

Čj.: MSK 66928/2014
Sp. zn.: KON/20893/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-05-16

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedlnice, IČ 00298352 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	365/03/2013	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	364/03/2013	2569

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Sedlnice dne 14. 5. 2014

Zástupci obce:

- František Jordánek, starosta
- Ludmila Lichnovská, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 20. 11. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eliška Švaňová
- Ing. Miroslava Šlégrová



Společnost je držitelkou certifikačního systému EMAS

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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 zákonů (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. (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. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly zjištěny:

B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem

B.1.1.1

Ověřením účetních dokladů č. 12-007-00061 a 12-007-00062 ze dne 19. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec účtovala o prodeji pozemků nesprávně prostřednictvím účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

K odstranění tohoto nedostatku územní celkem přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (oprava byla provedena účetním dokladem č. 13-007-00028 ze dne 26. 4. 2013).

B.1.1.2

Ověřením inventarizace účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že stav vykazovaný v účetnictví (Kč 164.042,--) neodpovídá stavu vykazovanému na předloženém inventurním soupisu č. 34 (Kč 12.269,16). Inventarizační rozdíl nebyl obcí doložen.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (oprava byla provedena účetním dokladem č. 1304-000786 ze dne 1. 4. 2013).

B.1.1.3

Porovnáním mzdového listu člena zastupitelstva obce os. č. 00071 a usnesení zastupitelstva obce č. 47/2011 ze dne 28. 2. 2011 bylo zjištěno, že odměna za rok 2012 byla vyplacena v nesprávné výši.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen byl mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 00071 - výše nesprávně vyplacené odměny byla upravena v měsíci únoru 2013).

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 16. 5. 2013.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2013 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 2013

- **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 2013 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 16.411,00) **1,22 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 8.203.714,20) **20,61 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

Výše podílu závazků na rozpočtu je ovlivněna plánovanými splátkami úvěru na financování akcí "Mosty přes vodní tok Sedlnice v obci Sedlnice SO 201 a SO 202" a "Chodník podél silnice III/46432 k.ú. Sedlnice".

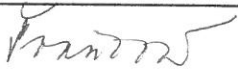
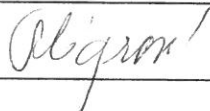
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


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

V Ostravě dne 16. 5. 2014

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
František Jordánek, starosta obce Sedlnice	Dne:	26.5.2014
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Sedlnice

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 11. do 17. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. a 1. 7. 2013,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2013,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené radou obce dne 30. 12. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce č. 238/2013 ze dne 18. 12. 2013 - pověření rady obce k provedení rozpočtového opatření č. 4,
- rozpočtový výhled do roku 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 7. 2013,
- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012 jako schodkový se zapojením zůstatku z minulých let,
- oznámení o schválení neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2013 zaslané dne 19. 12. 2012 Základní škole a Mateřské škole Sedlnice, příspěvkové organizaci,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 16. 4. do 6. 5. 2013,
- závěrečný účet obce za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2013, a to s výhradou,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2013, včetně účetních dokladů,
- evidence majetku obce - zametací auto - inv. č. INV/022/3, žebřík nastavovací - inv. č. SDH/034/1, zásahový oblek - inv. č. SDH/035/1, počítač - inv. č. TV/10087-13, TV studio reprobox - inv. č. TV/10086-13,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 30. 9. 2013,
- evidence majetku obce - stany - inv. č. D/L/026 a 027, rozdělovač - inv. č. SDH/029/1, zásahové kalhoty - inv. č. SDH/026/1,
- evidence pohledávek dle jednotlivých účtů k 30. 9. 2013,
- evidence závazků dle jednotlivých účtů k 30. 9. 2013,
- inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2014,
- protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 30. 12. 2013,
- plán inventur na rok 2013 platný od 30. 12. 2013 do 30. 1. 2014 projednán radou obce dne 30. 12. 2013,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva obce, mzdové listy za říjen - prosinec 2013 (os. č. 00120, 00127, 00071, 00060 a 00126),
- příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2013,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 13-001-00409 – 13-001-00439 za období od 10. 12. do 15. 12. 2013 (přijaté faktury) a č. 13-802-03258 – 13-802-03528 za období od 1. 12. do 30. 12. 2013 (bankovní doklady),
- 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. 2013 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2013,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,

- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- darovací smlouva s Moravskoslezským krajem ze dne 22. 2. 2013 na 4 ks kompletních přetlakových dýchacích přístrojů v hodnotě Kč 159.667,20, schváleno radou obce dne 31. 1. 2013, usnesení č. 1/54/13, účetní doklad č. 13-007-00020 ze dne 22. 2. 2013, inv. č. SDH/028/4,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce uzavřená dne 25. 1. 2013 s DĚCKO, o.p.s. - příspěvek ve výši Kč 20.000,-- je určen na financování svozu handicapovaných dětí v roce 2013 a byl schválen radou obce dne 7. 1. 2013, účetní doklad č. 1304-000424 ze dne 3. 4. 2013, kontrola čerpání příspěvku byla provedena dne 30. 9. 2013,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce uzavřená dne 5. 1. 2013 s TJ SOKOL Sedlnice - příspěvek ve výši Kč 120.000,-- je určen na zajištění sportovní a provozní činnosti v roce 2013 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012, vyúčtování příspěvku je dle smlouvy do 15. 1. 2014,
- kontrola čerpání příspěvku poskytnutého TJ SOKOL Sedlnice ve výši Kč 120.000,-- byla provedena dne 28. 12. 2013, příspěvek byl čerpán v souladu s účelovým určením,
- ÚZ 98071 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši Kč 27.080,-- , včetně účetních dokladů,
- ÚZ 14022 - účelová neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši Kč 99.500,-- dle smlouvy uzavřené dne 5. 11. 2013, dotace je určena na pokrytí mimořádných výdajů jednotky SDH, včetně účetních dokladů,
- ÚZ 98008 - účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky ve výši Kč 27.020,-- , včetně účetních dokladů,
- ÚZ 201 - účelová investiční dotace poskytnutá z rozpočtu Moravskoslezského kraje v max. výši Kč 500.000,-- dle smlouvy uzavřené dne 26. 8. 2013, dotace je určena na úhradu nákladů souvisejících s realizací projektu "Mosty přes vodní tok Sedlnice v obci Sedlnice, SO 201 - most v km 6,747 a SO 202 - most v km 7,122", realizace projektu je do 31. 12. 2013, účetní doklad č. 13-001-00270 ze dne 1. 8. 2013 a č. 13-001-00290 ze dne 5. 9. 2013 (předpisy faktury přijatých), veřejná zakázka malého rozsahu na tento projekt byla provedena externí firmou,
- smlouva o nájmu nebytových prostor - budovy č.p. 106 Sedlnice ze dne 4. 4. 2013, záměr pronájmu zveřejněn od 19. 3. do 3. 4. 2013, schváleno radou obce dne 3. 4. 2013, usnesení č. 2/59/13, účetní doklady č. 1304-000788 ze dne 1. 4. 2013 (předpis) a č. 1305-000255 ze dne 13. 5. 2013 (platba),
- kupní smlouva na prodej pozemků 1490/48 a 1490/31 v k.ú. Sedlnice ze dne 25. 3. 2013, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 31. 10. do 15. 11. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2013, usnesení č. 188/2013, účetní doklady č. 13-007-00034 ze dne 2. 4. 2013 (vyřazení), č. 13-701-00434 a 004237 ze dne 25. 3. 2013 (platba),
- směnná smlouva na směnu pozemku obce 421/2 za pozemek p.č. 404/3 v k.ú. Sedlnice ze dne 5. 8. 2013, záměr směny zveřejněn na úřední desce od 13. 3. do 28. 3. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 7. 2013, usnesení č. 210/2013, účetní doklady č. 13-007-00089 ze dne 23. 8. 2013 (vyřazení), č. 13-701-01023 ze dne 30. 7. 2013 (platba), č. 1307-000394 ze dne 30. 7. 2013 (předpis),
- smlouva o úvěru č. 10629/13/LCD uzavřená dne 15. 5. 2013 s Českou spořitelnou, a.s. na poskytnutí úvěru do výše Kč 8.000.000,-- na financování akcí "Mosty přes vodní tok Sedlnice v obci Sedlnice SO 201 a SO 202" a "Chodník podél silnice III/46432 k.ú. Sedlnice", splatnost úvěru je do 20. 12. 2017 a smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2013, veřejná zakázka malého rozsahu na poskytnutí tohoto úvěru byla provedena externí firmou,
- smlouva o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemky p.č. 1276/8 a 1286/1 v k.ú. Sedlnice na elektrickou přípojku NN ze dne 5. 8. 2013, schváleno radou obce dne 22. 7. 2013, usnesení č. 2/66/13, účetní doklad č. 1310-000759 ze dne 1. 10. 2013 (předpis),

- smlouva o bezúplatném převodu majetku od Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska – Ústřední hasičská škola ze dne 23. 4. 2013 na automobil nákladní valníkuvý, účetní doklad č. 13-007-00037 ze dne 23. 4. 2013, inv. č. SDH/DH/011,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2010 včetně podpisových vzorů,
- protokol o výsledku kontroly provedené dne 13. 12. 2013 u Základní školy a Mateřské školy Sedlnice, příspěvkové organizace, předmětem kontroly bylo hospodaření za období červen - listopad 2013, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky,
- usnesení rady obce č. 2/55/13 ze dne 4. 2. 2013 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2012,
- zápisy č. 1 a 2 finančního výboru o výsledku průběžné kontroly provedené dne 13. 5. 2013 v obecním úřadě a zápis z jednání finančního výboru ze dne 13. 5. 2013 (plán kontrol pro rok 2013),
- zápis kontrolního výboru ze dne 6. 5. 2013,
- zápis kontrolního výboru ze dne 18. 12. 2013,
- zpráva o činnosti finančního výboru za rok 2013,
- usnesení zastupitelstva obce č. 196/2013 ze dne 6. 5. 2013 - schválení účetní závěrky obce za rok 2012,
- vnitřní směrnice o tvorbě a použití prostředků a sociálního fondu účinná od 1. 1. 2010,
- vazba zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy k 30. 9. 2013,
- účetní doklady č. 1309-000099 ze dne 2. 9. 2013, č. 13-005-01108 ze dne 25. 9. 2013 a č. 1308-000328 ze dne 5. 8. 2013 (sociální fond).