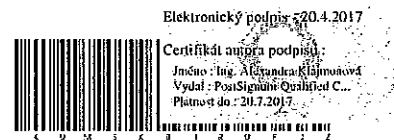


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 47239/2017
Sp. zn.: KON/9644/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Lomná, IČ 00535974 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 3. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	391/03/2016	2934
Ing. Irena Skalická	kontrolor	395/03/2016	2386

dne 10. 4. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Lomná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 31. 3. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 4. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Tomáš Gruszka, starosta
- Ema Podžorská, 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.).



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 hospodář 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,
- neručila za závazky fyzických a právnických 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) | 1,38 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 247.500,00) | 3,55 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 1,16 % |

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 účinnosti od 1. 1. 2018.**

Jiná upozornění:

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost kontrole zůstatků účtů skupiny 68x v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M (sloupec 3 – výsledek od počátku roku).

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 10. 4. 2017

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 4. 2. do 19. 2. 2015 (ev.č. 3/2016),
- pravidla rozpočtového provizoria obce pro rok 2016 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015 bod 7.1.,
- rozpočtová opatření č. 1 - 5 schválená starostou obce dne 29. 4., 30. 6., 31. 8., 3. 10. a 30. 12. 2016,
- pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření během roku 2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2016 usnesením č. 2.16.,
- rozpočtový výhled obce sestavený na období 2017 - 2018,
- rozpočet obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2016 usnesením č. 2.2.,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 11. 3. do 29. 3. 2016 (ev.č. 9/2016),
- závěrečný účet obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2016 usnesením č. 3.2.,
- výpisy obrátů účtů: 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky k datu 31. 12. 2016,
- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. 2/2016/022 - "osobní automobil Škoda Fabia" v celkové hodnotě Kč 56.990,--, účetní doklad č. 383 ze dne 15. 7. 2016, inv. č. 3/2016 - "dětské hřiště" v celkové hodnotě Kč 652.771,--, účetní doklad č. 5285 ze dne 24. 8. 2016, inv. č. 1/2016/022 - "plastové mantinely" v celkové hodnotě Kč 78.000,--, účetní doklad č. 5082 ze dne 8. 4. 2016, inv. č. 1/2016/019 - "územní plán obce" v celkové hodnotě Kč 260.000,--, účetní doklad č. 5172 ze dne 9. 6. 2016, inv. č. 1/2016/028 - "CX04 šlapací zařízení" v celkové hodnotě Kč 24.992,55, účetní doklad č. 5267 ze dne 4. 8. 2016, inv. č. 2/2016/028 - "CX05 elipsovité zařízení" v celkové hodnotě Kč 24.992,55, účetní doklad č. 5267 ze dne 4. 8. 2016, inv. č. 4/2016/28 - "CX 12 rotoped" v celkové hodnotě Kč 24.992,55, účetní doklad 5267 ze dne 4. 8. 2016, inv. č. 5/2016/028 - "vysavač ETA 1481 9000 CANTO" v celkové hodnotě Kč 3.499,--, účetní doklad č. 617 ze dne 16. 11. 2016,
- vyřazení majetku: evidenční karta majetku inv. č. 2/99 - "územní plán obce" v celkové hodnotě Kč 60.165,--, účetní doklad č. 5292 ze dne 30. 8. 2016, vyřazení schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6.3. ze dne 29. 8. 2016, inv. č. 1/2002 - "elektrický bojler" v celkové výši Kč 4.560,--, inv. č. 1/2003 - "PC sestava LYNX" v celkové výši Kč 25.384,40, účetní doklad č. 5441 ze dne 15. 12. 2016, vyřazení majetku schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8.5. ze dne 14. 12. 2016,
- hlavní kniha k 31. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 (plán inventur na rok 2016, směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, zápis ze schůzky členů inventarizační komise - proškolení, inventurní soupisy, inventarizační zpráva za rok 2016),
- účetní doklady č. 2463 až č. 2398 za období 12/2016 (úhrady faktur přijatých),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 8, 35 za období 01-12/2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- účetní doklady č. 303 až č. 352 za období 06/2016 (pokladní doklady),
- pokladní kniha za období 06/2016,

- pokladní kniha za období 12/2016 (ověření zůstatku k 31. 12. 2016),
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016 v Kč,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k datu 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 5423 až č. 5433 za období 12/2016 (předpisy faktur přijatých),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 7. 2016 za účelem financování pořízení vrtané studny na pitnou vodu ve výši Kč 40.000,--, usnesení zastupitelstva obce č. 5.4. ze dne 12. 7. 2016 (Program podpora realizace vrtané studny na zásobování pitnou vodou), účetní doklad č. 2271 ze dne 21. 7. 2016,
- účelová dotace k úhradě výdajů na volby do zastupitelstva kraje a Senátu Parlamentu České republiky ve výši Kč 32.090,-- (ÚZ 98193), předběžné vyúčtování výdajů ze dne 3. 11. 2016 včetně účetních dokladů,
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00584/2016/ŽPZ ze dne 30. 3. 2016 (ÚZ 323) na realizaci projektu "Dvě vrtané studny včetně propojovacího potrubí", v max. výši 75 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však ve výši Kč 487.500,--, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 7. 10. 2016 včetně účetních dokladů,
- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 3. 6. 2016, uzavřená s fyzickou osobou (nájemce), obec pronajímatel, předmět smlouvy pronájem nebytových prostor v hospodářské budově č.p. 46 v Horní Lomné, za účelem využití skladovacích prostor (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. a II.), žádost ze dne 6. 5. 2016, záměr nájmu zveřejněn na úřední desce od 29. 4. do 30. 5. 2016, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 4.3. ze dne 2. 6. 2016,
- nájemní smlouva ze dne 12. 7. 2016, uzavřená s fyzickou osobou (nájemce), obec pronajímatel, předmět smlouvy – pronájem části nemovitosti parc. č. 1923/10 v k.ú. Horní Lomná na období od 1. 7. do 30. 8. 2016, za účelem umístění obytného přívěsu k rekreačním účelům (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. 1), žádost ze dne 8. 5. 2016, záměr nájmu zveřejněn na úřední desce od 13. 6. do 29. 6. 2016, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5.1. ze dne 12. 7. 2016, účetní doklad č. 5187 ze dne 22. 7. 2016,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Dvě vrtané studny včetně propojovacího potrubí" v hodnotě Kč 655.000,-- bez DPH, smlouva o dílo s vybraným zhotovitelem ze dne 11. 5. 2016, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 5. 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 1. 2016, účetní doklady č. 5332 ze dne 3. 10. 2016 (předpis) a č. 2378 ze dne 6. 10. 2016 (platba),
- smlouva o dílo "Dětské hřiště Horní Lomná" uzavřená dne 1. 7. 2016 se společností AREXSTAV, s.r.o. Jablunkov (cena díla Kč 539.480,-- bez DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 7. 2016,
- směrnice č. 1/2016, kterou se pro účely cestovních náhrad stanoví výše sazeb stravného, výše sazeb základních náhrad za používání silničních motorových vozidel a výše průměrných cen pohonných hmot, účinná od 1. 1. 2016,
- směrnice pro provedení inventarizace, účinná od 1. 11. 2011,
- směrnice č. 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví, účinná od 2. 1. 2010 (včetně platných podpisových vzorů),
- zápis z kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 22. 8. 2016,
- zápis z finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 21. 7. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2.4. ze dne 24. 2. 2016 - schválení účetní závěrky obce ke dni 31. 12. 2015.