



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



Čj.: MSK 30271/2018
Sp. zn.: KON/6780/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinka, IČ 00576107 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 2. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	618/03/2017	2736
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	615/03/2017	2909

dne 14. 2. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hlinka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 25. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 14. 2. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Marcel Chovančák, starosta
- Kateřina Foldynová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 8. 11. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická
- Ing. Martin Hajduk



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. 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.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. 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),
- 23. 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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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 2017 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 2016 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. 10. 2017 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 2017

- 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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 244.620,00) | 5,30 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5.019.946,32) | 14,80 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 59 % |
|--|------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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 14. 2. 2018

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**rozpočet**

- rozpočet na rok 2017, návrh rozpočtu, zápis z 15. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2016 (usnesení č. 15/3),
- rozpočtová opatření č. 1 - 8 (schválena starostou ve dnech 20. 1. 2017, 16. 2. 2017, 30. 3. 2017, 18. 4. 2017, 25. 5. 2017, 26. 7. 2017, 27. 8. 2017 a 30. 10. 2017),
- závěrečný účet za rok 2016, návrh závěrečného účtu, zápis ze 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 4. 2017 (usnesení č. 17/4),
- rozpočtová opatření č. 9 a 10 (schválena starostou ve dnech 27. 11. 2017 a 27. 12. 2017),

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 31. 10. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 10. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2017,
- příloha sestavená k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,

účetnictví

- hlavní kniha analytická k 31. 10. 2017,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k datu 31. 10. 2017,
- vazba zůstatků účtu 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 k datu 31. 10. 2017 (sloupec 3 – výsledek od počátku roku),
- účetní závěrka k 31. 12. 2016, zápis z 16. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 3. 2017 (usnesení č. 16/3),
- kniha vydaných faktur k 31. 10. 2017,
- účetní doklady č. 17-001-00250 až č. 17-001-00256 za období 09/2017 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 17-001-00277 až č. 17-001-00281 za období 10/2017 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 17-701-00623 až č. 17-701-00654 za období 09/2017 (pokladna),
- účetní doklady č. 17-701-00656 až č. 17-701-00670 za období 10/2017 (pokladna),
- účetní doklady č. 17-801-00924 až č. 17-801-00952 za období 09/2017 (bankovní výpisy Česká spořitelna a.s.),
- účetní doklady č. 17-801-01039 až č. 17-801-01056 za období 10/2017 (bankovní výpisy Česká spořitelna a.s.),
- výpisy obrátů účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky, k datu 31. 10. 2017,
- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. budovy-17 - "kulturní dům - technické zhodnocení (rekonstrukce sálu)" v celkové výši Kč 338.989,25, účetní doklady č. 17-001-00104 ze dne 19. 4. 2017, č. 17-007-00065 ze dne 29. 8. 2017, inv. č. DDHM-273 - "fotopast" v celkové hodnotě Kč 8.970,-, účetní doklad č. 17-001-00291 ze dne 23. 10. 2017, inv. č. DDHM-272 - "počítač FUJITSU" v celkové hodnotě Kč 4.950,-, účetní doklad č. 17-001-00260 ze dne 22. 9. 2017, inv. č. DDHM-271 - "ohřívací mísa" v celkové hodnotě Kč 2.300,50, účetní doklad č. 17-005-00611 ze dne 4. 10. 2017, inv. č. DDHM-269 - "mobilní telefon SAMSUNG" v celkové hodnotě Kč 4.499,-, účetní doklad č. 17-701-00586 ze dne

28. 8. 2017, inv. č. DDHM-267 - "nábytkový sejf mechanický BT Z3" v celkové hodnotě Kč 11.888,-, účetní doklad č. 17-001-00204 ze dne 21. 7. 2017, inv. č. DDHM-268 - "elektronické úložiště pro dokumenty a zálohy" v celkové hodnotě Kč 2.149,-, účetní doklad č. 17-001-00216 ze dne 28. 7. 2017, inv. č. DDHM-263 - "elektrický rozvaděč" v celkové hodnotě Kč 5.000,-, účetní doklad č. 17-701-00454 ze dne 3. 7. 2017,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2017,
 - inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 (příkaz starosty obce k provedení inventarizace ze dne 13. 12. 2017, plán inventur pro rok 2017, zápis z proškolení inventarizačních komisí, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy),
 - kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2017,
 - účetní doklady č. 17-701-00814 - 17-701-00823 ze dne 12. 12. 2017 (pokladní doklady),
 - pokladní kniha k 31. 12. 2017,
 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 22. 11. 2017 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 13. 10. 2017 (použito Kč 14.029,-),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 6, 20011, 60049 a 60064 za období 01-10/2017,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní č. 6, 20011, 60049 a 60064 za období 11-12/2017,

smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2017 (příjemcem Althaia o.p.s. Osoblaha, poskytnuto Kč 70.000,- na úhradu běžných výdajů spojených s činností), žádost přijatá dne 24. 2. 2017, zápis z 16. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 3. 2017 (usnesení č. 16/16), účetní doklady č. 17-801-00228 ze dne 8. 3. 2017 a č. 1708-000004 ze dne 23. 8. 2017,
- závěrečná zpráva k poskytnuté finanční dotaci z rozpočtu obce Hlinka ze dne 8. 2. 2018 (smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2017 s příjemcem Althaia o.p.s. Osoblaha, poskytnuto Kč 70.000,- na úhradu běžných výdajů spojených s činností),

smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 21. 4. 2017, uzavřená se subjektem Česká republika - Státní pozemkový úřad, IČ 01312774 (propachtovatel), obec pachtýř, předmět smlouvy - propachtovatel přenechává pachtýři pozemky parc. č. 42/1, parc. č. 42/3 a parc. č. 78/1, vše v k.ú. Hlinka, obec Hlinka, a to za účelem provozování drobné zemědělské činnosti - sečení travnatého prorostu, výroba sena pro krmení zvířete v lesích, nájem na dobu neurčitou, roční pachtovné Kč 500,-, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 16/5 ze dne 6. 3. 2017, účetní doklad č. 17-005-00554 ze dne 20. 9. 2017,

veřejné zakázky

- smlouva o dílo č. 1/2017 ze dne 13. 6. 2017 (zhotovitelem Javornická stavební s.r.o. Javorník, předmětem stavební práce a dodávky - 1. etapa "Kostel sv. Valentina - výměna střešní krytiny a oplechování" a 2. etapa "Kostel sv. Valentina - obnova", cena díla - 1. etapa Kč 758.988,- včetně DPH a 2. etapa Kč 706.229,- včetně DPH), smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01861/2017/KPP ze dne 23. 6. 2017 (poskytnuto Kč 305.000,- na realizaci projektu "Kostel sv. Valentina - střecha"), zápisy z 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 4. 2017 (usnesení č. 17/6) a z 18. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 6. 2017 (usnesení č. 18/10), předávací protokol ze dne 13. 9. 2017 (1. etapa), dokumentace k zadávání veřejné zakázky malého rozsahu - výzva k podání cenové nabídky ze dne 2. 6. 2017, seznam oslovených uchazečů, dvě přijaté nabídky, seznam přijatých cenových nabídek ze dne 12. 6. 2017, protokoly o kontrole úplnosti doručených

cenových nabídek ze dne 12. 6. 2017 a výsledné hodnotící tabulky (pro 1. a 2. etapu) a zpráva hodnotící komise ze dne 12. 6. 2017, účetní doklady č. 1707-000005 ze dne 17. 7. 2017, č. 1709-000081 ze dne 11. 9. 2017, č. 17-801-00711 ze dne 24. 7. 2017 a č. 17-802-00031 ze dne 18. 9. 2017 (předpisy došlých faktur a úhrady - 1. etapa),

- závěrečné vyúčtování ze dne 2. 10. 2017 (smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01861/2017/KPP ze dne 23. 6. 2017, poskytnuto Kč 305.000,- na realizaci projektu "Kostel sv. Valentina - střecha"),

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.

- směrnice - oběh účetních dokladů, účinná do 1. 7. 2016 (včetně platných podpisových vzorů),
- směrnice - postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12. 6. 2014,
- směrnice - účtování a oceňování dlouhodobého majetku, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice - k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinná od 7. 4. 2015,
- směrnice č. 1/2010 - o systému účetnictví, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 10/2014 - k finanční kontrole, účinná od 1. 1. 2014,
- zápis z 16. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 3. 2017 (usnesení č. 16/15 - stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou),
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 1. 2017, ze dne 19. 4. 2017 a ze dne 23. 8. 2017,
- zápis ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce konaného dne 20. 9. 2017,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2017,
- zápisy ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce konaných ve dnech 7. 11. a 13. 12. 2017.