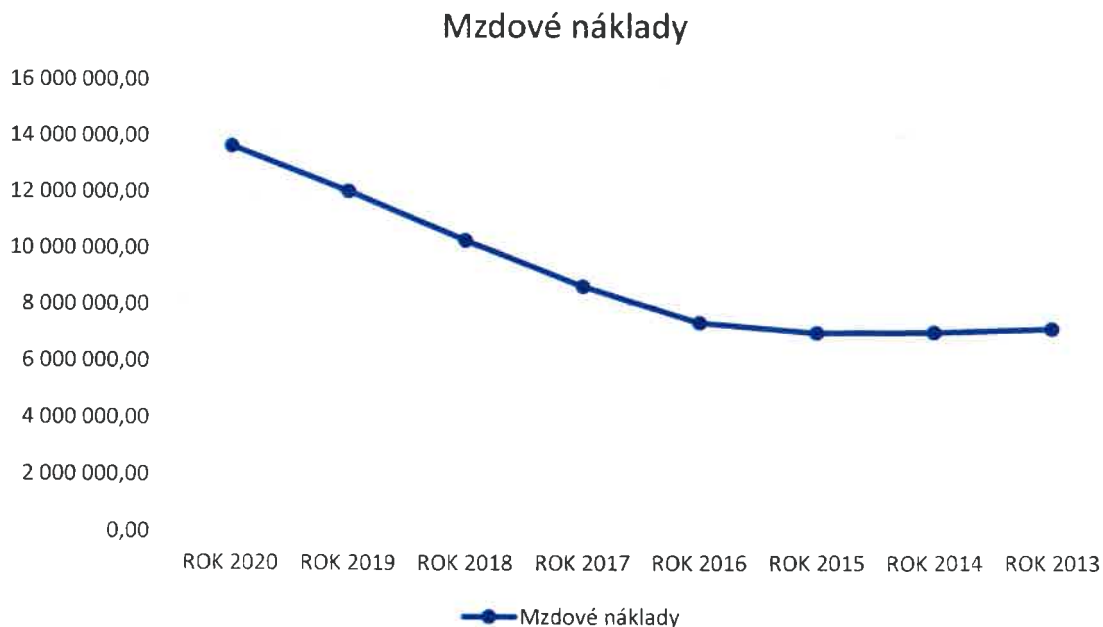


521 - Mzdové náklady

Hlavní činnost	Výše v Kč	Hospodářská činnost	Výše v Kč	CELKEM
ROK 2020	13 546 133,00	ROK 2020	87 440,00	13 633 573,00
ROK 2019	11 845 042,00	ROK 2019	181 081,00	12 026 123,00
ROK 2018	10 196 151,40	ROK 2018	97 017,00	10 293 168,40
ROK 2017	8 570 052,60	ROK 2017	82 424,00	8 652 476,60
ROK 2016	7 286 121,00	ROK 2016	76 412,00	7 362 533,00
ROK 2015	6 942 788,00	ROK 2015	76 192,00	7 018 980,00
ROK 2014	6 952 057,00	ROK 2014	84 914,00	7 036 971,00
ROK 2013	7 076 778,00	ROK 2013	75 391,00	7 152 169,00

V roce 2020 došlo ke **zvýšení** mzdových nákladů o **Kč 1 607 450,00** oproti roku 2019.

Grafické znázornění výše uvedené tabulky - Mzdové náklady
(celková spotřeba) v letech 2013 – 2020

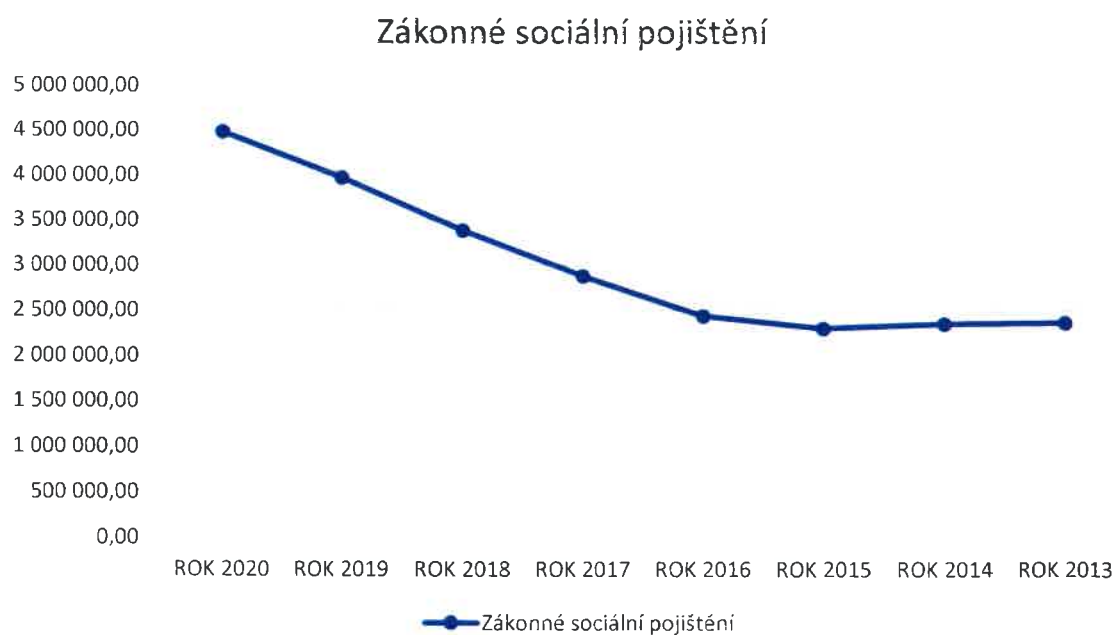


524 - Zákonné sociální pojištění (sociální + zdravotní pojištění)

Hlavní činnost	Výše v Kč	Hospodářská činnost	Výše v Kč	CELKEM
ROK 2020	4 452 267,00	ROK 2020	29 210,00	4 481 477,00
ROK 2019	3 913 171,77	ROK 2019	60 392,23	3 973 564,00
ROK 2018	3 353 555,44	ROK 2018	32 843,56	3 386 399,00
ROK 2017	2 854 271,11	ROK 2017	28 023,89	2 882 295,00
ROK 2016	2 416 981,38	ROK 2016	25 980,62	2 442 962,00
ROK 2015	2 283 356,28	ROK 2015	25 905,72	2 309 262,00
ROK 2014	2 328 456,54	ROK 2014	28 870,46	2 357 327,00
ROK 2013	2 341 255,06	ROK 2013	27 524,53	2 368 779,59

V roce 2020 došlo ke **zvýšení** nákladů na zákonné sociální pojištění o **Kč 507 913,00** oproti roku 2019.

Grafické znázornění výše uvedené tabulky - Zákonné soc. pojištění
(celková spotřeba) v letech 2013 – 2020



Hospodářský výsledek celkem za organizaci za rok 2020 v Kč

Hlavní činnost:

VÝNOSY	Kč 21 526 202,54
NÁKLADY	Kč 21 514 724,74
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	Kč 11 477,80

Hospodářská činnost:

VÝNOSY	Kč 781 795,50
NÁKLADY	Kč 683 660,22
VÝSLEDEK HOSP.	Kč 98 135,28

CELKEM:

VÝNOSY	Kč 22 307 998,04
NÁKLADY	Kč 22 198 384,96
<u>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</u>	<u>Kč 109 613,08</u>

**Celkový výsledek hospodaření za rok 2020 je KLADNÝ a to ve výši
Kč 109 613,08.**

REKAPITULACE

ROK	CELKOVÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ v Kč
2020	109 613,08
2019	319 496,36
2018	89 265,34
2017	167 667,83
2016	234 120,91
2015	262 993,78
2014	208 031,72
2013	206 386,63

Z výše uvedeného je zřejmé, že celkový výsledek hospodaření za rok 2020 je v porovnání s rokem 2019 **nižší o Kč 209 883,28**, tj. cca o **65,69%**.

Grafické znázornění celkového výsledku hospodaření v letech 2013 - 2020



Závěr:

Nedostatky nebyly zjištěny.

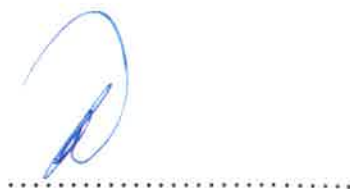
Opatření k nápravě – vzhledem k výsledkům kontroly se ZŠ a MŠ Jindřichov opatření k nápravě neukládá.

Nejsou vyloučena další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zápis provedl Jan Huplík dne 12. 2. 2020.

Podpisy osob kontrolujících

Jan Huplík



Markéta Peterová



Radmila Ejemová



Přílohy:

a) Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2020 včetně přílohy

b) Poskytnuté Obcí Jindřichov - výpis obrátů na účtech, par. 3113 celkem 6 listů

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu.

Mgr. Zlata Steuerová

ředitelka Základní školy a Mateřské školy Jindřichov, okres Bruntál

Základní škola a Mateřská škola
Jindřichov, okres Bruntál
793 83 Jindřichov 457
IČ: 706 45 469
Tel./fax 554641746, Mob. 702020296

.....
podpis, razítko

15. 2. 2021
.....
datum seznámení
a převzetí protokolu

Počet stran protokolu: 17



Rozdělovník:

1x Obec Jindřichov

1x Základní škola a Mateřská škola Jindřichov, okres Bruntál

1x Finanční výbor