



Čj.: MSK 25754/2016
Sp. zn.: KON/11313/2015/Sam
113.1 V10
Vyrizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

**Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hostašovice,
IČ 00600725 za rok 2015**

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 4. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	305/03/2015	2502
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	313/03/2015	3626

dne 10. 2. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hostašovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 11. 8. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 2. 2016.

Zástupci obce:

- Zdeněk Kelnar, starosta
- Radka Rýdlová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 19. 8. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Mojmír Románek, DiS.
- Ing. Anna Dardová



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) 3,51 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 1,84 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,07 %

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost při pořizování zápisů o průběhu zasedání zastupitelstev obce tak, aby usnesení přijatá na základě hlasování byla formulována srozumitelně, jednoznačně a přesně.

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.

V Ostravě dne 12. 2. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014,
- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 12. do 19. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 3 - 4 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 9. a 16. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 30. 12. 2015 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 - 2 schválena zastupitelstvem obce ve dnech 18. 3. a 17. 6. 2015,
- rozpočtový výhled obce na roky 2014 – 2016 ze dne 4. 12. 2013,
- rozpočtový výhled na roky 2016 - 2017 ze dne 4. 12. 2015,
- oznámení o výši neinvestičního příspěvku na rok 2015 Základní škole a Mateřské škole Hostašovice, příspěvkové organizaci ze dne 21. 1. 2015,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 5. do 15. 6. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015,
- účetní doklad č. 1509-000071 ze dne 14. 9. 2015 (úhrada a zařazení), pořízení 1 ks skříně za Kč 5.507,--, inv.č. d506,
- účetní doklady č. 1512-000056 ze dne 6. 11. 2015 (předpis) a č. 15-801-01627 ze dne 17. 12. 2015 (zařazení a úhrada), pořízení 1 ks motorový foukač 125 BVX za Kč 7.940,70, inv.č. d675,
- účetní doklady č. 1510-000163 ze dne 15. 10. 2015 (předpis a zařazení) a č. 15-801-01462 ze dne 30. 10. 2015 (úhrada), pořízení příslušenství k RIDERU za Kč 56.480,--, inv. č. d508, d509 a d510,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2015,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- směrnice "Inventarizace majetku a závazků" účinná od 1. 11. 2011,
- kniha došlých faktur za 1-12/2015,
- kniha vydaných faktur za 1-12/2015,
- kniha došlých faktur 2015 (ev. č. 1 - 193),
- kniha vydaných faktur 2015 (ev. č. 1 - 73),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 01 - 07/2015 (os. č. 11, 59, 66, 130 a 175),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 11. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 08 - 12/2015 (os. č. 11, 59, 66, 130 a 175),
- pokladní deník za období od 1. 12 do 31. 12. 2015,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015,
- účetní doklady č. 15-701-00407 - č. 15-701-00426 za období od 3. 12. do 31. 12. 2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 15-801-01571 - č. 15-801-01596 za období od 1. 12. do 9. 12. 2015 (banka),
- účetní doklady č. 213 - 250 a č. 15-0801-00850 - 15-0801-01059 za období 7/2015,
- účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015,
- účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015,
- výkaz FIN 2 -12 M k 31. 7. 2015,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2015,

- darovací smlouva ze dne 9. 12. 2015 uzavřená s obdarovaným - Andělé Stromu života pobočný spolek Moravskoslezský kraj, Msgr. Šrámka 1186/16 v hodnotě Kč 6.000,-- na nákup vybavení pro pacienty, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 9. 2015,
- darovací smlouva ze dne 28. 4. 2015 o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce (Kč 5.000,--) obdarovanému Salesiánské hnutí mládeže Praha 10, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18. 3. 2015,
- darovací smlouva ze dne 28. 4. 2015 o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce (Kč 6.000,--) obdarovanému Český svaz včelařů, o.s., základní organizace Hodslavice, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18. 3. 2015,
- protokoly ze dne 21. 1. a 28. 1. 2015 o výsledku kontroly poskytnutých veřejných finančních podpor v roce 2014 příjemcům SDH Hostašovice a TJ Sokol Hostašovice,
- smlouva ze dne 8. 1. 2015 o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce (Kč 50.000,--) příjemci SDH Hostašovice, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2014,
- smlouva ze dne 8. 1. 2015 o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce (Kč 80.000,--) příjemci TJ Sokol Hostašovice, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2014,
- nájemní smlouva ze dne 14. 5. 2015 o pronájmu pozemku p.č. 745/2 v k.ú. Hostašovice, zveřejněno ve dnech od 13. 4. do 29. 4. 2015, schváleno starostou obce dne 1. 5. 2015,
- kupní smlouva o prodeji nemovitých věcí a zřízení služebnosti ze dne 4. 3. 2015 uzavřená s Českými drahami, a.s. Praha, nákup pozemku p.č. 758/11 a 758/12 v k.ú. Hostašovice schválený zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2014,
- pachtovní smlouva ze dne 30. 4. 2015 (obec propachtovatel) týkající se pozemků p.č. 474/3 a 472/1 v k.ú. Hostašovice, zveřejněno ve dnech od 6. 3. do 24. 3. 2015, schváleno starostou obce dne 2. 4. 2015,
- pachtovní smlouva ze dne 30. 4. 2015 (obec propachtovatel) týkající se pozemků p.č. 809/2, 809/4 a 811/3 v k.ú. Hostašovice, zveřejněno ve dnech od 6. 3. do 24. 3. 2015, schváleno starostou obce dne 2. 4. 2015,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Stavební práce - oprava místních komunikací v obci Hostašovice 2015", smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2015 s vybraným uchazečem ALPINE Bau CZ a.s., Krásno nad Bečvou za cenu Kč 771.747,-- bez DPH, výzvy (3) ze dne 24. 4. 2015 k podání nabídek, zpráva z otevírání obálek a vyhodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele ze dne 18. 5. 2015 o výběru nejvhodnější nabídky a jeho oznámení, doklad o zveřejnění na profilu zadavatele, účetní doklad č. 15-001-00148 ze dne 26. 6. 2015 (předpis), platba dne 14. 7. 2015, bankovní výpis č. 124 z KB Nový Jičín,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "nákup ukazatele rychlosti", 3 nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 12. 2015, objednávka ze dne 17. 12. 2015 uzavřená s vítěznou firmou DAS elektro s.r.o. v hodnotě Kč 59.411,--, účetní doklad č. 15-001-00320 ze dne 28. 12. 2015,
- protokol o výsledku kontroly ze dne 29. 1. 2016 provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hostašovice za kontrolované období rok 2015,
- pověření k provedení kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hostašovice ze dne 11. 1. 2016,
- zprávy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 6. a 26. 6. 2015,
- zpráva ze zasedání kontrolního výboru ze dne 24. 9. 2015,
- zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 9. 11. 2015.