



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Certifikát autora podpisu :
Jméno : Bc. Jana Breuerová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 30.7.2015

K U M S X 0 1 H 9 Q Y 2

Čj.: MSK 41177/2015
Sp. zn.: KON/15566/2014/Šam
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slatina, IČ 00600661 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	348/03/2014	2546
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor	354/03/2014	2571

dne 26. 3. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Slatina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 14. 7. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 3. 2015.

Zástupci obce:

- Luděk Míček, starosta
- Miroslava Holubová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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. 8. 2014.



Zavedli jsme svaetm mstovnmazáblábní řízení a audtu



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. 449/2009 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. 449/2009 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. **směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204**, o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
19. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
20. **vnitřní předpis 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 2014 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 2013 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. 7. 2014 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 2014

- 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 2014 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) | 1.42 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 920.470,00) | 8.40 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0.00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4)

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 27. 3. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Mojmír Románek, DiS., kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl zveřejněn v období od 25. 11. do 10. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 3. a 25. 6. 2014,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2013,
- rozpočet obce na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2013,
- přípis o stanovení závazných ukazatelů zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín ze dne 2. 10. 2014,
- přípis o stanovení závazných ukazatelů zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín ze dne 12. 12. 2013,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl zveřejněn v období od 11. 3. do 26. 3. 2013, závěrečný účet obce schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2012 a to bez výhrad,
- evidence majetku - venkovní vitrína (inv. č. 6073 účetní doklad č. 14-701-00039 ze dne 29. 1. 2014), ozvučení (inv. č. 6074, účetní doklad č. 17-701-00142), hrnec-ohřívač nápojů (inv. č. 6075, účetní doklad č. 14-701-00144),
- výpis obratu účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 7. 2014,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2014,
- kniha došlých faktur za období 01-07/2014,
- kniha přijatých faktur za období 01-07/2014,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2014 (os. č. 00009, 00011, 00012, 00062, 00076, 00106, 00123, 00125 a 00126),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 3. 2011 a 26. 3. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům obce),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2014 (os. č. 00009, 00011, 00062, 00076, 00106, 00123, 00125, 00126, 00063 a 00134)
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům obce),
- pokladní doklady č. 14-701-00275 - 14-701-00306 za měsíc červenec 2014,
- pokladní doklady č. 14-701-00465 - 14-701-508 za měsíc prosinec 2014,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2014,
- bankovní výpis č. 200 ze dne 12. 12. 2014 a účetní doklady č. 14-801-01156 - č. 14-801-01189 ze dne 12. 12. 2014,
- účetní doklady č. 14-007-00046 - 14-007-56 ze dne 31. 7. 2014,
- roční účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014,

- roční účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Slatina sestavená k 31. 12. 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2014,
- předběžné vyúčtování ze dne 1. 7. 2014 výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. 5. 2014 (ÚZ 98348, čerpáno Kč 18.290,--) včetně účetních dokladů,
- předběžné vyúčtování ze dne 26. 11. 2014 výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 10. a 11. 10. 2014 (ÚZ 98187, čerpáno Kč 18.323,--) včetně účetních dokladů,
- nájemní smlouva ze dne 1. 11. 2014 o pronájmu nebytových prostor v objektu čp. 2 na pozemku p.č. St. 293, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 5. 8. do 31. 8. 2014, usnesení starosty č. 9/2014 o uzavření nájemní smlouvy,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu formou internetového průzkumu ze dne 18. 11. 2014 ve věci pořízení barevné kopírky SHARP MX-2314 pro potřeby obce za cenu Kč 39.991,--, vybraný dodavatel SHARP CENTRUM Ostrava, s.r.o. Ostrava, účetní doklad č. 14-801-01145 ze dne 9. 12. 2014 (úhrada faktury, zařazení do majetku, inv. č. 6082),
- protokoly ze dne 11. 2. a 22. 7. 2014 o uskutečněných veřejnosprávních kontrolách ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 5. a 8. 7. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 9. a 8. 12. 2014,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 10. a 12. 12. 2014.