



Čj.: MSK 62504/2017
Sp. zn.: KON/15979/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřčava, IČ 00296732 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 5. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	393/03/2016	2502

dne 10. 5. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hřčava.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 24. 4. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 5. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Petr Staňo, starosta
- Ing. Taťána Lasotová, 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.).



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. 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.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,

- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky nenakládala se svým majetkem ani s majetkem státu,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví obce nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob.

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 0,00) | 0,30 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 483.289,73) | 28,82 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Podíl závazků na rozpočtu územního celku je dán především splátkami přijatých úvěrů dle řádně uzavřených úvěrových smluv a úhradou faktury dle řádně uzavřené smlouvy o dílo, která je splatná v roce 2017.

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - **účinnost od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018,**
- upozorňujeme na lhůtu 15 dnů pro zveřejnění uzavřených smluv v hodnotě nad Kč 500.000,-- bez DPH dle zákona č. 137/2006 Sb. (a od 1. 10. 2016 dle zákona č. 134/2016 Sb.), která čítá kalendářní nikoliv pracovní dny.

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. 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 10. 5. 2017

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 08/114 ze dne 16. 12. 2015,
- pověření starosty obce k provádění rozpočtových úprav na straně příjmů neomezeně, na výdajové straně do výše Kč 50.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015 usnesením č. 08/116 a 13. 6. 2016 usnesením č. 10/144,
- rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016 usnesením č. 10/140,
- rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené starostou obce dne 20. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 3/2016 schválené starostou obce dne 1. 7. 2016,
- rozpočtové opatření č. 4/2016 schválené starostou obce dne 1. 9. 2016,
- rozpočtové opatření č. 5/2016 schválené starostou obce dne 1. 10. 2016,
- rozpočtové opatření č. 6/2016 schválené starostou obce dne 1. 11. 2016,
- rozpočtové opatření č. 7/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2016 usnesením č. 14/174,
- rozpočtové opatření č. 8/2016 schválené starostou obce dne 23. 12. 2016,
- rozpočtový výhled na období 2016-2020, usnesení zastupitelstva obce č. 08/115 ze dne 16. 12. 2015,
- rozpočet obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2016 usnesením č. 09/129, návrh rozpočtu obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 2. - 19. 3. 2016,
- závěrečný účet za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 13. 6. 2016 usnesením č. 10/139, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 23. 5. do 19. 7. 2016,
- výpis zápisů pro účty 021, 022 a 031 k 31. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (plán inventur ze dne 23. 12. 2016, zápis z provedené inventarizace ze dne 31. 1. 2017, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017, vybrané inventurní soupisy),
- kniha pohledávek a závazků za rok 2016,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 01-12/2016 os. č. 1003, 1008, 1005 a 1007,

- usnesení zastupitelstva obce č. 08/118 ze dne 16. 12. 2015 a č. 01/007 ze dne 5. 11. 2014 – schválení odměn členům zastupitelstva,
- pokladní kniha za období 12/2016,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2016,
- rozvaha k 31. 12. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- smlouva darovací ze dne 4. 7. 2016 na finanční dar ve výši Kč 10.000,-- poskytnutý Římskokatolické farnosti Jablunkov, účetní doklady č. 3107 ze dne č. 6180 ze dne 4. 7. 2016,
- ÚZ 98193 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8. 10. 2016 ze dne 22. 11. 2016,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06188/2016/RRC ze dne 4. 11. 2016 ve výši Kč 5.000.000,-- na financování projektu "Zlepšení dopravní obslužnosti v oblasti přírodních a kulturních aktivit "Trojmezí" - 2. etapa", usnesení zastupitelstva obce č. 13/169 ze dne 10. 10. 2016,
- kupní smlouva ze dne 15. 1. 2016 uzavřená s prodávajícím Lesy České republiky, s.p. na koupi pozemku p.č.1112/18 a 3329/22 v k.ú. Hřčava v hodnotě Kč 47.000,-- , usnesení zastupitelstva č. 08/110 ze dne 16. 12. 2015, účetní doklady č. 5012 ze dne 21. 1., č. 3002 ze dne 15. 1., č. 3006 a č. 6013 ze dne 20. 1. 2016,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt "Rekonstrukce hlavní obecní silnice na trase od Komorowského Gronia po Trojmezí (hraniční přechod) včetně napojení - výběr projektanta": výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 30. 8. 2016, odeslání výzva ze dne 30. 8. 2016 (5-ti zájemcům), seznam doručených nabídek ze dne 13. 9. 2016, prohlášení členů hodnotící komise ze dne 13. 9. 2016, protokol o otevírání obálek a o jednání hodnotící komise - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 9. 2016, 2 ks nabídek, rozhodnutí/oznámení zadavatele o přidělení zakázky ze dne 13. 9. 2016 včetně odeslání zájemcům, smlouva o dílo ze dne 18. 10. 2016 uzavřená s vítězným dodavatelem DOPRAVOPROJEKT Ostrava a.s. ve výši Kč 1.888.000,-- bez DPH, účetní doklad č. 3191 ze dne 31. 12. 2016, zveřejněno na profilu zadavatele dne 4. 11. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 13/168 ze dne 10. 10. 2016,
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, usnesení zastupitelstva obce č. 12/161 ze dne 29. 8. 2016,
- směrnice pro schvalování a rozhodování zadavatele při administraci veřejných zakázek, usnesení zastupitelstva obce č. 12/160 ze dne 29. 8. 2016,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2016,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 30. 12. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 09/128 ze dne 18. 3. 2016 - schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2015.