



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



Elektronický podpis - 3.3.2017

Certifikát autora podpisu:
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 29.6.2017

Čj.: MSK 26631/2017
Sp. zn.: KON/11641/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Město,** **IČ 00296015 za rok 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 3. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909

dne 27. 2. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Město.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 26. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 27. 2. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Eva Machová, starostka
- Šárka Bejdáková, 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 10. 10. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická



Ministerstvo regionálního rozvoje České republiky

Ing. Martin Hajduk
ředitel odboru
ředitel odboru

Ing. Martin Hajduk
ředitel odboru
ředitel odboru

Ing. Martin Hajduk
ředitel odboru
ředitel odboru

Ing. Martin Hajduk



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. 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 přezkoumávaném období obec:

- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu nebo s prostředky poskytnutými ze zahraničí na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- nehospodařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek.

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) | 1,41 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1 682 994,57) | 10,34 % |
| • 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 účinnosti 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 27. 2. 2017

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2016 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 11. 2015 do 2. 12. 2015),
- rozpočtové opatření č. 1 (schváleno starostkou dne 25. 3. 2016),
- rozpočtové opatření č. 2 (schváleno starostkou dne 15. 4. 2016),
- rozpočtové opatření č. 3, usnesení zastupitelstva obce č. 26/9/s ze dne 2. 5. 2016,
- rozpočtové opatření č. 4 (schváleno starostkou dne 23. 5. 2016),
- rozpočtové opatření č. 5, usnesení zastupitelstva obce č. 28/10/d ze dne 23. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 6 (schváleno starostkou dne 11. 7. 2016),
- rozpočtové opatření č. 7 (schváleno starostkou dne 1. 8. 2016),
- usnesení zastupitelstva obce č. 26/9/b ze dne 2. 5. 2016 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostkou),
- rozpočtové opatření č. 8, usnesení zastupitelstva obce č. 30/11/d ze dne 15. 9. 2016,
- rozpočtové opatření č. 9 (schváleno starostkou dne 16. 9. 2016),
- rozpočtové opatření č. 10 (schváleno starostkou dne 2. 10. 2016),
- rozpočtové opatření č. 11 (schváleno starostkou dne 1. 11. 2016),
- rozpočtové opatření č. 12, usnesení zastupitelstva obce č. 35/13/e ze dne 14. 11. 2016,
- rozpočtové opatření č. 13 (schváleno starostkou dne 15. 11. 2016),
- rozpočtové opatření č. 14, usnesení zastupitelstva obce č. 36/14/b ze dne 5. 12. 2016,

- rozpočtové opatření č. 15 (schváleno starostkou dne 8. 12. 2016),
- rozpočtový výhled na období 2017-2020 včetně přehledu splátek úvěru za období 2017-2020, usnesení zastupitelstva obce č.36/14/d a č. 36/14/e ze dne 5. 12. 2016,
- rozpočtový výhled na období 2016-2020 včetně přehledu splátek úvěrů za období 2016-2020, usnesení zastupitelstva obce č.21/7/d ze dne 2. 12. 2015,
- rozpočet na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 21/7/c ze dne 2. 12. 2015,
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2016 ze dne 9. 12. 2016 (Základní škola a Mateřská škola Horní město, okres Bruntál, příspěvková organizace - poskytnut neinvestiční příspěvek Kč 900.000,--),
- závěrečný účet za rok 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 28/10/b ze dne 23. 6. 2016,
- návrh závěrečného účtu za rok 2015 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 5. 2016 do 20. 6. 2016),
- evidenční karta majetku (inventární č. 2/21/9, mulčovač MAXIO-280, hodnota Kč 163.350,--), účetní doklad č. 16-007-00113 ze dne 29. 7. 2016,
- evidenční karta majetku (inventární č. 2/15/6, křovinořez STIHL FS 410 C-E, hodnota Kč 23.266,--), účetní doklad č. 16-007-00090 ze dne 1. 6. 2016,
- evidenční karta majetku (inventární č. 2/15/10 - elektrocentrála SG 4200, hodnota Kč 19.189,--), účetní doklad č. 16-007-00124 ze dne 30. 8. 2016,
- evidenční karta majetku (inventární č. 2/15/9, notebook - HP ProBook 450 GR, hodnota Kč 22.558,--), účetní doklad č. 16-007-00119 ze dne 11. 8. 2016,
- výpisy obrátů účtů 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031-Pozemky a 036-Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji k 31. 8. 2016,
- hlavní kniha analytická k 31. 8. 2016,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2016 (osobní č. 18, 27, 2006, 2012 a 2017 - 2019), usnesení zastupitelstva obce č. 5/2/I ze dne 15. 12. 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2016 (osobní č. 18, 27, 2006, 2012 a 2017 - 2019),
- výkaz příloha k 31. 8. 2016,
- výkaz příloha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2016,
- účetní závěrka k 31. 12. 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 28/10/c ze dne 23. 6. 2016,
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Horní Město, okres Bruntál, příspěvkové organizace k 31. 12. 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 26/9/q ze dne 2. 5. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 8. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- darovací smlouva ze dne 11. 5. 2016 (dárce: Římskokatolická farnost Horní Město, darování pozemku parcelní č. 608/1 v katastrálním území Horní Město), usnesení zastupitelstva obce č. 26/9/d ze dne 2. 5. 2016, účetní doklad č. 16-007-00078 ze dne 30. 5. 2016,
- darovací smlouva ze dne 16. 8. 2016 (obdarovaný: HoMe motoklub AČR Horní Město, poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,-- na výdaje spojené s činností spolku a výdaje spojené s pořádáním závodu dne 27. 8. 2016), účetní doklad č. 16-701-01216 ze dne 16. 8. 2016,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01853/2016/RRC ze dne 16. 5. 2016 (poskytnuta investiční dotace ve výši Kč 300.000,-- na realizaci projektu "Cyklostezka

- Rešov I. etapa"), usnesení zastupitelstva obce č. 26/9/j ze dne 2. 5. 2016, účetní doklady č. 16-006-01036 ze dne 13. 6. 2016 a č. 16-007-00075 ze dne 16. 5. 2016, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 24. 10. 2016 (použito Kč 262.644,--), inventární karta majetku (inventární č. 1/10/17),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02610/2016/KH ze dne 28. 6. 2016 (poskytnuta neinvestiční dotace ve výši Kč 50.000,-- k dofinancování nákladů na zabezpečení akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů), usnesení zastupitelstva obce č. 26/9/n ze dne 2. 5. 2016, účetní doklady č. 16-006-01156 ze dne 2. 8. 2016 a č. 16-007-00099 ze dne 28. 6. 2016, závěrečné vyúčtování dotace ze dne 13. 1. 2017 (použito Kč 50.000,--),
 - smlouva o dílo č. 841/SAXV/049/2016 ze dne 30. 6. 2016 včetně dodatků č. 1 a č. 2 (zhotovitelem STRABAG a.s., předmětem dílo "Cyklostezka Rešov - I. etapa", cena díla Kč 351.851,76 bez DPH), písemnosti zadávacího řízení - výzva k předložení nabídky a zadávací dokumentace ze dne 14. 6. 2016 (zveřejněno na úřední desce od 14. 6. 2016 do 23. 6. 2016, přímé oslovení 3 subjektů), jmenování hodnotící komise ze dne 14. 6. 2016, zápis o konání veřejné soutěže ze dne 22. 6. 2016 včetně příloh - posouzení předložených nabídek, seznamu došlých nabídek a prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti, 2 došlé nabídky a rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 6. 2016,
 - kupní smlouva ze dne 16. 3. 2016 (prodej pozemku parcelní č. 179/4 v katastrálním území Stříbrné Hory), záměr (zveřejněn na úřední desce od 20. 1. 2016 do 4. 2. 2016), usnesení zastupitelstva obce č. 23/8/m/3 ze dne 4. 2. 2016, účetní doklady č. 16-007-00036 a č. 16-701-00525 ze dne 16. 3. 2016 a č. 16-007-00038 ze dne 17. 3. 2016,
 - smlouva o zřízení věcného břemene č. BR/31/e/2015/HH ze dne 29. 6. 2016 (oprávněným Moravskoslezský kraj, zřízení služebnosti vedení inženýrské sítě na pozemku č. 890/3 v katastrálním území Horní Město), usnesení zastupitelstva obce č. 21/7/o ze dne 2. 12. 2015, účetní doklad č. 16-006-01214 ze dne 31. 8. 2016,
 - vnitřní směrnice č. 1/2012 účinná od 1. 1. 2012 (přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou),
 - vnitřní směrnice č. 2/2015 účinná od 1. 1. 2015 (účetnictví),
 - vnitřní směrnice č. 1/2010 účinná od 1. 1. 2010 (evidence majetku),
 - protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a Mateřské školy Horní Město, okres Bruntál, příspěvkové organizace ze dne 31. 10. 2016, pověření ze dne 19. 10. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru dne 21. 11. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru dne 14. 6. 2016,
 - zápisy z jednání kontrolního výboru ve dnech 15. 3. 2016 a 23. 11. 2016,
 - plná moc starostky k zastupování ve věci přezkoumání hospodaření ze dne 5. 10. 2016.