



Čj.: MSK 61587/2017
Sp. zn.: KON/9642/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvorce, IČ 00295973 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 3. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	396/03/2016	3626

dne 16. 5. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dvorce.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 12. 11. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 16. 5. 2017.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Jan Božovský, starosta
- Bc. Dana Orgoníková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 21. 11. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Ščerbová
- Ing. Eva Samková



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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. 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.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. 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),
- 22. 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 2016 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 2015 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. 10. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci územního celku, v kontrolovaném období:

- územní celek neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- územní celek nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- územní celek neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví územního celku nebyl zatížen věcným břemenem.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- 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 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|----------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 5,40 % |
| <ul style="list-style-type: none"> • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 11 896 715,57) | 9,08 % |
| <ul style="list-style-type: none"> • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 24,55 % |

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, **účinnost od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu a správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnosti 1. 1. 2018.**

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.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 16. 5. 2017

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2016 (zveřejněn od 24. 11. 2015 do 11. 12. 2015), rozpočet na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 - č. 4 (schválena starostou), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 11. 2014,
- rozpočtové opatření č. 5 (schváleno starostou),
- rozpočtový výhled na období 2016-2020 včetně údajů o dlouhodobých závazcích,
- sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2016 Turistcentru Dvorce, příspěvkové organizaci a Základní škole a mateřské škole Dvorce, okres Bruntál, příspěvkové organizaci ze dne 16. 12. 2015,
- návrh závěrečného účtu za rok 2015 (zveřejněn od 15. 4. 2016 do 16. 5. 2016), závěrečný účet za rok 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 5. 2016,
- výpis obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 01-10/2016, evidence majetku (plastový kontejner 1100 l žlutý - inv.č. 9B/87, plastový kontejner 1100 l modrý - inv.č. 9B/88, plastový kontejner 1100 l modrý - inv.č. 9B/89, dopravní zrcadlo kulaté - inv.č. 9B/86, 2 ks branka na minikopanou - inv.č. 9B/84 a inv.č. 9B/85, svářečka BEN - inv.č. 9B/80, zásahová obuv - inv.č. 5B/112 a ozvučovací systém do obřadního sálu - inv.č. 1B/125),
- výpis obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 11-12/2016, evidence majetku (fotopast BUNATI FULL HD - inv.č. 9B/90 a zvonička řezba - inv.č. 1B/128),
- výpisy obrátů účtů 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021-Stavby, 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 031-Pozemky k 31. 10. 2016,
- hlavní kniha k 31. 10. 2016,
- hlavní kniha k 31. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 19, os.č. 35, os.č. 68, os.č. 26, os.č. 77, os.č. 70 a os.č. 5 za období 01-10/2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 11. 2014 a ze dne 21. 5. 2015,

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 19, os.č. 35, os.č. 68, os.č. 26, os.č. 77, os.č. 70 a os.č. 5 za období 01-12/2016,
- pokladní kniha k 31. 10. 2016 (hlavní pokladna),
- pokladní kniha k 31. 10. 2016 (pokladna sociálního fondu),
- výkaz příloha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2016,
- účetní doklady č. 16-701-00870 - č. 16-701-00900 za období 10/2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 16-001-00339 ze dne 21. 11. 2016, č. 16-801-01330 ze dne 23. 11. 2016, č. 16-001-00351 ze dne 30. 11. 2016 a č. 16-801-01366 ze dne 5. 12. 2016 (majetek),
- účetní doklady č. 1609-000010 ze dne 7. 9. 2016, č. 16-801-01025 ze dne 14. 9. 2016, č. 1608-000091 ze dne 15. 8. 2016, č. 16-801-00928 ze dne 18. 8. 2016, č. 1607-000080 ze dne 29. 7. 2016, č. 16-801-00868 ze dne 3. 8. 2016, č. 16-701-00629 a č. P629 ze dne 13. 7. 2016, č. 1606-000017 ze dne 2. 6. 2016, č. 16-801-00679 ze dne 10. 6. 2016 a č. 16-701-00169 a č. P169 ze dne 18. 2. 2016 (majetek),
- výpisy obrátů účtů 021-Stavby, 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 031-Pozemky za období 11-12/2016,
- účetní závěrky Turistcentra Dvorce, příspěvkové organizace a Základní školy a mateřské školy Dvorce, okres Bruntál, příspěvkové organizace k 31. 12. 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 5. 2016,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2016,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 10. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2016,
- veřejnoprávní smlouva č. 201602 o poskytnutí dotace z rozpočtu na rok 2016 ze dne 20. 1. 2016 (příjemcem TJ Spartak Dvorce z.s., poskytnuto Kč 450.000,--, veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 2. 2016), žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 9. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 11. 2015, účetní doklad č. 16-005-00003 ze dne 21. 1. 2016,
- veřejnoprávní smlouva č. 201609 o poskytnutí dotace z rozpočtu na rok 2016 ze dne 27. 1. 2016 (příjemcem "Občanské sdružení - spolek paní a dívek", poskytnuto Kč 44.500,--), žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 10. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 11. 2015,
- dodatek č. 1 ze dne 16. 12. 2016 k veřejnoprávní smlouvě č. 201602 o poskytnutí dotace z rozpočtu na rok 2016 ze dne 20. 1. 2016 (zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 12. 2016), usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2016,
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstva kraje ze dne 21. 11. 2016 včetně účetních dokladů (použito Kč 24.700,90), dohody o provedení práce ze dne 22. 9. 2016 a ze dne 5. 10. 2016,
- kupní smlouva ze dne 5. 10. 2016 (předmětem prodej pozemků parc.č. 809 a parc.č. 826 v k.ú. Dvorce u Bruntálu), záměr prodeje (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 5. 2016 do 16. 6. 2016), usnesení zastupitelstva obce dne 25. 8. 2016, účetní doklady č. 16-701-00843 ze dne 26. 9. 2016 a č. 16-701-00566 ze dne 23. 6. 2016,
- kupní smlouva ze dne 10. 10. 2016 (předmětem prodej pozemku parc.č. 814 v k.ú. Dvorce u Bruntálu), záměr prodeje (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 5. 2016 do 16. 6. 2016), usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 8. 2016, účetní doklad č. 16-701-00888 ze dne 10. 10. 2016,
- kupní smlouva ze dne 14. 3. 2016 (předmětem nabytí pozemků parc.č. 29 a parc.č. 30 v k.ú. Dvorce u Bruntálu včetně nemovitosti č.p. 204), usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2015, účetní doklady č. 1604-000311 ze dne 1. 4. 2016 a č. 16-80100334 ze dne 18. 3. 2016,

- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 14. 6. 2016 (převodcem Česká republika - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje, předmětem převod drobného dlouhodobého hmotného majetku uvedeného v příloze č. 1 smlouvy v celkové hodnotě Kč 124.891,--), účetní doklad č. 16-015-00119 ze dne 16. 6. 2016, evidence majetku (inv.č. 5B/113 - inv.č. 5B/118),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8015834/VB/2 ze dne 29. 2. 2016 (oprávněným ČEZ distribuce a.s., předmětem právo zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích parc.č. 192/2 a parc.č. 2779/1 v k.ú. Dvorce u Bruntálu), účetní doklady č. 1603-000003 ze dne 7. 3. 2016 a č. 16-801-00407 ze dne 6. 4. 2016,
- dokumentace k zadání a realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Úspora energie na budově Základní školy a tělocvičny Dvorce, Olomoucká čp. 336 - výměna oken" - výzva k podání nabídky ze dne 16. 2. 2016, záznam o prohlídce místa plnění ze dne 22. 2. 2016, evidenční arch podaných nabídek, zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 2. 2016, smlouva o dílo s vybraným uchazečem RI OKNA a.s. ze dne 14. 3. 2016 včetně dodatku č. 1 ze dne 8. 8. 2016 (cena díla Kč 1.757.102,89 bez DPH, na profilu zadavatele smlouva o dílo zveřejněna od 20. 3. 2016 a dodatek č. 1 ke smlouvě zveřejněn od 15. 8. 2016), účetní doklady č. 16-001-00220 ze dne 9. 8. 2016 a č. 16-801-00929 ze dne 18. 8. 2016,
- směrnice k evidenci majetku účinná od 1. 1. 2012,
- směrnice určující postupy v účetnictví účinná od 1. 1. 2012 včetně podpisových vzorů,
- směrnice k inventarizaci platná od 1. 1. 2012,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 16. 11. 2016 u Turistcentra Dvorce, příspěvkové organizace, pověření ze dne 14. 11. 2016,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 15. 11. 2016 u Základní školy a Mateřské školy Dvorce, okres Bruntál, příspěvkové organizace, pověření ze dne 14. 11. 2016,
- zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 2. 8. 2016, ze dne 8. 11. 2016 a ze dne 6. 12. 2016,
- zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 2. 2. 2016 a ze dne 5. 4. 2016,
- zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 2. 3. 2016,
- statut sociálního fondu účinný od 1. 1. 2015.