



Čj.: MSK 32571/2015  
Sp. zn.: KON/10826/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
Telefon: 595 622 307  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Tošanovice, IČ 00576875 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 4. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	353/03/2014	2934
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	351/03/2014	2909

dne 12. 3. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Dolní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 3. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 12. 3. 2015.

Zástupci obce:

- Pavel Blabla, starosta
- Xenie Starobová, 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 2. 10. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Mojmír Románek, DiS.
- Ing. Alexandra Klajmonová



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. 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.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 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 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)   | 1,37 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.769.856,37) | 12,28 % |
| • 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).

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 13. 3. 2015

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013, návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 11. do 9. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 30. 1., 7. 5. a 25. 8. 2014,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014,
- rozpočtový výhled na období let 2015 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2015,
- rozpočtový výhled na období let 2012 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2011,
- závěrečný účet obce za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2014, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7. 4. do 25. 4. 2014,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2014 - počítač s příslušenstvím - inv. č. 022014, účetní doklad č. 7181 ze dne 8. 9. 2014,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2014 - mobilní telefon - inv. č. 012014, účetní doklad č. 7168 ze dne 31. 8. 2014,
- výpis obrátů účtu 031 - Pozemky k 31. 8. 2014, účetní doklady č. 7165 - 7167 ze dne 6. 8. 2014,
- hlavní kniha účetnictví za období 12/2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014 (č. 7170 - 7281),
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2014 (č. 7000 - 7164),
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce za období 09-12/2014 (os. čísla 8, 17 - 19, 33, 34, 36 a 42 - 44), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 11. 2014,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce za období 01-08/2014 (os. čísla 17, 32, 18, 8, 19, 33, 34, 36, 43 a 44), usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2010 a ze dne 30. 1. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- pokladní doklady č. 266 - 305 za období od 9. 7. do 31. 7. 2014 (účetní doklady č. 5266 - 5305 ze dne 31. 7. 2014),
- pokladní doklady č. 427- 468 za období od 8. 12. do 18. 12. 2014 (účetní doklady č. 5427 - 5468 ze dne 31. 12. 2014),
- pokladní deník za období 12/2014,
- výkaz příloha k 31. 12. 2014 v Kč,
- rozvaha k 31. 8. 2014 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 2606 - 2649 za období od 3. 11. do 28. 11. 2014 (banka),
- účetní doklady č. 7235 - 7250 za období od 11. 11. do 4. 12. 2014 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 8037 - 8055 za období od 20. 10. do 31. 12. 2014 (předpisy pohledávek),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 5. 2014 o schválení účetní závěrky obce za rok 2013,

- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2014,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2–12 M k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz FIN 2–12 M k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- smlouva ze dne 21. 1. 2014 o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce ve výši Kč 5.000,-- SENIOR CLUB TOŠANOVICE, občanské sdružení, finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013,
- zápis z provedené kontroly využití vyplacených finančních příspěvků v roce 2014 ze dne 7. 2. 2015,
- smlouva ze dne 7. 2. 2014 o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce (Kč 10.000,--) příjemci Eva Grygarová, Dolní Tošanovice, za účelem financování nákladů spojených s pořádáním akce Páteční kroužek, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013, termín vyúčtování finančních prostředků do 31. 1. 2015,
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 10. a 11. 10. 2014 ze dne 20. 11. 2014 (ÚZ 98187) včetně účetních dokladů,
- finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2014 ze dne 30. 1. 2015,
- předběžné vyúčtování ke dni 18. 6. 2014 výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. 5. 2014 (ÚZ 98348) včetně účetních dokladů,
- kupní smlouva ze dne 29. 7. 2014 na nákup pozemku parc. č. 855/10 v k. ú. Dolní Tošanovice, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2013,
- kupní smlouva ze dne 28. 7. 2014 na nákup pozemku parc. č. 865/2 v k. ú. Dolní Tošanovice, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2013,
- kupní smlouva ze dne 28. 7. 2014 na nákup pozemků parc. č. 872/2 a 855/2 v k. ú. Dolní Tošanovice, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2013,
- směrnice č. 1/2014 o oběhu účetních dokladů, účinná od 16. 1. 2014,
- směrnice č. 4/2010 o evidenci majetku, platná od 1. 1. 2010,
- směrnice o inventarizaci 1/2012, platná od 1. 10. 2012,
- zpráva finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 30. 1. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 14. 4. a 18. 6. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 7. 2014,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 11. 2014,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4. 11. a 10. 12. 2014 a 16. 2. 2015,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2013, 30. 1., 13. 3., 7. 5. a 14. 7. 2014.