



Čj.: MSK 62566/2017
Sp. zn.: KON/11618/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bocanovice, IČ 00535931 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 12. 4. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	396/03/2016	3626
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	391/03/2016	2934

dne 10. 5. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Bocanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 21. 4. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 5. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Martin Paduch, starosta
- Hedvika Bocková, 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.).



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 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. 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.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,

- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví obce nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob.

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

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 57 500,00) 0,85 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 20 712 601,92) 8,63 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %**

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, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

Zpráva nevylučuje 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 10. 5. 2017

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

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtové provizorium na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 11/121 ze dne 28. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4, usnesení zastupitelstva obce č. 15/177 ze dne 30. 6. 2016, č. 16/188 ze dne 26. 9. 2016, č. 17/203 ze dne 28. 11. 2016 a č. 18/212 ze dne 19. 12. 2016,
- rozpočtový výhled na období 2017 a 2018, usnesení zastupitelstva obce č. 13/147 ze dne 25. 4. 2016,
- rozpočet na rok 2016, návrh rozpočtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 4. 2016 do 25. 4. 2016), usnesení zastupitelstva obce č. 13/146 ze dne 25. 4. 2016,
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2016 Mateřské školy Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizaci ze dne 28. 4. 2016,
- závěrečný účet za rok 2015, návrh závěrečného účtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 6. 2016 do 20. 6. 2016), usnesení zastupitelstva obce č. 14/163 ze dne 20. 6. 2016,
- účetní doklad č. 5292 ze dne 28. 12. 2016 (předpis a zařazení) a č. 2380 ze dne 28. 12. 2016 (úhrada), pořízení 2 ks (sada) sněhové řetězy za Kč 13.998,-, inv. č. 256,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-12/2016 (os.č. 50, os.č. 79, os.č. 109 - os.č. 113 a os.č. 115), usnesení zastupitelstva obce č. 1/9 a č. 1/15 ze dne 3. 11. 2014, č. 4/59 ze dne 27. 4. 2015, č. 12/128, č. 12/129 a č. 12/139 ze dne 15. 2. 2016,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 5282 - č. 5292 za období od 15. 12. 2016 do 28. 12. 2016 (předpisy),
- 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. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výpis zápisů obrátů na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za rok 2016,

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- ÚZ 98193 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů ve výši Kč 32.090,--, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 16. 11. 2016 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 1. 10. 2016,
- ÚZ 615 - smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00207/2016/RRC ze dne 8. 2. 2016 v max. výši 75 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Přístavba a stavební úpravy kulturního domu" max. ve výši Kč 405.000,-, závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 30. 5. 2016, účetní doklady č. 2066 ze dne 9. 3. 2016, č. 2179 ze dne 10. 3. 2016, č. 2112 a č. 2114 ze dne 19. 4. 2016,
- nájemní smlouva ze dne 22. 2. 2016 uzavřená s nájemcem fyzickou osobou na pronájem části budovy č.p. 36 v Bocanovicích k provozování hostinské činnosti, a to na dobu neurčitou, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce v období od 8. 1. 2016 do 25. 1. 2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 1. 2016 do 24. 1. 2016, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/136 ze dne 15. 2. 2016 ,
- smlouva o úvěru s Komerční bankou a.s. ze dne 26. 7. 2016 (poskytnut úvěr ve výši Kč 1.500.000,- na financování příspěvků obce na kanalizační přípojky občanům, splatnost úvěru do 31. 8. 2018), usnesení zastupitelstva obce č. 15/176 ze dne 30. 6. 2016,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8010515/1 ze dne 17. 2. 2016 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, na pozemcích p.č. 609 a p.č. 617 v k.ú. Bocanovice, specifikace v čl. III. smlouvy, úplatná Kč 1.000,--, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/131 ze dne 15. 2. 2016, účetní doklady č. 5041 ze dne 25. 2. 2016 (předpis a přeúčtování analytiky) a č. 1024 ze dne 12. 4. 2016 (úhrada),
- smlouva o dílo č. 003/2016 se zhotovitelem - ArcPlan s.r.o. ze dne 4. 7. 2016 (předmět smlouvy zpracování projektové dokumentace k akci "Úpravy komunikačního profilu a zlepšení bezpečnosti chodců", cena díla Kč 435.000,-- bez DPH), písemnosti k zadávání veřejné zakázky malého rozsahu včetně zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 7. 2016, předávací protokol ze dne 6. 1. 2017, účetní doklady č. 2253 ze dne 31. 8. 2016 a č. 2027 ze dne 20. 1. 2017,
- směrnice pro provedení inventarizace účinná od 2. 11. 2011,
- směrnice č. 1/2008 určující postupy v účetnictví a evidenci majetku účinná od 1. 1. 2009 včetně podpisových vzorů a dodatku č. 1 ze dne 5. 1. 2010,
- podpisový vzor - dodatek ke Kontrolními řádu ze dne 15. 11. 2010,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizace provedené dne 21. 1. 2016 (kontrolované období rok 2015),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizace provedené dne 23. 1. 2017 (kontrolované období rok 2016),
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 4., 30. 6. a 19. 12. 2016,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 21. 1. a 28. 11. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 14/162 ze dne 20. 6. 2016 (schválení účetní závěrky Mateřské školy Bocanovice 19, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizace k 31. 12. 2015),
- usnesení zastupitelstva obce č. 14/161 ze dne 20. 6. 2016 (schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2015).