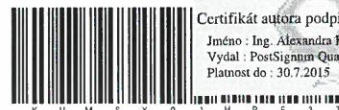


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Alexandra Klajmonová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 30.7.2015

Čj.: MSK 57495/2015
Sp. zn.: KON/16582/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Příloha č. 9

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedlnice, IČ 00298352 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 12. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	353/03/2014	2934
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	383/03/2014	3626

dne 11. 5. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Sedlnice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 11. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 11. 5. 2015.

Zástupci obce:

- František Jordánek, starosta
- Ludmila Lichnovská, 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 8. 10. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Eva Hubinková



Zveřejňuje se dle zákona o transparentnosti řízení a omluva



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činnostmi 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. 8. 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 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|--|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 12.311,00) | 1,10 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 6.018.877,48) | 12,54 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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),
- upozorňujeme na změnu nařízení vlády č. 37/2003 Sb. účinnou od 1. 4. 2015, kterou se mění odměny za výkon funkce členům zastupitelstev.
- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost změnám aktuálních právních předpisů souvisejících zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů.

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 12. 5. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtová opatření č. 3 - 4 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014 usnesením č. 288/2014 a dne 17. 12. 2014 usnesením č. 23/2014 a rozpočtové opatření č. 5 schválené radou obce dne 29. 12. 2014 usnesením č. 10/5/14,
- usnesení zastupitelstva obce č. 24/2014 ze dne 17. 12. 2014 - pověření rady obce k provedení rozpočtového opatření č. 5/2014 v závěru roku 2014,
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- rozpočet na rok 2014 (návrh rozpočtu zveřejněn od 2. 12. 2013 do 18. 12. 2013),
- sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2014 Základní škole a Mateřské škole Sedlnice, příspěvkové organizaci ze dne 23. 12. 2013,
- sdělení změny závazného ukazatele (navýšení) Základní škole Sedlnice, příspěvkové organizaci, ze dne 1. 10. 2014,
- závěrečný účet za rok 2013 (návrh závěrečného účtu zveřejněn od 12. 6. 2014 do 27. 6. 2014),
- evidence majetku (žací stroj - inv.č. DHM/022/3, sněhová radlice na čtyřkolku - inv.č. DIL/027/14, mobilní telefon Doogee Titans - inv.č. OU/088/14, stany roztahovací - inv.č. DIL/028/1/14 a inv.č. DIL/028/2/14, rekordér FUNAI - inv.č. IC/10020/14, partystan - inv.č. DIL/029/14 a sporák - inv.č. OU/089/14),
- evidence majetku (mobilní telefon - inv.č. OU/099/14, počítač - inv.č. OU/100/14, kolébka - inv.č. IC/10021/14, notebook Acer - inv.č. TV/10089/14, vertikutátor - inv.č. Dil/031/14 a vysavač listí - inv.č. Dil/032/14),
- hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 16, 126, 196 a 192 za období od září 2014 do října 2014 a os.č. 120 za období od září 2014 do prosince 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 17/2014 ze dne 3. 11. 2014 a č. 47/2011 ze dne 28. 2. 2011 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- písemnosti dokládající poskytování měsíčních odměn členům zastupitelstva obce os.č. 71, os.č. 120, os.č. 126 a os.č. 127 - mzdové listy za období 01-08/2014,
- pokladní deník za období 12/2014,
- pokladní deník za období 08/2014,
- výkaz příloha sestavený k 30. 6. 2014,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014,

- účetní doklady č. 14-701-00075 ze dne 13. 1. 2014, č. 14-701-00504 ze dne 27. 3. 2014, č. 14-701-00510 ze dne 28. 3. 2014, č. 14-701-01026 ze dne 25. 6. 2014, č. 1407-000746 ze dne 1. 7. 2014, č. 1407-000128 ze dne 8. 7. 2014, č. 1407-000580 ze dne 11. 7. 2014, č. 1408-000073 ze dne 6. 8. 2014, č. 1408-000445 ze dne 19. 8. 2014 a č. 14-701-01649 ze dne 27. 8. 2014 (zařazení majetku do evidence),
- účetní doklady č. 14-701-01195 - 14-701-01619 za období od 1. 8. 2014 do 21. 8. 2014 (pokladna), č. 14-802-01785 - 14-802-02133 za období 07/2014 (banka) a č. 1407-000112, č. 1407-000113, č. 1407-000116, č. 1407-000118 - 1407-000121, č. 1407-000123 - 1407-000127, č. 1407-000129 - 1407-000131, č. 1407-000133, č. 1407-000222, č. 1407-000308, č. 1407-000311 a č. 1407-000313 - 1407-000316 za období 07/2014 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 14-701-02110 - 14-701-02176 za období od 1. 12. 2014 do 12. 12. 2014 (pokladna), č. 14-802-03033 - 14-802-03048 za období 10/2014 (banka) a č. 1410-000375 - 1410-000380 za období 10/2014 (přijaté faktury),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty 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),
- výpisy obrátů na účtech 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2014,
- darovací smlouva ze dne 19. 5. 2014 (obdarovaný - Místní akční skupina Regionu Poodří o.s. Bartošovice, poskytnuto Kč 10.000,--), účetní doklad č. 1405-000556 ze dne 26. 5. 2014,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly poskytnutých finančních prostředků u příjemce TJ Sokol Sedlnice ze dne 30. 12. 2014,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu na rok 2014 ze dne 5. 1. 2014 (příjemce - Tělovýchovná jednota Sokol Sedlnice, poskytnuto Kč 120.000,--, schváleno v rámci rozpočtu na rok 2014), účetní doklad č. 1403-000613 ze dne 11. 3. 2014,
- písemnosti týkající se poskytnutí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu včetně předběžného vyúčtování ze dne 3. 7. 2014 a účetních dokladů (účelový znak 98348),
- písemnosti týkající se poskytnutí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187), poskytnuto Kč 21.660,--, použito Kč 17.030,--,
- kupní smlouva ze dne 23. 10. 2014 (prodej pozemků parc.č. 351/2, 370/4, 452/2, 454/3 a 477/2 v k.ú. Sedlnice), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 14. 7. do 30. 7. 2014, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014, účetní doklad č. 1410-000472 ze dne 24. 10. 2014,
- kupní smlouva o převodu vlastnictví k věci movité ze dne 6. 8. 2014 (prodávající - S+S Machinery CZ s.r.o. Brno, předmět koupě - rotační třínožové žací zařízení KÄRCHER 135 cm, kupní cena Kč 240.790,-- včetně DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu,
- kupní smlouva ze dne 20. 8. 2014 (nabytí pozemku parc.č. 1286/11 v k.ú. Sedlnice),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava a rekonstrukce VO k železniční zastávce" (výzva k předložení nabídky 3 firmám ze dne 1. 9. 2014, včetně poštovních doručenek, schválená radou obce dne 1. 9. 2014, usnesení rady obce č. 1/92/14 ze dne 15. 9. 2014 vyhodnocení veřejné zakázky, usnesení zastupitelstva obce č. 290/2014 ze dne 29. 9. 2014 schválení výsledků veřejné zakázky, oznámení o výsledku veřejné zakázky ze dne 30. 9. 2014, smlouva o dílo s vítěznou firmou ze dne 1. 10. 2014, účetní doklad č. 14-001-421 ze dne 28. 11. 2014 (předpis), č. 14-802-3462 ze dne 11. 12. 2014 (úhrada) a č. 14-007-135 ze dne 10. 12. 2014 (zařazení) inv. č. 021057),

- směrnice o účetnictví s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice - evidence, účtování a odepisování majetku s účinností od 1. 1. 2010,
- zápis č. 1/2014 o výsledku kontroly ze dne 22. 9. 2014 (kontrola provedena finančním výborem zastupitelstva obce u Základní školy a Mateřské školy Sedlnice, příspěvkové organizace),
- zápisy včetně usnesení ze schůzí rady obce konaných ve dnech 17. 2. 2014 (usnesení č. 2/79/14 - účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Sedlnice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2013) a 24. 3. 2014 (usnesení č. 1/81/14 - poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 10.000,-- Místní akční skupině Regionu Poodří o.s. Bartošovice),
- zápisy včetně usnesení za zasedání zastupitelstva obce konaných ve dnech 18. 12. 2013 (usnesení č. 239/2013 - rozpočet na rok 2014), 28. 4. 2014 (usnesení č. 260/2014 - rozpočtové opatření č. 1 a č. 262/2014 - nabytí pozemku parc.č. 1286/11 v k.ú. Sedlnice) a 30. 6. 2014 (usnesení č. 270/2014 - uzavření kupní smlouvy o převodu vlastnictví k věci movité s prodávajícím - S+S Machinery CZ s.r.o Brno, č. 271/2014 - rozpočtové opatření č. 2, č. 272/2014 - závěrečný účet za rok 2013 a č. 273/2014 - účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2013),
- vnitřní směrnice s účinností od 1. 1. 2010 (tvorba a použití prostředků sociálního fondu), účetní doklad č. 1408-000566 ze dne 6. 8. 2014,
- zápis č. 2/2014 o výsledku kontroly ze dne 24. 9. 2014 (kontrola provedena finančním výborem zastupitelstva obce),
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce konaného dne 2. 10. 2014.