



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

Elektronický podpis: 8.4.2016



Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Miroslava Šlégrová
Vydal: PostSignum Qualified C...
Platnost do: 27.7.2016

Čj.: MSK 45562/2016
Sp. zn.: KON/16831/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Stráň,** **IČ 00576069 za rok 2015**

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	310/03/2015	2569

dne 30. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dlouhá Stráň.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 21. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 30. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Jiří Perd'och, starosta
- Helena Bartošáková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 29. 9. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Blanka Gábová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 222
fax 595 622 120
ID DS: 8x6bssd

IČ 70890692

DIC: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9 00-17 00; Út, Čt 9 00-14 30; Pá 9 00-13 00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha

č. účtu: 2650676349/0800



www.msk.cz

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. 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. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. 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 hospodář 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 2015 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 2014 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. 2015 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 2015

- 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 2015 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 0,00) | 4,88 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,01 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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

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.

V Ostravě dne 1. 4. 2016

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtová opatření provedená starostou obce dne 29. 9. 2015, 1. 10. 2015 a 14. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 (rozpočtové opatření č. 2 provedeno starostou dne 13. 7. 2015), usnesení zastupitelstva obce č. 13/2 ze dne 12. 12. 2014 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou) a č. 7/4 ze dne 18. 6. 2015,
- rozpočtový výhled do roku 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2015, bod 15/6 bod 3,
- rozpočtový výhled do roku 2017,
- rozpočet na rok 2015, návrh rozpočtu (zveřejněn od 26. 11. 2014 do 12. 12. 2014), usnesení zastupitelstva obce č. 8/2 ze dne 12. 12. 2014,
- závěrečný účet za rok 2014, návrh závěrečného účtu (zveřejněn od 2. 6. 2015 do 19. 6. 2015), usnesení zastupitelstva obce č. 5/4 ze dne 18. 6. 2015,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky k 31. 12. 2015,
- inventární karta pořízeného majetku (inv. č. 84 - program na majetek a mzdy Kč 19.554,--), účetní doklady č. 1510000070 ze dne 9. 10. 2015 a č. 1580100408 ze dne 2. 11. 2015,
- inventární karta pořízeného majetku (inv.č. 83 - mobilní telefon v hodnotě Kč 3.149,--), účetní doklady č. 1508000092 ze dne 31. 8. 2015 a č. 1570100101 ze dne 9. 4. 2015,
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2015,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2015,
- inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 12. 2. 2016,
- plán inventur na rok 2015 ze dne 11. 12. 2015 vydaný starostou obce,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazku k 31. 12. 2015,
- kniha došlých faktur k 31. 8. 2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 8. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 09-12/2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2015 (os.č. 1, os.č. 24, os.č. 28, os.č. 41 a os.č. 42), usnesení zastupitelstva obce č. 16/2, č. 17/2 a č. 18/2 ze dne 12. 12. 2014,
- pokladní kniha za období 08/2015, účetní doklady č. 1570100222 - č. 1570100252,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015,
- hlavní kniha analytická k 31. 8. 2015,
- účetní závěrka k 31. 12. 2014, usnesení zastupitelstva obce č. 6/4 ze dne 18. 6. 2015,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 12. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Dlouhá Stráň obci Rázová ze dne 25. 11. 2015 ve výši Kč 4.000,-- na provozní náklady MŠ a ZŠ Rázová, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015, usnesení č. 11/4/2015, účetní doklad č. 15-801-00442 ze dne 25. 11. 2015,
- smlouva kupní ze dne 22. 7. 2015 (nabytí budovy č.p. 41 na pozemku p.č.st. 48 a pozemků p.č. 133, p.č. 134/1, p.č. 134/2 a p.č. 758/29 v k.ú. Dlouhá Stráň), usnesení zastupitelstva obce č. 6/3 ze dne 13. 3. 2015 a č. 8/4 ze dne 18. 6. 2015, účetní doklad č. 1508000093 ze dne 22. 7. 2015,
- smlouva kupní ze dne 13. 5. 2015 (prodej pozemku p.č. 99/1 v k.ú. Dlouhá Stráň), záměr (zveřejněn od 15. 12. 2014 do 31. 12. 2014), usnesení zastupitelstva obce č. 5/3 ze dne 13. 3. 2015, účetní doklad č. 1508000091 ze dne 31. 8. 2015,

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8015626/VB/2 s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 11. 8. 2015 (umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 690/1 v k.ú. Dlouhá Stráň), účetní doklad č. 150900070 ze dne 2. 9. 2015,
- směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 1. 1. 2013,
- směrnice k podpisovým vzorům účinná od 1. 1. 2014,
- směrnice k systému zpracování účetnictví účinná od 1. 7. 2010,
- směrnice upravující oběh účetních dokladů účinná od 1. 7. 2010,
- směrnice k vedení pokladny účinná od 1. 1. 2013,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 25. 2. 2015 a ze dne 27. 5. 2015,
- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem zastupitelstva obce dne 30. 6. 2015,
- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 3. 11. 2015,
- zápis z jednání finančního výboru obce konaného dne 24. 8. 2015.