



Čj.: MSK 38413/2017
Sp. zn.: KN/9641/2016/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 Dolní Tošanovice, IČ 00576875 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 3. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Blanka Gábová | kontrolor pověřený řízením | 393/03/2016 | 2502 |
| Ing. Miroslava Šlégrová | kontrolor | 394/03/2016 | 2569 |

dne 16. 3. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 2. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 16. 3. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Pavel Blabla, starosta
- Xenie Starobová, 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 15. 9. 2016.



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. 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.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2016 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,
- neuskutečnila peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- 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) | 0,72 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.904.568,14) | 11,86 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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.**

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. 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 16. 3. 2017

| Zprávu zpracovaly a sepsaly: | |
|---|--|
| Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 19. 11. - 18. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 10/6 ze dne 5. 4. 2016,
- rozpočtové opatření č. 2/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 11/5 ze dne 12. 5. 2016,
- rozpočtové opatření č. 3/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 13/4 ze dne 30. 8. 2016,
- rozpočtový výhled obce do roku 2021,
- schválený rozpočet obce na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 8/8 ze dne 9. 12. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2015, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16. 3. - 5. 4. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 10/2 ze dne 5. 4. 2016,
- výpisy obrátů účtů 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2016,
- evidence majetku obce - účet 028 - křovinořez - inv. č. 012016 (účetní doklad č. 2051 ze dne 22. 1. 2016), lavice – inv. č. 022016/I - XV (účetní doklady č. 7108 ze dne 11. 6. 2016 – předpis závazku, č. 2360 ze dne 7. 6. 2016 – platba), vysavač listí – inv. č. 042016 (účetní doklad č. 2467 ze dne 26. 8. 2016), chladicí zařízení – inv. č. 032016 (účetní doklad č. 5053 ze dne 28. 1. 2016, č. 8024 ze dne 11. 7. 2016 - zařazení do majetku),
- prodej traktoru, typ ZETOR 8011 - záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 14. 1. do 8. 2. 2016, zápis o otevírání obálek ze dne 8. 2. 2016 – 2 nabídky, sdělení o výsledku prodeje ze dne 17. 2. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2016, usnesení č. 9, bod 3, kupní smlouva na prodej traktoru ze dne 16. 3. 2016 za Kč 50.000,--, účetní doklady č. 7054 ze dne 31. 3. 2016 (vyřazení traktoru z majetku), č. 7118 ze dne 1. 7. 2016 (vyřazení vlečky z majetku), č. 8006 ze dne 16. 3. 2016 (předpis pohledávky), č. 2161 ze dne 31. 3. 2016 (platba),
- evidence pohledávek dle jednotlivých pohledávkových účtů k 31. 8. 2016,

- účetní doklad č. 8000 ze dne 1. 1. 2016 (předpis pohledávek za komunální odpad, ze psů, za nájmy bytů a nebytových prostor),
- evidence závazků dle jednotlivých závazkových účtů k 31. 8. 2016,
- hlavní kniha k 31. 8. 2016,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-08/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 1/12 ze dne 4. 11. 2014 a č. 9/3 ze dne 15. 2. 2016,
- rozvaha k 31. 8. 2016,
- účetní doklady č. 5314 – 5350 ze dne 31. 8. 2016 (pokladní doklady od 8. 8. do 31. 8. 2016), č. 7134 - 7155 za období od 1. 8. do 30. 8. 2016 (přijaté faktury), 2417 – 2477 za období od 1. 8. do 31. 8. 2016 (bankovní doklady),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2016,
- 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. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2016,
- darovací smlouva ze dne 11. 1. 2016 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou na finanční dar v hodnotě Kč 10.000,--, účetní doklad č. 5024 ze dne 14. 1. 2016,
- veřejnoprávní smlouva č. 1/2016 o poskytnutí dotace ze dne 9. 2. 2016 příjemci TJ Tošanovice na jeho činnost v celkové výši Kč 40.000,--, žádost o dotaci ze dne 5. 11. 2016, účetní doklad č. 2084 ze dne 9. 2. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 8/6 ze dne 9. 12. 2015,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8016379/2 se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemek p.č. 1550/1 v k.ú. Dolní Tošanovice na umístění nadzemního kabelového vedení NN 0,4 kV ze dne 22. 2. 2016, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2016, usnesení č. 9/8, účetní doklady č. 8004 ze dne 22. 2. 2016 (předpis pohledávky), č. 2177 ze dne 5. 4. 2016 (platba),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na výměnu oken a dveří doplňků a prací v budově základní školy: 3 cenové nabídky, smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2016 uzavřená s firmou SGSTAVBY s.r.o. v hodnotě Kč 66.490,66 bez DPH, účetní doklad č. 7134 ze dne 1. 8. 2016, účetní doklad č. 2366 ze dne 1. 7. 2016,
- směrnice č. 1/2014 o oběhu účetních dokladů účinná od 16. 1. 2014,
- směrnice č. 4/2010 o evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 2/2016 k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 5. 4. 2016,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 13. 6. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 10/3 ze dne 5. 4. 2016 o schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
- rozpočtové opatření č. 4/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 14/7 ze dne 17. 10. 2016,
- rozpočtové opatření č. 5/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 15/5 ze dne 12. 12. 2016,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2016,
- chodník - účetní doklad č. 8046 ze dne 13. 12. 2016 – zařazení do majetku, včetně účetních dokladů, týkající se pořízení chodníku,
- hlavní kniha k 31. 12. 2016,
- inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017,
- plán inventur na rok 2016 ze dne 5. 12. 2016,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2016,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazku za rok 2016,

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2016,
- rozvaha k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 7243 – 7270 za období od 1. 12. do 20. 12. 2016 (přijaté faktury), č. 2657 – 2728 za období od 1. 12. do 27. 12. 2016 (bankovní doklady), č. 5428 – 5475 za období od 1. 12. do 22. 12. 2016 (pokladní doklady),
- 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. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- ÚZ 98193 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů ve dnech 7. a 8. října 2016 ze dne 23. 11. 2016 ve výši Kč 19.940,--,
- ÚZ 212 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06240/2016/KH ze dne 27. 10. 2016 účelově určené na pořízení dopravního automobilu pro jednotku dobrovolných hasičů ve výši Kč 225.000,-- (50 %), usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 14/2 ze dne 17. 10. 2016, účetní doklady č. 7176 ze dne 27. 10., č. 7242 ze dne 29. 12., č. 2731 ze dne 29. 12., č. 8048 ze dne 28. 12., č. 2732 ze dne 29. 12., č. 8023 ze dne 8. 8., č. 8048 ze dne 28. 12., 2016, rozhodnutí o poskytnutí dotace v EDS - program 014 240 Ministerstva vnitra ze dne 19. 12. 2016 ve výši Kč 450.000,--,
- ÚZ 14004 - rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace prostřednictvím Moravskoslezského kraje ze dne 20. 10. 2016 účelově určené na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí 2016 ve výši Kč 1.200,--, účetní doklad č. 2652 ze dne 14. 11. 2016 a č. 8039 ze dne 16. 11. 2016,
- smlouva o půjčce peněz ze dne 17. 10. 2016 ve výši Kč 500.000 uzavřená s věřitelem - fyzickou osobou, usnesení zastupitelstva obce č. 14/6 ze dne 17. 10. 2016,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "Dodávku nového dopravního automobilu v provedení "Z"": usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 3 a 4 ze dne 17. 10. 2016 (ustanovení komise a pověření starosty provedením výběrového řízení), výzva k podání nabídky ze dne 24. 10. 2016 včetně odeslání, 3 ks nabídek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 11. 2016, rozhodnutí o výběru včetně odeslání ze dne 18. 11. 2016, kupní smlouva na nové vozidlo ze dne 25. 11. 2016 uzavřená s vítězným uchazečem MALÝ a VELKÝ, spol. s r.o., předávací protokol ze dne 22. 12. 2016 v hodnotě Kč 839.141,32 bez DPH, zveřejněno na profilu zadavatele ode dne 30. 11. 2016, účetní doklady č. 7267 ze dne 22. 12., č. 2722 ze dne 23. 12., č. 8048 ze dne 28. 12. a č. 2732 ze dne 29. 12. 2016, inventární karta majetku č. 4,
- směrnice o inventarizaci č. 1/2012 platná od 1. 10. 2012,
- zápis z provedené kontroly využití vyplacených finančních příspěvků v roce 2016 ze dne 12. 12. 2016,
- zápis z pracovní schůzky finančního výboru ze dne 14. 10. 2016 a 23. 11. 2016.