



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

Elektronický podpis - 12.2.2016



Certifikát autora podpisu:  
Jméno : Ing. Jiří Urbánek  
Vydal : PostSignum - Qualified C...  
Platnost do : 26.7.2016

*Priloha č. 7*

Čj.: MSK 15926/2016  
Sp. zn.: KON/14106/2015/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek  
Telefon: 595 622 778  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slatina, IČ 00600661 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 5. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	313/03/2015	3626
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	308/03/2015	2934

dne 28. 1. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Slatina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 27. 7. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 28. 1. 2016.

Zástupci obce:

- Luděk Míček, starosta
- Miroslava Holubová, 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 4. 8. 2015.



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. 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. 7. 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) 0,63 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 511 390,00) 6,44 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

V této zprávě jsou zapracovány 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 31. 1. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl zveřejněn v období od 24. 11. do 10. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 4 - 8 schválená starostou obce dne 31. 8. 2015 (usnesení starosty obce č. 14/2015), dne 30. 9. 2015 (usnesení starosty obce č. 16/2015), dne 29. 10. 2015 (usnesení starosty obce č. 18/2015), dne 27. 11. 2015 (usnesení starosty obce č. 21/2015) a dne 23. 12. 2015 (usnesení starosty obce č. 23/2015), usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 9. 2015 pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření v plném rozsahu,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schválená starostou obce dne 30. 4. 2015 (usnesení starosty obce č. 9/2015), dne 7. 7. 2015 (usnesení starosty obce č. 11/2015) a dne 31. 7. 2015 (usnesení starosty obce č. 13/2015), zastupitelstvo obce schválilo pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření dne 14. 4. 2015,
- rozpočet obce na rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2014,
- přípis o stanovení závazných ukazatelů zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín, příspěvková organizace ze dne 12. 12. 2014,
- sdělení o zvýšení závazných ukazatelů zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín, příspěvková organizace ze dne 17. 12. 2015,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 byl zveřejněn v období od 16. 6. do 1. 7. 2015, závěrečný účet obce schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2015 a to souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad,
- evidence majetku - kompostéry 230 ks - inv.č. 6102 - 6331, účetní doklad č. 1511-000071 ze dne 9. 11. 2015, územní plán 3. etapa - inv.č. 6085, účetní doklad č. 1512-000231 ze dne 31. 12. 2015, čerpadlo - inv.č. 6101, účetní doklad č. 1508-000056 ze dne 11. 8. 2015,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 11, 76, 9, 62, 123, 63, 106 a 134 za období od ledna 2015 do července 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 a 30. 6. 2015 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 106, 63, 123, 62, 11, 134, 76 a 9 za období od srpna 2015 do prosince 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 9. 2015 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- účetní doklady č. 15-701-00427 - 15-701-00465 za období od 2. 12. do 22. 12. 2015 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 15-701-00247 - 15-701-00256 za období od 1. 7. do 7. 7. 2015 a č. 15-701-00281 - 15-701-00286 za období od 27. 7. do 31. 7. 2015 (pokladní doklady),
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2015,
- účetní doklady č. 15-801-01265 - 15-801-01271 ze dne 16. 12. 2015,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné věci movité a soubory movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 7. 2015,
- 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. 7. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 7. 2015,

- výpisy obrátů účtů 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2015,
- 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. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2015,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2015,
- darovací smlouva na finanční dar ve výši Kč 8.000,-- fyzické osobě ze dne 28. 4. 2015,
- darovací smlouva na finanční dar ze dne 15. 12. 2015 ve výši Kč 8.000,-- uzavřená s fyzickou osobou, schválená starostou obce, účetní doklad č. 1512-00048 ze dne 21. 12. 2015,
- darovací smlouva na finanční dar ze dne 21. 12. 2015 ve výši Kč 10.000,-- uzavřená s fyzickou osobou, schválená starostou obce, účetní doklad č. 1512-00050 ze dne 21. 12. 2015,
- nájemní smlouva (obec pronajímatel) na pronájem nebytových prostorů, zastavěné plochy a nádvoří a jeho součástí parc. č. 131 k.ú. Slatina u Bílovce "restaurace" ze dne 30. 1. 2015, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7. 1. 2015 do 21. 1. 2015, účetní doklad č. 1501-000205 ze dne 31. 1. 2015 (předpis),
- nákup osobního automobilu, faktura č. 15003 ze dne 23. 3. 2015, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2015, účetní doklad č. 1503-000088 ze dne 23. 3. 2015 (předpis) a č. 15-801-00300 ze dne 26. 3. 2015 (úhrada a zařazení),
- nákup colombaria - objednávka č. 1/2015 ze dne 26. 1. 2015, faktura č. 13150015 ze dne 22. 7. 2015, účetní doklad č. 1507-000243 ze dne 31. 7. 2015 a č. 1507-000242 ze dne 22. 7. 2015 (předpisy) a č. 1507-000244 ze dne 31. 7. 2015 (zařazení),
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. účinná od 1. 1. 2003 včetně dodatku č. 1,
- protokol ze dne 21. 7. 2015 o uskutečněné veřejnosprávní kontrole ve zřízení příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín, příspěvková organizace,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 3. 4., 8. 6. a 10. 7. 2015,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 7. 4. a 29. 6. 2015,
- roční účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2015,
- roční účetní závěrka zřízení příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín, příspěvková organizace sestavená k 31. 12. 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2015,
- statut sociálního fondu a zásady pro použití prostředků sociálního fondu platné od 1. 1. 2015, schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014, rozpočet sociálního fondu na rok 2015,
- účetní doklady č. 15-805-00008 ze dne 28. 4. 2015, č. 15-805-00011 - 15-805-00015 ze dne 14. 5. 2015, č. 15-805-00019 - 15-805-00023 ze dne 12. 6. 2015 a č. 15-805-00030 ze dne 27. 7. 2015 (sociální fond),
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 10. 2015,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 22. 9. a 14. 12. 2015.