



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
 Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
 28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 28.5.2018



Čj.: MSK 77557/2018
 Sp. zn.: KON/3491/2017/Sam
 113.1 V10
 Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
 Telefon: 595 622 622
 Fax: 595 622 282
 E-mail: posta@msk.cz

OBECNÍ ÚŘAD VELKÁ POLOM		P. listu 9
Došlo: 20.05.2018		P. příloh 1
Čj.: 1429/2018		Vyřizuje S
Č. E.: 1429/2018		

Spisový znak: 101.1
 Skartační znak / Skartační lhůta: A/10

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Polom, IČ 00300829 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 1. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	623/03/2017	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	619/03/2017	2934

dne 23. 5. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Velká Polom.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 20. 11. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 23. 5. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Ludmila Bubeníková, starostka
- Karla Jevická, referent

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 27. 11. 2017.



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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. 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.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. 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),
- 23. 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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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 2017 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 2016 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. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,

účetnictví

- hlavní kniha analytická k 10/2017,
- pokladní deník - zůstatek k 31. 10. 2017,
- předpisy pohledávek za svoz komunálního odpadu - účetní doklad č. 17-007-00006 ze dne 1. 1. 2017,
- přehled pohybů a stavů na účtech 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 - Pozemky, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 10. 2017,
- účetní doklad č. 1707-000037 ze dne 21. 6. 2017 - pořízena židle polstrovaná (10 ks, inv. č. 217060 - inv. č. 217069) a stůl restaurační (2 ks, inv. č. 217058 - inv. č. 217059),
- účetní doklad č. 1701-000091 ze dne 13. 1. 2017 - pořízena myčka BEKO DIN 28330 (1 ks, inv. č. 217003),
- účetní doklad č. 1702-001256 ze dne 21. 2. 2017 - pořízen traktor Kioti CK4010CH hydrostat (1 ks, inv. č. 2217002),
- účetní doklad č. 1705-000541 ze dne 17. 5. 2017 - pořízena proudnice C52 PROTEK (1 ks, inv. č. 217041), kabát PATRIOT ELITE (2 ks, inv. č. 217042 - inv. č. 217043) a kalhoty PATRIOT ELITE (2 ks, inv. č. 217044 - inv. č. 217045),
- účetní doklad č. 1707-001149 ze dne 24. 7. 2017 - pořízen venkovní koš se stříškou drátěný (3 ks, inv. č. 217071 - inv. č. 217073),
- účetní doklad č. 1710-000469 ze dne 16. 10. 2017 - pořízeno osvětlení vánočního stromu (4 ks rampouchy LED bílé, inv. č. 217076 - inv. č. 217079) a osvětlení stromu LED včetně stříbrných kuliček (inv. č. 217080),
- vazba zůstatků účtů 681, 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, Výnosy ze sdílené daně z příjmů 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. 10. 2017 (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 31. 10. 2017,
- hlavní kniha 12/2017,
- účtový rozvrh roku 2017,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventur na rok 2017 ze dne 7. 9. 2017 včetně příloh, zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2017, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 5. 2. 2018 včetně příloh, inventurní soupisy účtů - 262, 245, 231, 236, 042, 021, 081, 022 (0001), 082 (0001), 028 (0001, 0006, 0004, 0005, 0003, 0002), 032, 022 (0004, 0006, 0005, 0003, 0002), 082 (0004, 0006, 0005, 0003), 132, 331, 336, 337, 451, 469, 321 a 311),
- směrnice č. 73/2011 k provedení inventarizace s platností od 1. 9. 2011,
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2017,
- účetní doklad č. 1711-000167 ze dne 14. 11. 2017 - zařazení majetku do užívání "nový hřbitov infrastruktura" v hodnotě Kč 3.753.944,09, inv.č. 433, kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 14. 11. 2017,

