



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



Čj.: MSK 24996/2017
Sp. zn.: KON/9643/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBECNÍ ÚŘAD V HLINCE		Zpracovatel: <i>dlw</i>
Došlo dne: 27. 02. 2017		Spis. znak: M-3
Čj.: 85		Skart. znak a číslo: 110
Počet listů: 1	Počet příloh: 0	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinka, IČ 00576107 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 3. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	392/03/2016	2736
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	390/03/2016	2909

dne 15. 2. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Hlinka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 18. 10. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 15. 2. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Marcel Chovančák, starosta
- Kateřina Foldynová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 9. 11. 2016.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: Ss6bvxzd

IČ: 70300692

DIČ: CZ70890602

Úřední hodiny: Po, St: 9:00-13:00; Út, Čt: 9:00-14:30; Pá: 9:00-13:00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 16396763490000



www.msk.cz

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. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **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.),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
19. **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.),
20. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
21. **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),
22. **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 2016 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 2015 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. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospondařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu,
- nehospondařila a nenakládala s prostředky poskytnutými ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce,
- neuzavřela smlouvu o nakládání s věcnými právy,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nezřídila věcná břemena ke svému majetku.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016**

- 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 2016 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 265.005,00) | 2,57 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.860.755,10) | 10,74 % |
| • 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.

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.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 15. 2. 2017

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

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtová opatření č. 7 - č. 9 (provedena starostou ve dnech 30. 11. 2016, 23. 12. 2016 a 28. 12. 2016),
- rozpočtová opatření č. 1 - č. 6 (provedena starostou ve dnech 3. 3. 2016, 11. 5. 2016, 30. 6. 2016, 31. 8. 2016, 26. 10. 2016 a 31. 10. 2016),
- rozpočtový výhled sestavený na období 2017 - 2018 včetně údajů o dlouhodobém závazku - přijatém dlouhodobém úvěru od České spořitelny a.s. ve výši Kč 3.500.000,- se splatností do roku 2027, usnesení zastupitelstva obce č. 15/4 ze dne 19. 12. 2016,
- rozpočet na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 9/8 ze dne 14. 12. 2015, návrh rozpočtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 11. 2015 do 14. 12. 2015),
- závěrečný účet za rok 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 12/8 ze dne 27. 6. 2016, návrh závěrečného účtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 4. 2016 do 2. 5. 2016),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízena např. odzvučňovací technika do kulturního domu (účetní doklad č. 16-701-00876 ze dne 28. 12. 2016, inv. č. DDHM-248), kancelářská křesla (účetní doklad č. 16-001-00299 ze dne 16. 12. 2016, inv. č. DDHM-251 - 253), regály do kulturního domu (účetní doklad č. 16-701-00812 ze dne 22. 11. 2016, inv. č. DDHM-243

- a 244), světelný řetěz na vánoční stromek (účetní doklad č. 16-701-00238 ze dne 24. 11. 2016, inv. č. DDHM-245),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 10. 2016 - pořízen např.: fotoaparát (účetní doklad č. 602-00070 ze dne 17. 2. 2016, inv. č. DDHM-226), mobilní telefon (účetní doklad č. 603-000144 ze dne 21. 3. 2016, inv. č. DDHM-240), flash na internet (účetní doklad č. 1603-000275 ze dne 23. 3. 2016, inv. č. DDHM-230), motorová sekačka (účetní doklad č. 1606-000047 ze dne 6. 6. 2016, inv. č. DDHM-236), notebook (účetní doklad č. 1607-000238 ze dne 29. 7. 2016, inv. č. DDHM-237), skluzavka (účetní doklad č. 608-000010 ze dne 1. 8. 2016, inv. č. DDHM-238), mrazák (účetní doklad č. 1603-000270 ze dne 23. 3. 2016, inv. č. DDHM-228),
 - rekonstrukce hřbitovní kapličky - zařazení na majetkový účet (účetní doklad č. 16-007-00023 ze dne 24. 8. 2016, inv. č. Budovy-6),
 - evidence pohledávek dle jednotlivých druhů, předpis pohledávek za nájem bytů (účetní doklady č. 16-004-00048 - 16-004-00050 ze dne 10. 3. 2016), pohledávek za psy, za odvoz odpadu a za hrobová místa (účetní doklady č. 16-013-00101 - 16-013-00244 ze dne 10. 3. 2016),
 - inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 (příkaz k provedení inventarizace a plán inventur ze dne 12. 12. 2016, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2016, inventurní soupisy),
 - kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2016,
 - kniha přijatých faktur k 31. 10. 2016,
 - mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce za období 01-12/2016 (osobní č. 60049),
 - mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce za období 01-12/2016 (osobní č. 6),
 - pokladní kniha k 31. 10. 2016,
 - příloha sestavená k 31. 12. 2016,
 - výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2016 v Kč,
 - výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
 - účetní doklady č. 16-701-00716 - 16-701-00766 za období od 13. 10. do 31. 10. 2016 (pokladní doklady),
 - účetní doklady č. 16-801-00775 - 16-801-00824 za období od 3. 10. do 12. 10. 2016 (bankovní výpisy č. 133 - 138, včetně předpisných dokladů),
 - účetní doklady č. 16-701-00825 - 16-701-00891 za měsíc prosinec 2016 (pokladní doklady),
 - účetní doklady č. 16-801-01017 - 16-801-01106 za období od 15. 12. do 31. 12. 2016 (bankovní výpisy č. 168 - 177 včetně předpisných dokladů),
 - 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. 2016 (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. 2016,
 - výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
 - výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2016 v Kč,
 - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
 - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2016 v Kč,
 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu na rok 2016 ze dne 10. 2. 2016 (příjemcem Althala o.p.s., poskytnuto Kč 70.000,-- na činnost, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11. 2. 2016), žádost přijatá dne 19. 1. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 10/8 ze dne 8. 2. 2016,
 - závěrečné vyúčtování projektu ze dne 5. 1. 2017 (smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00336/2016/RRC ze dne 23. 2. 2016, použito Kč 277.000,--),

- záznam o kontrole vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 1. 2017 (smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu na rok 2016 ze dne 10. 2. 2016, příjemcem Althaiia o.p.s., poskytnuto Kč 70.000,--),
- smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 1. 7. 2016 s fyzickou osobou - pronájem pozemku p.č. 72 v k.ú. Hlinka za účelem využívání zahrady, nájem je sjednán na dobu neurčitou od 1. 7. 2016, záměr byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 5. 1. do 21. 1. 2015,
- smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 19. 10. 2016 s fyzickou osobou - pronájem pozemku p.č. 44 v k.ú. Hlinka k dočasnému užívání, nájem je sjednán na dobu neurčitou od 19. 10. 2016, záměr byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 20. 9. do 7. 10. 2016,
- smlouva o dílo ze dne 22. 1. 2016 (zhotovitelem Ing. Karel Siuda - návrhy a projekty staveb, předmětem projektová dokumentace včetně inženýrské činnosti při povolování stavby a autorského dozoru na akci "Oprava bytových domů č.p. 50 - 54 v Hlince včetně kompletního zateplení a instalace nového ústředního topení"), zápis o předání díla ze dne 18. 4. 2016, poptávka č. 1/2016 ze dne 6. 1. 2016 včetně dokladů o zaslání třem subjektům, jedna nabídka přijatá dne 18. 1. 2016, rozhodnutí zadavatele o výběru nejnižší nabídky ze dne 18. 1. 2016, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00336/2016/RRC ze dne 23. 2. 2016 (poskytnuto Kč 277.000,-- na realizaci projektu "PD pro rekonstrukci bytových domů"), usnesení zastupitelstva obce č. 10/3 ze dne 8. 2. 2016, účetní doklady č. 16-001-00103 ze dne 13. 5. 2016 (předpis faktury přijaté) a č. 16-801-00379 ze dne 18. 5. 2016 (úhrada faktury přijaté - uhrazeno Kč 276.000,--),
- kupní smlouva uzavřená dne 17. 3. 2016 s fyzickými osobami - prodej pozemku p.č. 37 v k.ú. Hlinka, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období od 29. 4. do 16. 6. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015, účetní doklad č. 1603-00034 ze dne 7. 3. 2016,
- dodatek č. 1 ze dne 20. 12. 2016 ke smlouvě o úvěru č. 0430001409 s Českou spořitelnou a.s. ze dne 28. 6. 2016 (změna termínu pro čerpání úvěru do 30. 11. 2017), usnesení zastupitelstva obce č. 15/19 ze dne 19. 12. 2016,
- smlouva o úvěru č. 0430001409 s Českou spořitelnou a.s. ze dne 28. 6. 2016 (úvěrová částka Kč 5.000.000,-, projekt - oprava bytových domů č.p. 50 - 54), usnesení zastupitelstva obce č. 12/17 ze dne 27. 6. 2016,
- směrnice - oběh účetních dokladů účinná od 1. 7. 2016, včetně podpisových vzorů,
- směrnice č. 1/2010 o systému účetnictví, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice - účtování a oceňování dlouhodobého majetku účinná od 1. 1. 2010,
- usnesení zastupitelstva obce č. 12/3 ze dne 27. 6. 2016 (účetní závěrka k 31. 12. 2015),
- usnesení zastupitelstva obce č. 15/10 ze dne 19. 12. 2016 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou),
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30. 3. 2016, ze dne 8. 6. 2016, ze dne 15. 7. 2016 a ze dne 12. 10. 2016,
- zápisy ze zasedání kontrolního výboru ve dnech 25. 1. 2016, 27. 4. 2016 a 10. 8. 2016,
- zápis ze zasedání kontrolního výboru dne 13. 12. 2016.