



Čj.: MSK 61813/2019
Sp. zn.: KON/18001/2018/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 Horní Tošanovice, IČ 00576883 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	466/03/2018	3626
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	463/03/2018	2865

dne 2. 5. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Horní Tošanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 27. 8. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 2. 5. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Petr Martiňák, starosta
- Ing. Jarmila Slaninová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 3. 10. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Jiří Urbánek
- Ing. Pavla Frydrychová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 rozpočtové 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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- akce "Místní komunikace v nové zástavbě za OÚ Horní Tošanovice",
- poskytnutí finančního daru a přijetí finančního příspěvku,
- poskytnutí finanční zápůjčky,
- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- pořízení hmotného investičního majetku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.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 0,00) | 5,30 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,72 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0 %

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

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- 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.

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.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

akce "Místní komunikace v nové zástavbě za OÚ Horní Tošanovice"

- "Strategický plán na období 2017+", bod 9.2.1 Doprava, schválený usnesením zastupitelstva č. 5 ze dne 5. 4. 2017,
- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 10. 3. 2008,
- objednávka zadavatele ze dne 16. 5. 2018 firmě TISPOL, s.r.o., Třanovice na administrování výběrového řízení akce "Místní komunikace v nové zástavbě za OÚ Horní Tošanovice", Kč 15.000,-, účetní doklady 7147 ze dne 18. 6. 2018 (předpis), č. 2187 ze dne 28. 6. 2018 (úhrada) a č. 1040 ze dne 1. 9. 2018 (opravný), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 5. 3. 2018 - schválení složení výběrové komise,
- výzva k předložení cenové nabídky k veřejné zakázce ze dne 24. 5. 2018 včetně písemností prokazující přímé oslovení 3 firem,
- 2 cenové nabídky,
- protokol o otevírání nabídek ze dne 11. 6. 2018,
- čestné prohlášení členů hodnotící komise ze dne 11. 6. 2018 ke střetu zájmů,
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 11. 6. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6.2 ze dne 11. 6. 2018 - schválení smlouvy o dílo s vítězem veřejné zakázky firmou SWIETELSKY stavební s.r.o., Brno, Kč 1.209.867,36 vč. DPH,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 13. 6. 2018 včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,

- smlouva o dílo ze dne 26. 6. 2018 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou SWIETELSKY stavební s.r.o., Brno, Kč 1.209.867,36 vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 6. 2018,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018 a rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 4 ze dne 11. 6. 2018, schválené rozpočtové opatření č. 3 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2018,
- zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených celků ze dne 31. 8. 2018,
- účetní doklady č. 7216 ze dne 11. 9. 2018, č. 2298 ze dne 1. 10. 2018, č. 2299 ze dne 2. 10. 2018, č. 2303 ze dne 3. 10. 2018 a č. 1045 ze dne 4. 10. 2018, inv. č. 200062,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 10. 2018,

poskytnutí finančního daru a přijetí finančního příspěvku

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 13. 6. 2018 uzavřená s příjemcem TJ Tošanovice ve výši Kč 35.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva č. 5.2 ze dne 11. 6. 2018, účetní doklad č. 2174 ze dne 13. 6. 2018, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku dle § 1746, odst. 2, zák. č. 89/2012 Sb. ze dne 6. 3. 2018 uzavřená s poskytovatelem Hyundai Motor Manufacturing, s.r.o., Nižní Lhoty, na příjem finančního příspěvku ve výši Kč 30.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3.5 ze dne 5. 3. 2018, účetní doklady č. 1011 ze dne 6. 3. 2018 (předpis) a č. 574 ze dne 16. 4. 2018 (úhrada), do rozpočtu r. 2018 navedeno rozpočtovým opatřením č. 2 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 2.2 ze dne 5. 3. 2018, rozpočtové opatření č. 2 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2018,

poskytnutí finanční zápůjčky

- smlouva o zápůjčce ze dne 2. 7. 2018 uzavřená s vydlužiteli fyzickými osobami na bezúročnou zápůjčku ve výši Kč 135.000,-, na účel specifikovaný v čl. I. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6.1 ze dne 11. 6. 2018, účetní doklad č. 2222 ze dne 2. 8. 2018, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 4 ze dne 11. 6. 2018,

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. 500350 - kávovar DeLongi ECAM 22.113B v celkové hodnotě Kč 8.999,-, účetní doklad č. 5104 ze dne 17. 4. 2018, inv. č. 500353 - křovinořez FS 410 C-EM v celkové hodnotě Kč 22.000,-, účetní doklady č. 5277 ze dne 9. 7. 2018 a č. 2201 ze dne 11. 7. 2018, inv. č. 500349 - diktafon digitální v celkové hodnotě Kč 1.700,-, účetní doklad 5095 ze dne 13. 4. 2018,

pořízení hmotného investičního majetku

- kupní smlouva ze dne 18. 12. 2018 uzavřená s prodávajícím Hyundai LXM Motors s.r.o., Nový Jičín na nákup osobního automobilu zn. Tucson 2,0CRDi za Kč 466.500,- vč. DPH, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4.2 ze dne 17. 12. 2018, účetní doklady č. 7384 ze dne 31. 12. 2018 a 2414 ze dne 19. 12. 2018, inv. č. 200067, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 7 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 2 ze dne 17. 12. 2018 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2019, průzkum trhu formou porovnání nabídek z webových stránek,

smlouvy o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení služebnosti ze dne 26. 11. 2018 uzavřená s oprávněným Česká telekomunikační infrastruktura a.s., Praha, na pozemku p.č. 764 v k.ú. Horní Tošanovice za úplaty Kč 2.500,-, předmět specifikován v čl. III. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2.1 ze dne 19. 11. 2018, účetní doklady č. 1051 ze dne 26. 11. 2018 a č. 1052 ze dne 27. 11. 2018,

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014809/01 ze dne 20. 11. 2018 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín na pozemcích p.č. 35/10 a 758 oba v k.ú. Horní Tošanovice za úplaty Kč 2.000,-, předmět specifikován v č. III. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2.2 ze dne 19. 11. 2018, účetní doklady č. 1050 ze dne 20. 11. 2018 a č. 1053 ze dne 30. 11. 2018,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh střednědobého výhledu obce na období 2019 - 2021 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017,
- střednědobý výhled obce na období 2019 - 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 21/4 ze dne 13. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2017,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 21/3 ze dne 13. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2017,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 12. 4. 2018 do 11. 6. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 24/2 ze dne 11. 6. 2018, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2018,
- oznámení na úřední desce obce ze dne 28. 12. 2017 ohledně místa zveřejnění schváleného rozpočtu 2018 a střednědobého výhledu obce na období 2019 - 2021 v elektronické podobě a místa, kde je možné do něj nahlédnout v listinné podobě,
- oznámení na úřední desce obce ze dne 22. 6. 2017 ohledně místa zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2017 v elektronické podobě a místa, kde je možné do něj nahlédnout v listinné podobě,
- zplnomocnění starosty provést rozpočtové opáření do výše 500 tis. Kč v neodkladném případě v mezidobí mezi jednáním zastupitelstva dle § 16 odst. 3, písm. a) b) zákona č. 250/2000 Sb., schválené usnesením zastupitelstva obce bod 5 ze dne 19. 10. 2015,

účetnictví a výkazy

- výkaz příloha rozvahy k 31. 8. 2018,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2018,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 8. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventarizací č. 1/2018 ze dne 28. 11. 2018 včetně příloh č. 1 - č. 3, protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 19. 12. 2018,
- inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 21. 1. 2019, inventurní soupisy,
- směrnice o inventarizaci č. 4/2010 s účinností od 1. 1. 2010,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30 a 36 za období 01 - 08/2018,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30, 36, 213, 197, 231, 264, 130, 245 a 121 za období 11-12/2018, usnesení zastupitelstva obce č. 11 a č. 12 obě ze dne 31. 10. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018,

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta České republiky - ÚZ 98008, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 19. 3. 2018 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 4. 1. 2018, účetní doklad č. 507 ze dne 10. 1. 2018 - příjem finančních prostředků, čerpáno Kč 18. 753,-, rozpočtové opatření č. 1 ze dne 2. 1. 2018,
- dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí - ÚZ 98 187, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 30. 11. 2018 včetně účetních dokladů (opravný doklad č. 5343 ze dne 5. 9. 2018) a dohody o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 (2 ks), účetní doklad č. 721 ze dne 26. 9. 2018 - příjem dotace, finanční vypořádání dotací ze dne 16. 1. 2019, účetní doklad č. 2046 ze dne 8. 2. 2019 - vratka dotace, rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2018 (rozpočtové opatření č. 5/2018 zveřejněno dne 24. 9. 2018),

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 19. 11. 2018 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 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. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**