



Čj.: MSK 40245/2016
Sp. zn.: KON/15651/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrádek, IČ 00535958 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 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. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	441/03/2015	2865

dne 23. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hrádek .

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 29. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 23. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Robert Borski, starosta
- Žofie Dordová, 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 14. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Blanka Gábová
- Ing. Anna Dardová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2015 byly zjištěny:

B.2.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B.2.2.1

Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno.** (Ověřeny zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 10. a 18. 12. 2015).

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

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 1.091.023,25) | 2,61 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.385.205,39) | 9,44 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,20 % |

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 1. 4. 2016

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2. 12. do 17. 12. 2014, rozpočet schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014 usnesením č. 38/3/14,
- rozpočtová opatření č. 1, 4, 6 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015 usnesení č. 52/4/15, dne 20. 5. 2015, usnesení č. 69/7/15, dne 17. 6. 2015, usnesení č. 83/8/15
- rozpočtová opatření č. 2, 3, 5, 7, 8, 9 schválená radou obce dne 25. 3. 2015 usnesení č. 2015/10/22, dne 22. 4. 2015, usnesení č. 2015/12/3, dne 26. 5. 2015, usnesení č. 2015/14/13, dne 23. 6. 2015, usnesení č. 2015/16/4, dne 29. 7. 2015, usnesení č. 2015/18/3, dne 18. 8. 2015, usnesení č. 2015/20/4, usnesení zastupitelstva obce č. 26/2/14 ze dne 19. 11. 2014,
- rozpočtová opatření č. 10, 11, 12 a 15 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 9., usnesení č. 94/9/15, dne 21. 10., usnesení č. 119/10/15 a č. 115/10/15 a dne 18. 12. 2015, usnesení č. 135/11/15,
- rozpočtová opatření č. 13, 14 a 16 schválená radou obce dne 30. 10., usnesení č. 2015/24/3, dne 30. 11., usnesení č. 2015/27/7, dne 31. 12. 2015, usnesení č. 2015/29/3,
- usnesení zastupitelstva obce č. 117/10/15 ze dne 21. 10. 2015 předání pravomoci radě k provádění rozpočtových opatření,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1347/11/15 ze dne 18. 12. 2015 předání pravomoci radě k provedení závěrečného rozpočtového opatření,
- rozpočtový výhled na období 2015 - 2017,
- sdělení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím ze dne 19. 12. 2014,
- návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 6. do 17. 6. 2015, závěrečný účet za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015 usnesením č. 79/8/15,
- inv. č. 501 lávka pro pěší, účetní doklad č. 844 ze dne 1. 7. 2015, znalecký posudek č. 2823-71/2015,
- inv. č. 500482 zahradní altán, účetní doklad č. 837 ze dne 8. 7. 2015,
- inv. č. 500437 3Dmodel, účetní doklad č. 842 ze dne 7. 8. 2015,
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby za období 09-12/2015, pořízeno např. sportovní klubovna (tenis), právo užívat stavbu vzniklo dne 30. 9. 2015, účetní doklad č. 858 ze dne 30. 9. 2015 (inv. č. 200552),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 09-12/2015, pořízení např. insignie zlacená (účetní doklad č. 852 ze dne 18. 9. 2015, inv. č. 500486), přilba F1XF (účetní doklad č. 861 ze dne 19. 10. 2015, inv. č. 500 488) a pila stolní (účetní doklad č. 887 ze dne 15. 12. 2015, inv. č. 500495),
- evidence nezaplacených vydaných faktur k 31. 12. 2015,
- evidence nesplacených vydaných faktur 2015,
- výpis obrátů účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí za období 09-12/2015, pořízení např. dataprojektor Epson s držákem (účetní doklad č. 889 ze dne 22. 12. 2015, inv. č. 200560),

- evidence neproplacených přijatých faktur k 31. 12. 2015,
- evidence nesplacených přijatých faktur 2015,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2015 (inventurní soupisy, plán inventur na rok 2015 ze dne 10. 11. 2015, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2015, inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2016),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2015,
- výplatní pásky všech členů zastupitelstva obce za období 04 a 08/2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 87/8/15 ze dne 17. 6. 2015 - schválení měsíčních odměn za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- pokladní deník 8/2015,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2015,
- rozvaha k 31. 12. 2015,
- účetní doklady č. 4560 - č. 4590 za období 11/2015 a č. 2867 - č. 2882 za období 11/2015,
- účetní doklady č. 2604 - 2676, č. 6532 - 6534, č. 4329 - 4369, č. 631 - 678, č. 5112 - 5121 za období 8/2015,
- účetní doklady č. 6039 - 6048, č. 212 - 225, č. 5523 - 5527 za období 7-8/2015,
- obraty účtů 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 021 Stavby a 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2015,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- darovací smlouva ze dne 13. 11. 2015 (obec obdarovaná) týkající se přijetí daru - pozemku p.č. 1594/45 v k.ú. Hrádek, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015 usnesením č. 85/8/15, účetní doklad č. 886 ze dne 19. 11. 2015 (inv. č. 200558),
- smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory ze dne 14. 4. 2015 uzavřená s příjemcem TJ SOKOL Hrádek ve výši Kč 120.000,--, usnesení č. 56/5/15 ze dne 28. 3. 2015, účetní doklad č. 2342 ze dne 27. 4. 2015
- smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory ze dne 14. 4. 2015 uzavřená s příjemcem Církev bratrská Hrádek, Dechový orchestr, organizační složka CB Hrádek ve výši Kč 8.000,--, usnesení č. 56/5/15 ze dne 28. 3. 2015, účetní doklad č. 5520 ze dne 30. 6. 2015 a č. 2516 ze dne 1. 7. 2015, vyúčtování veřejné finanční podpory ze dne 29. 6. 2015 pověření ke kontrole ze dne 28. 6. 2015, protokol o kontrole neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu obce Hrádek ze dne 30. 6. 2015,
- protokol o kontrole neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu obce Hrádek ze dne 10. 12. 2015, dotace ve výši Kč 120.000,-- poskytnutá organizaci TJ Sokol Hrádek,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02004/2015 RRC ze dne 28. 7. 2015 na přijetí dotace ve výši Kč 250.000,-- účelově určenou na projekt "stavební úpravy sportovní klubovny", závěrečné vyúčtování projektu ze dne 23. 10. 2015 včetně účetního dokladu č. 2734 a 2735 ze dne 22. 9. 2015,
- kupní smlouva ze dne 27. 10. 2015 týkající se nákupu pozemku p.č. 1007/6 v k.ú. Hrádek, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2015 usnesením č. 103/9/15, účetní doklad č. 884 ze dne 9. 11. 2015 (inv. č. 200557),
- darovací smlouva ze dne 9. 3. 2015 (obec obdarovaná) o nabytí pozemku p.č. 1962/1 v k.ú. Hrádek, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2014 usnesením č. 292/23/14, účetní doklad č. 814 ze dne 30. 3. 2015,
- kupní smlouva ze dne 20. 3. 2015 o nákupu pozemků uvedených v čl. II smlouvy, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015 usnesením č. 48/4/15, účetní doklad č. 813 ze dne 24. 3. 2015,

- smlouva o kontokorentním úvěru č. 1681983309/2015 ze dne 3. 6. 2015 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., ve výši Kč 2.000.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2015 usnesením č. 71/7/15, splatnost úvěru nejpozději do 30. 6. 2016, úvěr bez zajištění,
- smlouva o úvěru č. 0429174409 ze dne 26. 10. 2015 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., ve výši Kč 2.000.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2015 usnesením č. 118/10/15, splatnost úvěru dne 20. 12. 2017, úvěr bez zajištění,
- smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) ze dne 5. 8. 2015 týkající se pozemku p.č. 1962/1 v k.ú. Hrádek, schváleno radou obce dne 5. 8. 2015, účetní doklad č. 845 ze dne 21. 8. 2015,
- smlouva o zřízení věcného břemene-slужebnosti č. EP-12-8002577/1 uzavřená dne 14. 10. 2015 se společností ČEZ Distribuce, a.s., spočívající zejména ve zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích obce uvedených ve smlouvě, schváleno radou obce dne 13. 10. 2015 usnesením č. 2015/23/8, účetní doklad č. 874 ze dne 26. 10. 2015,
- pachtovní smlouva ze dne 26. 5. 2015 (obec propachtovatel) týkající se pozemků uvedených v čl. III smlouvy, schváleno radou obce dne 26. 5. 2015,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "stavební úpravy sportovní klubovny a změna účelu užívání, p.č. 793, 1120/2, k.ú. Hrádek", odeslání výzvy 9x, 2 cenové nabídky, zpráva o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 23. 6. 2015, usnesení z jednání komise pro výběrová řízení ze dne 23. 6. 2015 oznámení o výsledku a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 6. 2015, usnesení rady obce č. ze dne smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2015 uzavřená s vítězným dodavatelem AREXSTAV s.r.o. ve výši Kč 496.132,50 včetně dodatku č. 1 na vícepráce v hodnotě Kč 62.278,83, usnesení rady obce č. 2015/16/3 ze dne 23. 6. 2015 a č. 2015/25/17 ze dne 4. 11. 2015, ověřen profil zadavatele,
- vnitřní směrnice č. 1 zásady pro zadávání veřejných zakázek obce Hrádek účinná od 1. 4. 2015,
- vnitřní směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce s účinností od 30. 12. 2011,
- vnitřní směrnice č. 7/2015 - zásady pro zadávání veřejných zakázek obce Hrádek účinné od 1. 1. 2016,
- protokol č. 1 ze dne 5. 11. 2015 z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek Místek,
- protokol č. 2 ze dne 5. 11. 2015 z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek Místek,
- usnesení č. 2015/15/4 ze dne 3. 6. 2015 o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2014 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrádek č.p. 144, okr. Frýdek-Místek, 739 97, p.o.,
- usnesení č. 2015/15/5 ze dne 3. 6. 2015 o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2014 příspěvkové organizace Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek č.p. 77, okr. Frýdek-Místek, 739 97, p.o.,
- usnesení z 2. a 3. schůze finančního výboru ze dne 11. 5. a 5. 6. 2015,
- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 16. 3. 2015,
- usnesení ze 4. a 5. schůze finančního výboru ze dne 10. 9. a 13. 10. 2015,
- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 7. 10. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 č. 80/8/15 ze dne 17. 6. 2015,
- smlouvy (5x) o půjčce z Fondu rozvoje bydlení obce Hrádek ze dne 8. 3., 18. 3., 3. 4. a 8. 4. 2015 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2015 usnesením č. 50/4/15, účetní doklady č. 1044 a 1045 ze dne 2. 4. 2015, č. 1046 a 1047 ze dne 3. 4. 2015 a 1048 ze dne 8. 4. 2015,
- směrnice soc. fondu platná od 10. 7. 2015, účetní doklady č. 401 - 416 za období 1 - 8/2015 a č. 32 - 36 za období 8/2015.