



Čj.: MSK 44366/2016
Sp. zn.: KON/16190/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Tošanovice, IČ 00576883 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	313/03/2015	3626
Ing. Irena Skalická	kontrolor	4/03/2016	2386

dne 30. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 18. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 30. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Ing. Petr Martiňák, starosta
- Jarmila Slaninová, 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 1. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová
- Ing. Eva Hubinková
- Ing. Blanka Gábová



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 činnostmi 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.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2015 byly zjištěny:**B.2.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.****B.2.2.1**

Finanční hospodaření se neřídilo ročním rozpočtem.

K odstranění těchto nedostatků 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.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno na výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2015).

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 0,00) | 2,36 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 7,99 % |
| • 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 nevyklučuje 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 31. 3. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněný ve dnech od 12. 12. do 29. 12. 2014,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2015,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015,
- zplnomocnění starosty provést rozpočtové opatření do výše 500 tis. Kč v neodkladném případě v mezidobí mezi jednáním zastupitelstva dle § 16 odst. 3, písm. a) b) zákona č. 250/2000 Sb., schválené usnesením zastupitelstva obce dne 19. 10. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2015,
- rozpočtový výhled obce do roku 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014,
- rozpočtový výhled obce do roku 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2015,
- návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněný ve dnech od 9. 4. do 25. 4. 2015,
- inventární karty majetku č. 500307 a č. 500308 - pořízení 2 ks krycích plachet v hodnotě Kč 49.368,--, účetní doklad č. 2214 ze dne 11. 8. 2015,
- inventární karta majetku č. 200058 - pořízení dětského hřiště ve středu obce v hodnotě Kč 605.151,70, účetní doklad č. 2200 ze dne 30. 7. 2015,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých faktur za období od 09 - 12/2015,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2015,
- kniha vydaných faktur od 09 - 12/2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 8. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 30 a 36 za období 01 - 08/2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 30 a 36 za období 09 - 12/2015,
- pokladní kniha - období 08/2015,

- pokladní doklady od č. 369 do č. 398 - období 08/2015,
- účetní doklady od č. 5369 do č. 5398 - pokladna za období 08/2015,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2015,
- rozvaha k 31. 12. 2015,
- rozvaha k 31. 8. 2015,
- účetní doklady od č. 2201 do č. 2231- bankovní výpisy za období 08/2015 – výdej,
- účetní doklady od č. 648 do č. 667- bankovní výpisy za období 08/2015 – příjem,
- účetní doklady č. 7162, 7163, 7167, 7170, 7171, 7172, 7168, 7169, 7173, 7179, 7181, 7180, 7182, 7183, 7187, 7184, 7188, 7189, 7191, 7192, 7190, 7193 - faktury přijaté za období 08/2015,
- účetní doklady č. 2201 až č. 2357 za měsíc prosinec 2015 (banka),
- účetní doklady č. 295 až č. 308 za měsíc prosinec 2015 (faktury přijaté),
- účetní doklady č. 595 až č. 633 za měsíc prosinec 2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 704 až č. 753 za měsíc listopad až prosinec 2015 (faktury vydané),
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2015,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 9. 3. 2015 Tělovýchovné jednotě Tošanovice, oddíl kopané, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014, účetní doklad č. 82 ze dne 9. 3. 2015,
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 30. 12. 2015, uzavřená se subjektem Místní skupina Polského kulturně-osvětového svazu v Třanovicích, IČ 70305382, předmět smlouvy: poskytnutí neinvestičního finančního daru v celkové výši Kč 5.000,- účelově na úhradu části neinvestičních výdajů spojených s pořízením krojů v roce 2015, účetní doklad č. 624 ze dne 30. 12. 2015,
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 7. 12. 2015, uzavřená se subjektem Český svaz včelařů, o.s., IČ 63699362, předmět smlouvy: poskytnutí neinvestičního finančního daru v celkové výši Kč 2.000,- účelově na pokrytí části neinvestičních výdajů spojených s činností svazu včelařů v Hnojníku v roce 2015, účetní doklad č. 600 ze dne 7. 12. 2015,
- vyúčtování finančního příspěvku poskytnutého v roce 2014 ze dne 28. 7. 2015, účetní doklad č. 200312 ze dne 25. 6. 2015,
- kupní smlouva ze dne 30. 11. 2015 uzavřená s prodávajícím fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 98/12 v k.ú. Horní Tošanovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2015, účetní doklady č. 1040 ze dne 22. 12. 2015 (předpis a zařazení), evidence dle parcelního čísla,
- kupní smlouva ze dne 20. 5. 2015 o nákupu pozemků p.č. 124/30 a 118/3 v k.ú. Horní Tošanovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2015, účetní doklad č. 2151 ze dne 29. 5. 2015,
- kupní smlouva ze dne 8. 6. 2015 na prodej pozemku p.č. 130/32 v k.ú. Horní Tošanovice, záměr zveřejněný ve dnech od 5. 5. do 20. 5. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2015, účetní doklady č. 1010 ze dne 28. 4. 2015 a č. 324 ze dne 23. 6. 2015,
- smlouva o úvěru ze dne 27. 7. 2015 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. Praha o poskytnutí úvěru ve výši Kč 1 mil. Kč na financování projektu "výstavba nové požární zbrojnice v obci", schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2015,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8015964 ze dne 20. 10. 2015 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, na zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 776 v k.ú. Horní Tošanovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2015, účetní doklad č. 1040 ze dne 22. 12. 2015 (přeúčtování na analytiku),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - realizace projektu "Hřiště ve středu obce Horní Tošanovice", výběrové řízení na veřejnou zakázku realizovala firma Timoris Projekt a.s., IČ 00576883, v souladu s vnitřní směrnicí obce k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, uzavřena smlouva o dílo č. 15012-127 ze dne 17. 2. 2015, předmět smlouvy - souhrn činností zhotovitele

spojených s řízením projektu podpořeného dotačními či grantovými prostředky poskytovatele Ministerstva pro místní rozvoj ČR dle specifikace smlouvy, dodatek ke smlouvě o dílo č. 15012-127 ze dne 17. 2. 2015, písemně vyzvání 3 uchazeči k podání nabídek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek (včetně prohlášení o nepodjatosti) ze dne 24. 4. 2015, vyhodnocení nabídek a uzavření smlouvy s vítězným uchazečem schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6 ze dne 27. 5. 2015, smlouva o dílo č. S15MMR028 ze dne 29. 5. 2015, uzavřená se subjektem hřiště.cz, s.r.o., IČ 28354303, předmět smlouvy: realizace akce "Hřiště ve středu obce Horní Tošanovice" - dodání a instalace herních prvků a mobiliáře včetně souvisejících prací na parc.č. 124/11, celková cena díla ve výši Kč 576. 649,70 včetně DPH,

- realizace projektu financována částečně dotačními prostředky poskytovatele Ministerstva pro místní rozvoj ČR (dotační program obnovy a rozvoje venkova) a částečně finančními prostředky obce, rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815003382 ze dne 21. 9. 2015 celková cena díla ve výši Kč 576.649,70 včetně DPH (z toho podíl zdrojů poskytovatele ve výši Kč 400.000,-, podíl zdrojů účastníka programu - obce ve výši Kč 176.649,70), zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce "Hřiště ve středu obce Horní Tošanovice" ze dne 9. 11. 2015, včetně soupisu účetních dokladů, soupisu provedených prací, položkového rozpočtu, předávací protokol ze dne 30. 7. 2015, účetní doklady č. 679 ze dne 24. 9. 2015 (předpis, UZ 17928), č. 182 ze dne 12. 8. 2015 (faktura), č. 2218 ze dne 17. 8. 2015 (úhrada), č. 117 ze dne 28. 5. 2015 (faktura), č. 2160 ze dne 10. 6. 2015 (úhrada), č. 213 ze dne 16. 9. 2015 (faktura), č. 2252 ze dne 21. 9. 2015 (úhrada),
- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2008 s účinností od 10. 3. 2008,
- směrnice č. 1/2010 o evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 2/2010 o účetnictví účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 3/2010 o oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010, včetně podpisových vzorů,
- směrnice č. 4/2010 o inventarizaci účinná od 1. 1. 2010,
- kontrolní řád obce Horní Tošanovice účinný od 9. 9. 2004 včetně dodatku č. 1 - podpisové vzory ze dne 5. 11. 2014,
- zápis z finančního výboru ze dne 30. 11. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 4. 2015 o schválení účetní závěrky obce za rok 2014,
- zápis z kontrolního výboru ze dne 30. 8. 2015,
- zápisy z finančního výboru ze dne 23. 4. a 31. 7. 2015.