



Čj.: MSK 37283/2016
Sp. zn.: KON/7329/2015/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 Dolní Tošanovice, IČ 00576875 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 3. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	308/03/2015	2934
Ing. Irena Skalická	kontrolor	4/03/2016	2386

dne 8. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 17. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 8. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Pavel Blabla, starosta
- Xenie Starobová, 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 1. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Jiří Urbánek
- 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 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.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2014 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. 2015 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) | 2,19 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 11,64 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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

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 10. 3. 2016

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

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 20. 11. 2014 do 10. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 1 - 2 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 16. 2. 2015 a 20. 7. 2015,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015,
- rozpočtový výhled na období let 2015 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2015,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2015, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 30. 3. 2015 do 3. 6. 2015,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2015 - pořízení majetku: "infotabule dětské hřiště" v celkové hodnotě Kč 3.110,-- (inv. č. 22015, účetní doklad č. 7307 ze dne 22. 2. 2015), "zelený kontejner na sklo" v celkové hodnotě Kč 13.177,-- (inv. č. 12015, účetní doklad č. 7300 ze dne 14. 10. 2015), "venkovní odpadkový koš" v celkové hodnotě Kč 7.802,-- (inv. č. 32015, účetní doklad č. 7325 ze dne 24. 11. 2015),
- výpis obrátů účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2015,
- podklady k inventarizaci k 31. 12. 2015 (plán inventur na rok, inventarizační zpráva za rok 2015, inventarizační soupisy, proškolení členů inventarizační komise, směrnice o inventarizaci 1/2012),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2015 (č. 7266 - 7362),
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2015 (č. 7000 - 7265),
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce za období 09-12/2015 (mzdové listy os. čísla 8, 17 - 18, 33, 34, 36 a 42 - 44),
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce za období 01-08/2015 (mzdové listy os. čísla 8, 17 - 18, 33, 34, 36 a 42 - 44), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 11. 2014,
- pokladní doklady č. 303 - 326 za období od 3. 8. do 31. 8. 2015 (účetní doklady č. 5303 - 5326 ze dne 31. 8. 2015),
- pokladní doklady č. 390 - 427 za období od 2. 12. do 17. 12. 2015 (účetní doklady č. 5390 - 5427 ze dne 31. 12. 2015),
- pokladní deník za období 12/2015,
- pokladní deník za období 08/2015,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2015 v Kč,
- rozvaha k 31. 8. 2015 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní doklad č. 7282 ze dne 30. 9. 2015 (faktura č. 15090032 vystavená dne 30. 9. 2015) k veřejné zakázce na realizaci akce "Zateplení budovy a šaten TJ čp. 77",
- účetní doklady č. 7332- 7343 za období od 3. 12. do 14. 12. 2015 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 8043 - 8051 za období od 6. 10. do 1. 12. 2015 (předpisy pohledávek),
- účetní doklady č. 2408 - 2463 za období od 1. 8. do 31. 8. 2015 (banka),
- účetní doklady č. 7207 - 7219 za období od 3. 6. do 9. 6. 2015 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 8003 - 8026 za období od 26. 1. do 30. 6. 2015 (předpisy pohledávek),
- 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. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2015 - účetní doklad č. 7199 ze dne 1. 5. 2015 (vyřazení nefunkčního a nepotřebného majetku, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015),

- výpis obrátů účtu 031 - Pozemky k 31. 8. 2015, účetní doklady č. 7017 ze dne 23. 1. 2015 a č. 8027 ze dne 2. 7. 2015,
- hlavní kniha účetnictví za období 08/2015,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2015,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015 v Kč,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - finančního daru ze dne 16. 2. 2015 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,-- obdarovanému Tělovýchovná jednota Tošanovice, schváleno starostou obce, účetní doklad č. 7196 ze dne 1. 5. 2015 a č. 2221 ze dne 4. 5. 2015,
- smlouva ze dne 18. 2. 2015 o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce, Kč 10.000,--, příjemci Senior Clubu Tošanovice, o.s., za účelem financování aktivit Senior Clubu v roce 2015, schváleno starostou obce,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03611/2015/KH ze dne 18. 12. 2015 na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH příjemce ve výši Kč 2.800,-- (ÚZ 14004), závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 30. 12. 2015 včetně účetních dokladů,
- smlouva o nájmu nebytových prostor v budově č.p. 22 v k.ú. Dolní Tošanovice (bývalá škola) ze dne 16. 2. 2015, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 29. 1. do 16. 2. 2015, pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2015,
- smlouva o zemědělském pachtu (pronájmu pozemku p.č. 815/14) v k.ú. Dolní Tošanovice ze dne 26. 2. 2015, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 31. 1. do 16. 2. 2015, pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2015,
- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 9. 12. 2015, uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy: obec (pronajímatel) přenechává do užívání parc.č. 160, v k.ú. Dolní Tošanovice, v č.p. 22 v Dolních Tošanovicích, prostory specifikované v čl. I smlouvy, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 19. 11. do 4. 12. 2015, nájem schválen usnesením zastupitelstva obce č. I/16 ze dne 9. 12. 2015,
- kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 941/63 v k.ú. Dolní Tošanovice ze dne 5. 1. 2015, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 7. 8. do 26. 8. 2014, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 8. 2014, účetní doklad č. 7017 ze dne 23. 1. 2015,
- darovací smlouva ze dne 19. 6. 2015 uzavřená s Moravskoslezským krajem na darování obci pozemku parc. č. 1561 v k. ú. Dolní Tošanovice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015, účetní doklad č. 8027 ze dne 2. 7. 2015,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8003330/06 ze dne 30. 9. 2015, uzavřená se subjekty ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035 a NOVPRO FM, s.r.o., IČ 28633504, předmět smlouvy - strana povinná (obec) zřizuje úplatné věcné břemeno: zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy uvedené v čl. II. smlouvy k pozemku parc. č. 1564 v k.ú. Dolní Tošanovice, návrh smlouvy schválen usnesením zastupitelstva obce č. I/3 ze dne 24. 9. 2015, účetní doklady č. 8037 ze dne 30. 9. 2015 a č. 2612 ze dne 30. 11. 2015,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Zateplení budovy a šaten TJ čp. 77" (zadávací dokumentace ze dne 8. 6. 2015 zveřejněná na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 6. 2015 do 23. 6. 2015, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 25. 6. 2015, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 7. 2015, čestná prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 25. 6. 2015, písemná sdělení 2 uchazečům o jejich vyloučení z veřejné zakázky ze dne 2. 7. 2015, rozhodnutí a oznámení o výběru vítězné firmy ze dne 3. 7. 2015 včetně listin prokazujících doručení všem účastníkům veřejné zakázky, smlouva o dílo s vítěznou firmou ze dne

22. 7. 2015 - písemnost prokazující její zveřejnění na profilu zadavatele, usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 6. 2015 schválení zadání veřejné zakázky a stanovení členů hodnotící komise a ze dne 20. 7. 2015 schválení smlouvy o dílo s vítěznou firmou),
- směrnice č. 1/2014 o oběhu účetních dokladů účinná od 16. 1. 2014,
 - zápis z provedené kontroly využití vyplacených finančních příspěvků v roce 2015 ze dne 28. 1. 2016,
 - usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 3. 2015 o schválení účetní závěrky obce za rok 2014,
 - zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2015, 20. 7. 2015 a 17. 8. 2015,
 - zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 2. 2015,
 - zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 11. 2015,
 - zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 24. 9. 2015.