



Čj.: MSK 59715/2016
Sp. zn.: KON/15630/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřava, IČ 00296732 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	307/03/2015	3468
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	305/03/2015	2502

dne 2. 5. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hřava.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 19. 4. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 2. 5. 2016.

Zástupci obce:

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



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. 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. Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 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 2015

- 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 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) | 0,57 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 6.619.726,45) | 159,90 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Vysoký podíl závazků na rozpočtu je způsoben splátkou dvou úvěrů, které jsou hrazeny na základě smlouvy v rámci Fondu mikroprojektů Euroregionu Těšínské Slezsko Operačního programu přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika 2007-2013 a na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze Státního rozpočtu (Česká republika - Ministerstvo pro místní rozvoj) na spolufinancování projektu realizovaného v rámci Operačního programu přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika 2007-2013.

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost právním předpisům souvisejícím zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů (účetování o dlouhodobém majetku, bankovních poplatcích) a také náležitostem účetních výkazů (především výkazu příloha);
- doporučujeme věnovat pozornost obsahu úplného znění závěrečného účtu zejména upřesnit údaje o hospodaření s majetkem a informace týkající se finančních vztahů k jiným rozpočtům;
- upozorňujeme na skutečnost, že rozsah rozpočtových opatření, která provádí v souladu s § 102 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. starosta obce, je nutno stanovit jednoznačně tak, aby bylo možno posoudit, zda nedošlo k překročení svěřené pravomoci.

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.

V Ostravě dne 2. 5. 2016

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eva Hubínková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2015 usnesením č. 04/053, návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19. 2. do 18. 3. 2015,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014 usnesením č. 03/036,
- pověření starosty obce k provádění rozpočtových úprav na straně příjmů neomezeně, na výdajové do výše Kč 50.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014 usnesením č. 03/038,
- rozpočtové opatření č. 1/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2015 usnesením č. 05/075,
- rozpočtové opatření č. 2/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2015 usnesením č. 06/083,
- rozpočtové opatření č. 3/2015 schválené starostou obce dne 30. 9. 2015,
- rozpočtové opatření č. 4/2015 schválené starostou obce dne 26. 10. 2015,
- rozpočtové opatření č. 5/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015 usnesením č. 08/113,
- rozpočtový výhled na období 2015-2019 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014 usnesením č. 03/037,
- rozpočtový výhled na období 2016-2020 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015 usnesením č. 08/115,
- závěrečný účet za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 15. 6. 2015 usnesením č. 05/069, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 20. 5. do 26. 6. 2015,
- sestavy výpis zápisů pro účty 018, 019, 021, 022, 028 a 031 ke dni 31. 12. 2015,
- účetní doklad č. 3108 ze dne 30. 6. 2015 - pořízení místní komunikace Komorovský Gruň a Trojmezí v celkové hodnotě Kč 2.123.104,40, inventární karta majetku č, 215,
- účetní doklad č. 3131 ze dne 23. 7. 2015 - pořízení technického zhodnocení hřiště pro děti v hodnotě Kč 171.204,55, inventární karta majetku č. 201,
- účetní doklad č. 3214 ze dne 30. 11. 2015 - pořízení stavby "Zlepšení dopravní dostupnosti Trojmezí II" v celkové hodnotě Kč 4.371.901,44, inventární karta majetku č. 216,
- účetní doklad č. 3213 ze dne 19. 11. 2015- vyřazení vodovodu Gruň v hodnotě Kč 99.997,--, usnesení zastupitelstva obce č. 07/105 ze dne 18. 11. 2015,
- účetní doklad č. 3228 ze dne 31. 12. 2015 - zařazení 5 ks parkových laviček v celkové hodnotě Kč 26.020,--, protokol o předání a převzetí ze dne 18. 12. 2015 od Sdružení obcí Jablunkovska, inventární karty majetku č. 7032 - 7036,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha pohledávek a závazků za rok 2015,

- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 01-12/2015 os. č. 1003, 1008, 1005, 1007, 1010, 1004 a 1009,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 č. 01/007 a ze dne 18. 12. 2014 č. 03/035 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- pokladní kniha za období 12/2015,
- pokladní doklady od č. 375 do č. 396 za období 12/2015,
- účetní doklady od č. 5375 do č. 5396 za období 12/2015,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní doklady č. 3216 - č. 3244 - vnitrodoklady, přijaté faktury za období 12/2015,
- účetní doklady č. 6335 - č. 6364 - bankovní výpisy - výdaje za období 12/2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- nájemní smlouva ze dne 15. 6. 2015 uzavřená s nájemcem Sdružení obcí Jablunkovska na pronájem pozemku p.č. 1217/22 v k.ú. Hřčava, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 29. 5. - 15. 6. 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 05/070 ze dne 15. 6. 2015,
- smlouva o úvěru č. 0397659419 ze dne 19. 6. 2015 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. na financování projektu "Zlepšení dopravní dostupnosti v rámci Programu rozvoje Trojmezí II" ve výši Kč 4.300.000,-- se splatností do roku 20. 12. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2015 usnesením č. 05/074,
- smlouva o revolvingovém úvěru č. 99012471531 ze dne 25. 8. 2015 uzavřená s Komerční bankou a. s. na překlenutí časového nesouladu mezi rozpočtovými příjmy a výdaji ve výši Kč 300.000,-- se splatností do roku 24. 8. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2015 usnesením č. 06/082,
- směrnice k inventarizaci účinná od 10. 12. 2011,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 3. 2015 č. 04/052 - schválení účetní závěrky obce Hřčava za rok 2014.