



Čj.: MSK 9551/2015
Sp. zn.: KON/6904/2014/Sam
113.1 V10
Výřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinka, IČ 00576107 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 2. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	348/03/2014	2546
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	356/03/2014	2736

dne 19. 1. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Hlinka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 24. 10. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 19. 1. 2015

Zástupci obce:

- Marcel Chovančák, starosta
- Kateřina Foldynová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 12. 11. 2014.



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. 449/2009 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. 449/2009 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. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 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 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2014

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2014 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 0.00) | 0.67 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 305,775.00) | 45.27 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0.00 % |

Vysoký podíl závazků je způsoben přijatými fakturami za stavební práce ve výši Kč 2.212.495,40 ve lhůtě splatnosti.

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 20. 1. 2015

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 16. 10. do 17. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 5 schvalována zastupitelstvem obce dne 27. 1. usnesením č. 24/3, dne 14. 4. usnesením č. 25. 3., dne 23. 6. usnesením č. 26/3, dne 25. 8. usnesením č. 27/4 a dne 29. 9. 2014 usnesením č. 28/3,
- rozpočtová opatření č. 6 a 7 schvalována zastupitelstvem obce dne 12. 11. usnesením č. 1/6 a dne 15. 12. 2014 usnesením č. 2/2,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2029,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2016,
- rozpočet obce na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013 usnesením č. 23/4,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 18. 4. do 5. 5. 2014, závěrečný účet obce za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2014 usnesením č. 26/4,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízen např. domek na hračky (účetní doklad č. 14-801-00129 ze dne 19. 2. 2014, inv. č. 185), detektor alkoholu (účetní doklad č. 14-701-00250 ze dne 24. 3. 2014, inv. č. 188), mobilní telefon (účetní doklad č. 14-701-00261 ze dne 26. 3. 2014, inv. č. 186), dřevěný stojan (účetní doklad č. 14-701-00248 ze dne 21. 3. 2014, inv. č. 187),
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby, účetní doklad č. 1408-000155 ze dne 31. 8. 2014 (technické zhodnocení budovy),
- pořízení majetku: křovinořez (účetní doklad č. 14-701-00963 ze dne 15. 12. 2014, inv. č. 194), zahradní domek (účetní doklad č. 14-701-00987 ze dne 29. 12. 2014, inv. č. 193),
- evidence pohledávek dle jednotlivých druhů, předpisy pohledávek za poplatky za psy a za odvoz komunálního odpadu,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 10. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014,
- kniha vydaných faktur k 31. 10. 2014,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za měsíc říjen 2014,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2014,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2014,
- účetní doklady č. 14-801-00856 - 14-801-00866 za měsíc říjen 2014 (bankovní výpisy),
- účetní doklady č. 1409-000230, 1410-000001, 1409-000212, 1409-000196, 1409-000193, 1410-000002, 1409-000213, 1409-000211, 1409-000210 a 1409-000194 za měsíc září a říjen 2014 (předpisy faktur přijatých),

- účetní doklad č. 14-007-00062 ze dne 31. 12. 2014 - přeúčtování správné položky (odvoz komunálního odpadu),
- účetní doklady č. 14-007-00052 - 14-007-00068 za měsíc prosinec 2014 (vnitřní účetní doklady),
- účetní doklady č. 14-801-01020 - 14-801-01050 za měsíc listopad 2014 (bankovní výpisy),
- účetní doklady č. 1412-000116, 1412-000113, 1412-000084, 1412-000115, 1412-000110, 1412-000085, 1412-000112 za měsíc prosinec 2014 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 14-701-00984 - 14-701-00995 ze dne 29. 12. 2014 a č. 14-701-00971 - 14-701-00983 - ze dne 17. 12. 2014 (pokladní doklady),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 10. 2014,
- 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. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- 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. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 10. 2014,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2014,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014,
- smlouvy o poskytnutí veřejné podpory příjemcům Hlinecký trojlístek (výše podpory Kč 6.000,--) a Český svaz žen (výše podpory Kč 4.000,--) ze dne 24. 2. 2014, schváleny zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2014 usnesením č. 24/16, kontrola čerpání veřejné podpory provedena dne 22. 10. 2014,
- protokoly o veřejnosprávní kontrole provedené u příjemců veřejné podpory Osoblažský cech, o.p.s. ze dne 13. 11. 2014 a Sbor dobrovolných hasičů Hlinka ze dne 26. 11. 2014,
- dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši Kč 21.660,-- (ÚZ 98187) včetně účetních dokladů,
- dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši Kč 24.560,-- (ÚZ 98348) včetně účetních dokladů,
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená dne 15. 4. 2014 se společností Althaiia o.p.s. - pronájem části budovy č.p. 25 na pozemku p.č. 9 v k.ú. Hlinka za účelem provozování nízkoprahového zařízení pro děti a mládež, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 27. 3. do 15. 4. 2014, účetní doklad č. 14-002-00007 ze dne 17. 3. 2014 (předpis pohledávky) a č. 14-801-00234 ze dne 21. 3. 2014 (úhrada),
- nájemní smlouva uzavřená dne 28. 1. 2014 s fyzickou osobou - pronájem pozemku p.č. 1203/14, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 27. 12. 2013 do 20. 1. 2014,
- smlouva o přijetí úvěru uzavřena dne 17. 12. 2014 s Českou spořitelnou a.s. ve výši Kč 2.000.000,-- určena na financování projektu Úspora energie kulturního domu v obci Hlinka se splatností do 30. 9. 2015, úvěr není jistěn žádnými zajišťovacími prostředky, přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2014 usnesením 2/17,
- smlouva o dílo ze dne 17. 12. 2014 (zhotovitel - Vendulka Caisbergerová, Město Albrechtice, předmět díla - realizace úspor energie na budově Obecního úřadu a Mateřské školy v obci Hlinka, cena díla - Kč 2.073440,-- včetně DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně zprávy hodnotící komise ze dne 10. 12. 2014,

- smlouva o dílo ze dne 14. 4. 2014 a dodatek č. 1 (zhotovitel - Aleš Fousek, Krnov, předmět díla - Zateplení bytového domu, cena díla - Kč 914.160,54 včetně DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně zprávy hodnotící komise ze dne 13. 3. 2014,
- směrnice č. 1/2010 o systému účetnictví účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů účinná od 1. 1. 2010,
- usnesení zastupitelstva obce č. 25/4 ze dne 14. 4. 2014 o schválení roční účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2013,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 9. 4., 4. 7. a 3. 10. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 8. 4., 23. 7. a 8. 10. 2014.