



Čj.: MSK 28931/2016
Sp. zn.: KON/7471/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinka, IČ 00576107 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 3. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	311/03/2015	2736
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	306/03/2015	2909

dne 10. 2. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Hlinka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 2. 11. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 2. 2016.

Zástupci obce:

- Marcel Chovančák, starosta
- Kateřina Foldynová, účetní
- Lucie Kulová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 11. 11. 2015 Ing. Eliškou Švaňovou.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 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. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 18. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. vnitřní předpisy územního celku.**

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 a 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 a 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.

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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.1 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2015 byly zjištěny:

B.1.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B.1.1.1

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno bylo usnesení zastupitelstva obce č. 9/17 ze dne 14. 12. 2015 – doplněn text usnesení ze dne 17. 6. 2015).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

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

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 285.390,00) | 0,99 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 285.390,00) | 1,42 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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.

V Ostravě dne 19. 2. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 11. do 15. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 5 - 7 schválená starostou obce dne 23. 11., 23. 12. a 28. 12. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 10. 2015 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2015 - upřesnění pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 3., 17. 6., 30. 9. a 26. 10. 2015,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2029 (schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014),
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 4. do 7. 5. 2015,
- zápis a usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2015 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2014 (fotokopie),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízen např. koš (účetní doklad č. 15-701-00237 ze dne 31. 3. 2015, inv. č. DDHM-197), vysavač (účetní doklad č. 15-701-00343 ze dne 4. 5. 2015, inv. č. DDHM-210), koberec (účetní doklad č. 15-701-00123 ze dne 18. 2. 2015, inv. č. DDHM-196), pártý stan (účetní doklad č. 15-801-00368 ze dne 11. 5. 2015, inv. č. DDHM-209),
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby, včetně účetních dokladů,
- evidence pohledávek dle jednotlivých druhů, předpis pohledávek za nájem bytů (účetní doklad č. 15-007-00001 ze dne 31. 1. 2015, č. 15-007-00003 ze dne 28. 2. 2015, č. 15-007-00007 ze dne 31. 3. 2015), předpisy pohledávek za psy, za odvoz odpadu a za hrobová místa,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých faktur k 31. 10. 2015,
- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 10. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 a 30. 3. 2015 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce (os. č. 20011, 60064 a 6) za leden - říjen 2015,
- písemnosti dokládající poskytování měsíčních odměn členům zastupitelstva obce za období 11-12/2015 - mzdové listy za období 01-12/2015 (osobní čísla 6, 10, 20011, 60049 a 60064),
- příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2015 v Kč,
- účetní doklady č. 15-701-00659 - 15-701-00704 za období od 9. 9. do 30. 9. 2015 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 15-701-00856 - 15-701-00899 za období od 2. 12. do 16. 12. 2015 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 15-801-01034 - 15-801-01067 za období od 15. 12. do 21. 12. 2015 (bankovní výpisy č. 164 - 167, včetně předpisů faktur přijatých),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladních knihách k 31. 10. 2015,

- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2015 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2015 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu na rok 2015 ze dne 11. 11. 2015 (příjemce - Althaia o.p.s. Osoblaha, poskytnuto Kč 40.000,- na úhradu výdajů spojených s činností a provozem obecně prospěšné společnosti), usnesení zastupitelstva obce č. 7/5 a č. 7/6 ze dne 30. 9. 2015 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace), záznam o kontrole vyúčtování dotace ze dne 29. 1. 2016 (dotace použita v souladu s účelovým určením),
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 21. 9. 2015, dotace v max. výši Kč 119.700,- je určena na realizaci projektu "Rekonstrukce střechy radnice a mateřské školy", schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2015, závěrečné vyúčtování dotace, účetní doklady č. 15-802-00035 ze dne 21. 10. 2015 a č. 15-802-00038 ze dne 27. 10. 2015 (přijetí dotace - 2 splátky),
- nájemní smlouva uzavřená dne 18. 6. 2015 s fyzickou osobou - pronájem pozemků p.č. 50 a 1531 v k.ú. Hlinka za účelem využití jako zahrady, záměr byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 29. 4. do 16. 6. 2015,
- smlouva o dílo ze dne 3. 4. 2015 (zhotovitel - TESAŘSTVÍ-POKRÝVAČSTVÍ Jiří Ganz Bruntál, předmět smlouvy - výměna střešního pláště na objektu obecního úřadu, cena díla Kč 306.159,- bez DPH), usnesení zastupitelstva obce č. 4/6 ze dne 30. 3. 2015 (schválení uzavření smlouvy o dílo) a č. 5/11 ze dne 17. 6. 2015 (schválení víceprací v hodnotě Kč 33.494,-), písemnosti dokládající zadávání veřejné zakázky malého rozsahu (přijaty a hodnoceny čtyři cenové nabídky), účetní doklady č. 1504-000126 ze dne 29. 4. 2015, č. 1505-000163 ze dne 21. 5. 2015 a č. 1506-000014 ze dne 8. 6. 2015 (předpisy přijatých faktur), č. 15-801-00353 ze dne 7. 5. 2015, č. 15-801-00412 ze dne 22. 5. 2015 a č. 15-801-00507 ze dne 24. 6. 2015 (úhrady) a č. 1506-000240 (zařazení majetku), inventární karta majetku (inventární číslo Budovy-19),
- smlouva o přijetí krátkodobého úvěru č. 0397826459 uzavřená dne 11. 8. 2015 s Českou spořitelnou, a.s. - úvěr ve výši Kč 2.250.000,- je určen na financování projektu "Realizace úspor energie na budově Obecního úřadu a Mateřské školy v obci Hlinka", úvěr je splatný do 30. 6. 2016, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2015,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení pasportu místních komunikací v obci Hlinka,
- směrnice - oběh účetních dokladů účinná od 1. 1. 2009,
- podpisové vzory aktualizované k 9. 2. 2015,
- postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2014,
- směrnice - postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12. 6. 2014,
- zápisy finančního výboru ze dne 15. 1., 15. 4. a 18. 8. 2015,
- zápisy kontrolního výboru ze dne 22. 4. a 1. 9. 2015,
- zápis finančního výboru ze dne 9. 11. 2015,
- zápis kontrolního výboru ze dne 6. 11. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 9/17 ze dne 14. 12. 2015 - doplnění usnesení ze dne 17. 6. 2015, týkající se schválení závěrečného účtu obce za rok 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2015 - schválení účetní závěrky obce za rok 2014,

- vazba zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 10. 2015 (Fond obnovy vodovodu),
- vazba zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2015 (Fond obnovy vodovodu).