



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

Elektronický podpis - 23.2.2016



Certifikát autora podpisu:
Jméno : Ing. Eva Hubinková
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 26.7.2016

Čj.: MSK 30428/2016
Sp. zn.: KON/8812/2015/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 Horní Město,** **IČ 00296015 za rok 2015**

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 4. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

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

dne 23. 2. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Horní Město.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 30. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 23. 2. 2016.

Zástupci obce:

- Eva Machová, starostka
- Šárka Bejdáková, 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 5. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová



Verze 1.0 (2015) - Dokumenty pro veřejnost, kontrolní skupina

MSK 30428/2016
KON/8812/2015/Sam
113.1 V10

Ing. Eva Hubinková

Telefon: 595 622 563

Fax: 595 622 282

E-mail: posta@msk.cz

Verze 1.0 (2015) - Dokumenty pro veřejnost, kontrolní skupina

Ing. Anna Dardová

Telefon: 595 622 563

Fax: 595 622 282

E-mail: posta@msk.cz



www.msk.cz

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) | 0,98 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.954.394,57) | 12,45 % |
| • 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 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.

V Ostravě dne 23. 2. 2016

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněný ve dnech od 28. 11. do 15. 12. 2014,
- doplnění pravomoci starostky obce k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015,
- rozpočtová opatření č. 3, 6 a 8 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3., 10. 6. a 30. 7. 2015,
- rozpočtové opatření č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2015 usnesením č. 20/6/b,
- rozpočtové opatření č. 12 schválené starostkou obce dne 5. 9. 2015,
- rozpočtové opatření č. 13 schválené starostkou obce dne 1. 10. 2015,
- rozpočtové opatření č. 14 schválené starostkou obce dne 3. 11. 2015,
- rozpočtové opatření č. 15 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2015 usnesením č. 21/7/b,
- rozpočtové opatření č. 16 schválené starostkou obce dne 7. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 5, 7, 9 a 10 schválená starostkou obce dne 5. 1., 1. 2., 10. 4., 1. 5., 11. 6., 22. 7. a 3. 8. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014 o zmocnění starostky obce provádět rozpočtové opatření,
- rozpočtový výhled obce do roku 2020,
- rozpočtový výhled na období 2016-2020 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2015 usnesením č. 21/7/d,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014,
- sdělení závazného ukazatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Horní Město ze dne 19. 12. 2014 a 11. 6. 2015,
- změna závazného ukazatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Horní Město ze dne 3. 8. 2015,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněný ve dnech od 20. 5. do 22. 6. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015,
- výpis obratu účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek za období 09-12/2015 (software KEO 4 Mzdy - inv. č. 4/3/12), účetní doklady č. 15-007-00137 ze dne 1. 9., č. 15-001-00216 ze dne 14. 7. a č. 15-801-00726 ze dne 15. 7. 2015,
- výpis obratu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 09-12/2015 (kompresor - inv. č. 2/14/17, laserový dálkoměr SW-E10 - inv. č. 2/14/16, AKU příklepová vrtačka - inv. č. 2/14/19, topidlo REM34CELRE - inv. č. 2/14/18, skluzavka - inv. č. 9/2/6), účetní doklady č. 15-007-00145 a č. 15-701-01384 ze dne 7. 9., č. 15-007-00149 a č. 15-701-01427 ze dne 16. 9., č. 15-007-00194 a č. 15-701-01648 ze dne 16. 11., č. 15-007-00179 a č. 15-701-01587 ze dne 26. 10., č. 15-007-00132 ze dne 17. 8., č. 15-001-00255 ze dne 13. 8. a č. 15-801-00836 ze dne 17. 8. 2015,
- knihy pohledávek 2015,
- hlavní kniha 8/2015,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha došlých faktur 2015,
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014 o schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 27, 2017, 2012, 52, 2008, 2019, 18, 2018, 2006 a 60005 za období 01-08/2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 27, 2017, 2012, 52, 2008, 2019, 18, 2018, 2006 a 60005 za období 09-12/2015,
- pokladní deník za období 12/2015,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2015,



- účetní doklady č. 15-801-01145 až 15-801-01226 za období od 1. 12. do 20. 12. 2015 (banka),
- účetní doklady č. 15-001-00351 až 15-001-00354, č. 15-001-00356 až 15-001-00358, č. 15-001-00360 až 15-001-00380 za období 11-12/2015 (předpisy přijatých faktur),
- účetní doklady č. 1508-000226 – 1508-000235 za období 8/2015 a č. 1507-000264 - 1507-000303 za období 7/2015, č. 15-701-012061 - 15-701-013064 za období 8/2015 a č. 1508-000044 - 1508-000061 za období 8/2015,
- účetní doklady č. 15-701-01704 až 15-701-01768 za období od 1. 12. do 16. 12. 2015 (pokladna),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2015,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015,
- dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 4. 2009 na údržbu požární techniky a technických prostředků podle potřeby zajištění akceschopnosti jednotky, nařízené odborné přípravy a cvičení, provádění hasebních a záchranných prací při zásahu po absolvování základní odborné přípravy, mzdový list os. č. 60005, evidence práce za období 09-11/2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03545/2015/KH ze dne 15. 12. 2015 na úhradu výdajů na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH ve výši Kč 3.400,-- (ÚZ 14004), závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 15. 1. 2016, účetní doklady č. 15-001-00214 ze dne 13. 7., č. 14-801-00725 ze dne 15. 7., č. 15-801-01223 ze dne 18. 12., č. 1512-000280 ze dne 29. 12., č. 1512-000288 ze dne 31. 12. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00676/2015/KH ze dne 19. 3. 2015 na dofinancování výdajů na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH ve výši Kč 50.000,-- (ÚZ 211), závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 15. 1. 2016, účetní doklady č. 15-801-00365 ze dne 13. 4., č. 1512-000280 ze dne 29. 12., č. 1512-000288 ze dne 31. 12. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00675/2015/KH ze dne 19. 3. 2015 na úhradu výdajů na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH ve výši Kč 120.000,-- (ÚZ 14004), závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 15. 1. 2016, účetní doklady č. 15-801-00365 ze dne 13. 4., č. 1512-000280 ze dne 29. 12., č. 1512-000288 ze dne 31. 12. 2015,
- státní závěrečný účet za rok 2015 ze dne 15. 2. 2016,
- smlouva ze dne 13. 4. 2015 o nájmu pozemku p.č. 542/1 v k.ú. Horní Město, záměr pronájmu zveřejněný ve dnech od 23. 3. do 8. 4. 2015,
- kupní smlouva ze dne 15. 9. 2015 na prodej pozemků parc. č. 202/3, 197/4, 35 a 33 vše v k. ú. Horní Město, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 17. 3. do 1. 4. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015 usnesením č. 15/4/t, účetní doklady č. 15-007-00148 a č. 15-801-00909 ze dne 15. 9., č. 15-007-00032 a č. 15-007-00033 ze dne 11. 3., č. 15-007-00090 a č. 15-007-00094 ze dne 10. 6. a č. 15-007-00151 ze dne 17. 9. 2015,
- kupní smlouva ze dne 10. 4. 2015 o nákupu pozemku p.č. 954 v k.ú. Horní Město, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015, účetní doklad č. 1504-000039 ze dne 10. 4. 2015,
- kupní smlouva ze dne 13. 4. 2015 o prodeji pozemků p.č. 694/5, 694/6 a 712/2 v k.ú. Skály, záměr prodeje zveřejněný ve dnech od 17. 12. 2014 do 2. 1. 2015, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015, účetní doklad č. 1504-000376 ze dne 14. 4. 2015,
- kupní smlouva ze dne 22. 7. 2015 o prodeji pozemku p.č. 112 v k.ú. Stříbrné Hory, záměr prodeje zveřejněný ve dnech od 17. 3. do 1. 4. 2015, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015, účetní doklad č. 1507-000303 ze dne 23. 7. 2015,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0396759469 ze dne 7. 10. 2015 uzavřený s Českou spořitelnou, a. s. týkající se změny ve způsobu splácení a datu konečné splatnosti, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2015 usnesením č. 20/6/c,

- písemnosti k veřejné soutěži na prodej movitého majetku - kolový traktor Zetor (zápis o konání veřejné soutěže ze dne 2. 7. 2015, 12 nabídek, znalecký posudek č. 4830515, oznámení o konání veřejné soutěže zveřejněné od 12. 6. do 2. 7. 2015, oznámení o výběru nabídky), účetní doklad č. 1507-000290 ze dne 20. 7. 2015,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava komunikace v místní části Stříbrné Hory" - výzva k podání cenové nabídky ze dne 9. 9. 2015 (odesláno 3 firmám), cenové nabídky, srovnání nabídek uchazečů ze dne 23. 9. 2015, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 9. 2015, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 9. 2015, smlouva o dílo ze dne 25. 9. 2015 uzavřená se zhotovitelem STRABAG a. s. ve výši Kč 373.060,-- bez DPH, účetní doklady č. 15-001-00353 ze dne 26. 11. a č. 15-801-01198 ze dne 15. 12. 2015,
- zadání veřejné zakázky malého rozsahu na "dlaždičské práce" a "pořízení PC" formou poptávky, účetní doklady č. 1507-000284 ze dne 3. 8. 2015 a č. 1507-000283 ze dne 30. 7. 2015,
- směrnice č. 1/2012 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností od 1. 1. 2012,
- vnitřní směrnice č. 1/2010 o evidenci majetku s účinností od 1. 1. 2010,
- vnitřní směrnice č. 3/2010 o oběhu účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2010,
- vnitřní směrnice č. 1/2011 o inventarizaci s účinností od 1. 1. 2011,
- protokol o veřejnosprávní kontrole Základní školy a Mateřské školy Horní Město ze dne 21. 9. 2015 (kontrolované období 1 - 6/2015),
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 11. 2015,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 3. 11. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 6. 2015 o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 a účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Město za rok 2014,
- zápisy z kontrolního výboru ze dne 20. 5. 2015 a finančního výboru ze dne 25. 5. 2015.