



Čj.: MSK 62715/2017
Sp. zn.: KON/17815/2016/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 Dlouhá Stráň, IČ 00576069 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 6. 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. Irena Skalická	kontrolor	395/03/2016	2386

dne 11. 5. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dlouhá Stráň.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 12. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 11. 5. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Jiří Perďoch, starosta
- Helena Bartošáková, 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 21. 9. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová
- Ing. Eva Ščerbová



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 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. 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 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Obec uzavřela dne 12. 12. 2016 kupní smlouvu s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 102/1 v k.ú. Dlouhá Stráň. Výše uvedený nemovitý majetek nebyl odúčtován z majetkového účtu k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. k 15. 12. 2016.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a bodem 6 Českého účetního standardu č. 701.

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.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2016 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,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 0,00) **11,94 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **2,57 %**
- **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.**

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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 11. 5. 2017

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

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 11. 2015 do 11. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 3 schválená starostou obce ve dnech 15. 1. 2016 a 11. 7. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 13/2 ze dne 12. 12. 2014 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou obce),
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016 usnesením č. 6/8/2016,
- rozpočtové opatření č. 4/2016 schválené starostou obce dne 1. 9. 2016,
- rozpočtové opatření č. 5/2016 schválené starostou obce dne 3. 10. 2016,
- rozpočtové opatření č. 6/2016 schválené starostou obce dne 1. 12. 2016,
- rozpočtový výhled do roku 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2015 usnesením č. 15/6/2015,
- rozpočet obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2015 usnesením č. 5/6/2015,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 5. 2016 do 17. 6. 2016, závěrečný účet obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016 usnesením č. 7/8/2016,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2016, zařazení do majetku (PC sestava i3-4170 - inv. č. 87, účetní doklady č. 1608-000104 ze dne 31. 8. 2016 a č. 16-801-00113 ze dne 17. 3. 2016, Repas PC - inv. č. 88, účetní doklady č. 1608-000104 ze dne 31. 8. 2016 a č. 16-801-00129 ze dne 24. 3. 2016),
- hlavní kniha (předvaha) analytická za r. 2016,
- hlavní kniha za období 08/2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (plán inventur ze dne 15. 12. 2016, inventarizační zpráva ze dne 13. 2. 2017, výběr inventurních soupisů),
- kniha došlých faktur k 31. 8. 2016,
- kniha vydaných faktur k 31. 8. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 09-12/2016 (os.č. 1, 24, 28, 42),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2016 (os.č. 1, 24, 28, 42), usnesení zastupitelstva obce č. 9/6/2015, č. 10/6/2015 a č. 11/6/2015 ze dne 11. 12. 2015,
- pokladní kniha za období 08/2016,

- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 16-801-00342, č. 16-801-00343 a č. 16-801-00344 ze dne 3. 8. 2016, č. 16-801-00367 ze dne 17. 8. 2016, č. 16-801-00353 ze dne 10. 8. 2016, č. 16-801-00359, č. 16-801-00357, č. 16-801-00361, č. 16-801-00362, č. 16-801-00366, č. 16-801-00358, č. 16-801-00360 a č. 16-801-00363 ze dne 15. 8. 2016, č. 16-801-00333 ze dne 1. 8. 2016, č. 16-801-00339 ze dne 2. 8. 2016 (banka včetně předpisů faktur přijatých),
- účetní doklady č. 16-701-00305 až č. 16-701-00331 za období 08/2016 (pokladna),
- vazba zůstatků účtu 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 k datu 31. 12. 2016 (sloupec 3 – výsledek od počátku roku),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2016 v Kč,
- Rozhodnutí Ministerstva zemědělství ČR reg. č. 736/2016-17250BI o poskytnutí dotace (dále jen Rozhodnutí) ze dne 13. 6. 2016, účelově na údržbu a obnovu stávajících kulturních prvků venkovské krajiny, historických zemědělských strojů, významných zemědělských strojů, významných zemědělských historických dominant mimořádného kulturního významu, údržba a budování míst pasivního odpočinku, které neslouží osobnímu užívání a ani nejsou předmětem podnikání (obnova centrálního kříže na hřbitově v obci Dlouhá Stráň), celková výše dotace pro rok 2016 ve výši 70 % uznatelných nákladů tj. Kč 40.656,--, žádost ze dne 15. 3. 2016, změnové Rozhodnutí ze dne 19. 12. 2016, celková výše dotace ve výši Kč 34.489,--, ÚZ 29331, poptávkové řízení na výběr zhotovitele proveden v souladu s vnitřní směrnicí obce, účetní doklad č. 16-001-00095 ze dne 20. 9. 2016,
- ÚZ 98193 - vyúčtování účelové dotace spojené se společnými volbami do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ze dne 13. 2. 2017, poskytnuto Kč 32.090,--, čerpáno Kč 15.538,--, účetní doklady č. 16-802-00015 ze dne 7. 10. 2016 (přijetí dotace), č. 16-801-00470 ze dne 19. 10. 2016, č. 16-801-00450 ze dne 5. 10. 2016, č. 16-701-00379 ze dne 6. 10. 2016, č. 16-701-00383 ze dne 7. 10. 2016, č. 16-701-00392 ze dne 14. 10. 2016, č. 16-701-00395 ze dne 17. 10. 2016, 16-701-00409 ze dne 2. 11. 2016 (úhrada), č. 17-801-00069 ze dne 13. 2. 2017 (vratka ve výši Kč 16.552,--),
- kupní smlouva ze dne 12. 12. 2016 (fotokopie) uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 102/1 v k.ú. Dlouhá Stráň o výměře 964 m2 za Kč 5.784,-- (dle směrnice starosty obce Dlouhá Stráň č. 2013/01 účinná od 1. 1. 2014), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 30. 5. 2016 do 14. 6. 2016, schváleno usnesením zastupitelstva obce bod X. ze dne 22. 6. 2016, účetní doklad č. 16-801-00568 ze dne 13. 12. 2016, návrh na vklad ze dne 15. 12. 2016 (fotokopie),
- směrnice č. 16/2010 upravující oběh účetních dokladů účinná od 1. 7. 2010,
- směrnice č. 20/2014 k podpisovým vzorům účinná od 1. 1. 2014,
- směrnice č. 21/2012 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 15. 6. 2012,
- směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, účinná do 1. 1. 2016,
- směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 1. 1. 2016,
- směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 14/2012 účinná od 1. 1. 2013,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce číslo 2016/01 ze dne 2. 3. 2016,
- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem zastupitelstva obce ze dne 8. 6. 2016,

- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2016,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2016,
- účetní závěrka obce k 31. 12. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2016 usnesením č. 8/8/2016.