



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



Čj.: MSK 38389/2015  
Sp. zn.: KON/16578/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová  
Telefon: 595 622 561  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrádek, IČ 00535958 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	356/03/2014	2736
Ing. Eva Samková	kontrolor	357/03/2014	2491

dne 17. 3. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Hrádek.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 8. 8. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 17. 3. 2015.

Zástupci obce:

- Robert Borski, starosta
- Žofie Dordová, 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 2. 9. 2014.



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.kr-moravskoslezsky.cz](http://www.kr-moravskoslezsky.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. 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 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 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 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 948.934,78) **2,27 %**
- podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 4.811.255,37) **11,29 %**
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **17,58 %**

**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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 20. 3. 2015

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Eva Samková, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu na rok 2014 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 11. do 11. 12. 2013, rozpočet schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2013 usnesením č. 264/21/13,
- rozpočtová opatření č. 9, 11 a 13 schválená radou obce a č. 8, 10 a 12 schválená zastupitelstvem obce, usnesení zastupitelstva obce č. 26/2/14 ze dne 19. 11. 2014 a č. 39/3/14 ze dne 17. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 1, 3, 5 a 6 schválená radou obce a č. 2 a 4 schválená zastupitelstvem obce,
- rozpočtový výhled na období 2015 - 2017,
- rozpočtový výhled na období 2015 - 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2013 usnesením č. 265/21/13,
- sdělení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím ze dne 12. 12. 2013,
- návrh závěrečného účtu za rok 2013 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 6. do 18. 6. 2014, závěrečný účet za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2014 usnesením č. 299/24/14,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - pořízen např. stojan (účetní doklad č. 862 ze dne 11. 11. 2014, inv. č. 459), vitrína (účetní doklad č. 868 ze dne 16. 12. 2014, inv. č. 464),
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby - zařazení kanalizace pro 3 RD ul. Křivá (účetní doklad č. 852 ze dne 2. 9. 2014, inv. č. 503) a parkoviště u ČD (účetní doklad č. 851 ze dne 7. 10. 2014, inv. č. 502),
- výpis obrátů účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí - pořízen automobil LADA (účetní doklady č. 4243 a 822 ze dne 3. 6. 2014, inv. č. 456),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - pořízen např. 2x křovinořez (účetní doklady č. 4093 ze dne 4. 3. 2014, č. 812 ze dne 12. 5. 2014, inv. č. 441 a 442), server HP (účetní doklady č. 4182 ze dne 30. 4. 2014, č. 813 ze dne 12. 5. 2014, inv. č. 440), tiskárna (účetní doklady č. 4236 a č. 819 ze dne 31. 5. 2014, inv. č. 443) a pítka na hřbitově (účetní doklady č. 4280 ze dne 18. 6. 2014 a č. 826 ze dne 2. 7. 2014, inv. č. 447),
- výpis obrátů účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - software (účetní doklady č. 4213 ze dne 16. 5. 2014, č. 819 ze dne 31. 5. 2014, inv. č. 15),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014 v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé,
- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 7. 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 179, 137, 295 a č. 291 za prosinec 2014 a č. 211 za leden - říjen 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 179, 72, 137, 139 a 141 za měsíc červenec 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2010 - stanovení měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 2. 2012 - schválení snížení měsíčních odměn za výkon funkce předsedům výborů,
- příloha k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2014 v Kč,
- účetní doklady k tvorbě a čerpání sociálního fondu č. 1 - 45 za rok 2014,
- účetní doklady č. 886 - 931 za měsíc prosinec 2014 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 4622 - 4653 za období od 12. 12. do 31. 12. 2014 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 580 - 633 za měsíc červenec 2014 (pokladní doklady),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 7. 2014,
- 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. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- 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. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
  - vazba zůstatků účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku,
  - výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2014 v Kč,
  - výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 2. 2014 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2014 v Kč,
  - darovací smlouva uzavřená dne 12. 5. 2014 s fyzickou osobou - nabytí pozemků p.č. 897/8 a 898, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2014, účetní doklad č. 824 ze dne 19. 6. 2014,
  - kupní smlouva uzavřená dne 24. 1. 2014 se společností ZAHAS s.r.o. - speciální vestavba do vozidla Peugeot, účetní doklady č. 4083 ze dne 12. 2. 2014 a č. 803 ze dne 3. 2. 2014,
  - smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory uzavřená dne 14. 3. 2014 s Farním úřadem Slezské církve evangelické a.v. v Hrádku, poskytnutí podpory schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2014 usnesením č. 277/22/14, účetní doklad č. 2551 ze dne 29. 7. 2014, protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zahájené dne 24. 7. 2014,
  - protokoly o kontrole neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu obce Hrádek Mysliveckému sdružení "Čisovky-Hrádek" ze dne 4. 12. 2014, Církvě bratrské Hrádek ze dne 20. 10. 2014 a TJ Sokol Hrádek ze dne 5. 11. 2014,
  - předběžné vyúčtování účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu (ÚZ 98348), včetně účetních dokladů,
  - podklady k poskytnuté dotaci na úhradu výdajů spojených s volbami do zastupitelstev obcí, včetně účetních dokladů,
  - kupní smlouva uzavřená dne 20. 6. 2014 s fyzickou osobou - nákup pozemku p.č. st. 172/1, jehož součástí je stavba č.p. 114 a pozemků St. 172/2, p.č. 704, 2094 a 2095, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2014, účetní doklad č. 834 ze dne 17. 7. 2014 (zařazení na majetkový účet obce),
  - smlouva o úvěru č. 0396472409 uzavřená dne 26. 6. 2014 s Českou spořitelnou, a.s. na poskytnutí úvěru ve výši Kč 2.000.000,-- na nákup nemovitostí, smlouva o úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2014, úvěr je splatný do 20. 12. 2017, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky,
  - smlouva o kontokorentním úvěru č. 1681983309/2014 uzavřená dne 26. 6. 2014 s Českou spořitelnou, a.s. na poskytnutí kontokorentního úvěru ve výši Kč 1.300.000,--, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2014, úvěr je splatný do 30. 6. 2015,
  - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava místních komunikací v obci Hrádek", oznámení k podání nabídky ze dne 14. 3. 2014 včetně nových informací ze dne 21. 3. 2014, projednání a výběr nejvhodnějších nabídek výborem pro výběrová řízení ze dne 8. 4. 2014, schválení výběru nejvhodnější nabídky zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2014 usnesením č. 293/23/14, smlouva o dílo se spol. SWIETELSKY stavební s.r.o. ze dne 30. 4. 2014,
  - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Prodloužení kanalizace pro 3 RD, k.ú. Hrádek", oznámení k podání nabídky ze dne 26. 5. 2014, doklady o odeslání zadávací dokumentace ze dne 27. 5. 2014, projednání a výběr nejvhodnějších nabídek výborem pro výběrová řízení ze dne 16. 6. 2014, schválení výběru nejvhodnější nabídky zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2014 usnesením č. 307/24/14, smlouva o dílo s CSK-Invest s.r.o. ze dne 3. 7. 2014,
  - vnitřní směrnice č. 1/2014 - Zásady pro zadávání veřejných zakázek obce Hrádek účinná od 7. 5. 2014,

- protokol č. 2/2014 ze dne 16. 10. 2014 o provedení veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní školy s polským vyučovacím jazykem a Mateřské školy s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, protokol č. 1/2014 ze dne 16. 10. 2014 o provedení veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Hrádek 144,
- protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, usnesení rady obce č. 2014/78/4 ze dne 12. 6. 2014, kterým byla účetní závěrka schválena,
- protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, usnesení rady obce č. 2014/78/5 ze dne 12. 6. 2014, kterým byla účetní závěrka schválena,
- usnesení ze 13. schůze finančního výboru ze dne 10. 4. 2014, zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 15. 1. 2014, usnesení ze schůze výboru pro národnostní menšiny ze dne 19. 2. 2014,
- usnesení finančního výboru ze dne 1. 12. 2014, zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 9. 9. 2014,
- protokol o schválení závěrky obce za rok 2013, usnesení zastupitelstva obce č. 299/24/14 ze dne 18. 6. 2014, kterým byla účetní závěrka schválena,
- vazba zůstatků účtu 419 - Ostatní fondy (fond sociální a rozvoje bydlení), 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 335 - Pohledávky za zaměstnanci, 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky a 384 - Výnosy příštích období k 31. 12. 2014.