



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor kontroly a sdílených služeb  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 59769/2015  
Sp. zn.: KON/14170/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová  
Telefon: 595 622 704  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřčava, IČ 00296732 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 5. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	350/03/2014	2502
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	383/03/2014	3626

dne 6. 5. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hřčava.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 27. 4. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 6. 5. 2015.

Zástupci obce:

- Petr Staňo, starosta
- Jiřina Ramšáková, 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.).



**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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. Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)   | 0,36 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.438.677,85) | 8,58 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4),
- upozorňujeme na změnu nařízení vlády č. 37/2003 Sb. účinnou od 1. 4. 2015, kterou se mění odměny za výkon funkce členům zastupitelstev.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku.

**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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 7. 5. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2. 4. do 29. 4. 2014,
- pravidla rozpočtové provizoria na rok 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená starostou obce dne 30. 4. 2014 a 30. 6. 2014 a rozpočtová opatření č. 3 - 6 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 8., 24. 9., 26. 11. a 18. 12. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 12. 2013 a 18. 12. 2014 zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření neomezeně na straně příjmů a do Kč 50.000,- ve výdajích,
- rozpočtový výhled na roky 2014 - 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2013,
- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2014,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19. 5. do 9. 6. 2014,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2014 bez výhrad,
- sestavy výpis zápisů pro účty 021, 022, 028 a 031 k 31. 12. 2014,
- evidenční karta majetku č. 201 - zařazení rekonstrukce hřiště do užívání v celkové hodnotě Kč 555.946,33, účetní doklad č. 3195 ze dne 30. 9. 2014,
- evidenční karta majetku č. 101 - zařazení rekonstrukce ZŠ v celkové hodnotě Kč 8.850.767,36, kolaudační souhlas ze dne 12. 9. 2014, účetní doklad č. 3196 ze dne 30. 9. 2014,
- evidenční karta majetku č. 214 - pořízení veřejného osvětlení Hřčava - Bezpečně na Trojmezí - etapa č. 1 v celkové hodnotě Kč 1.033.643,89, smlouva o dílo ze dne 10. 11. 2014 uzavřená s firmou AWT Rekultivace a.s., kolaudační souhlas ze dne 29. 12. 2014, účetní doklad č. 3269 ze dne 31. 12. 2014,
- evidenční karta majetku č. 7030 - pořízení fotometru v hodnotě Kč 8.385,-, účetní doklad č. 3191 ze dne 30. 9. 2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha pohledávek a závazků za rok 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 1003, 1004, 1008, 1005, 1009 a 1007 za období 1-12/2014 a os.č. 1010 za období 11-12/2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 a 26. 11. 2010 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- pokladní doklady od č. 374 do č. 404 - prosinec 2014,
- pokladní kniha za 12/2014,
- rozvaha k 31. 12. 2014,
- účetní doklady od č. 5374 do č. 5405 - pokladna prosinec 2014,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 6. 2014 - schválení účetní závěrky,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014,
- darovací smlouva ze dne 24. 1. 2014 uzavřená s dárci - fyzickými osobami - na přijetí daru - pozemků p.č. 1208/19 a 1208/37 v k.ú. Hřčava, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 1. 2014 (schválení přijetí daru), účetní doklad č. 3197 ze dne 30. 9. 2014,
- darovací smlouva ze dne 24. 1. 2014 uzavřená s dárci - fyzickými osobami - na přijetí daru - pozemku p.č. 1208/38 v k.ú. Hřčava, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 1. 2014 (schválení přijetí daru), účetní doklad č. 3197 ze dne 30. 9. 2014,
- písemnosti a doklady týkající se poskytnutí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu (ÚZ 98348), poskytnuto Kč 24.560,-, použito Kč 10.120,-,
- písemnosti a doklady týkající se poskytnutí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187), poskytnuto Kč 21.660,-, použito Kč 9.416,-,
- dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu - veřejné osvětlení Hřčava "Bezpečně na Trojmezí - etapa I",

- vnitřní směrnice - pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 20. 12. 2011,
- směrnice o účetnictví účinná od 1. 1. 2003 včetně dodatků a příloh,
- podpisové vzory platné od 13. 5. 2013 a od 6. 11. 2014,
- kontrolní řád obce Hřčava účinný od 1. 7. 2002, včetně dodatku č. 1 a příloh,
- zápis z provedené kontroly hospodaření obce finančním výborem obce Hřčava ze dne 10. 12. 2014,
- zápis kontrolního výboru z kontroly provedené u Obecního úřadu v Hřčavě dne 29. 12. 2014.