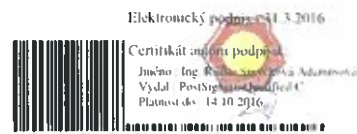




KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 40049/2016
Sp. zn.: KON/16774/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Raškovice, IČ 00577006 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	441/03/2015	2865
Ing. Irena Skalická	kontrolor	4/03/2016	2386

dne 17. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Raškovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 30. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 17. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Jiří Blahuta, starosta
- Iva Šostá, 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 15. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová
- Mojmír Románek, DiS.



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 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 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) | 1,86 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 45.728.153,56) | 18,21 % |
| • 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 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 24. 3. 2016

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněný ve dnech od 23. 2. do 11. 3. 2015,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem 17. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 5 - 8 schválená starostou obce dne 1. 9. 2015, 1. 10. 2015, 1. 11. 2015 a 1. 12. 2015, pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření bez omezení - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválená starostou obce dne 1. 4., 1. 5., 1. 6. a 1. 8. 2015 na základě zmocnění od zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2014,
- rozpočtový výhled obce do roku 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2015,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2015,
- sdělení závazného ukazatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Raškovice ze dne 7. 4. 2015,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněný ve dnech od 18. 5. do 2. 6. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2015,
- výpis obrátů z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek: pořízení majetku - "vánoční osvětlení stromu ZŠ" v celkové hodnotě Kč 27.918,-- (inv. č. 500662, účetní doklad č. 4470 ze dne 27. 11. 2015), "myčka na nádobí" v celkové hodnotě Kč 7.960,-- (inv. č. 500660, účetní doklad č. 6489 ze dne 14. 10. 2015), "kávovar Espresso DeLongi ECAM 23.4" v celkové hodnotě Kč 16.990,-- (inv. č. 500661, účetní doklad č. 6676 ze dne 30. 11. 2015),
- výpis obrátů z účtu 031 - Pozemky,
- výpis obrátů z účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí: pořízení majetku - "přívěs nákladní BOB 2R" v celkové hodnotě Kč 61.831,-- (inv. č. 200179, účetní doklad č. 4540 ze dne 9. 12. 2015), "odvlhčovače MASTER DH92" v celkové hodnotě Kč 40.185,-- (inv. č. 200178, účetní doklad č. 4544 ze dne 17. 12. 2015),
- podklady k inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 (plán inventur pro rok 2015, seznam inv. identifikátorů, složení inventarizačních komisí včetně podpisových vzorů, inventurní soupisy, inventarizační zpráva k datu 31. 12. 2015),
- přijaté faktury za období 12/2015 (účetní doklady č. 4487 až č. 4598),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 245, 247, 346, 347, 392, 393 a 394),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2014 a ze dne 26. 3. 2015 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- odměny členů zastupitelstva obce za období 09-12/2015 (os. č. 247, 346, 347, 392, 393 a 394), usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 26. 3. 2015 týkající se stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní deník 7/2015 a 8/2015 ,
- účetní doklady č. 200491 – č. 200510 za období 10/2015, č. 6567 - č. 6601 za období 11/2015,
- čerpání sociálního fondu: "pracovní obuv" v celkové hodnotě Kč 942,-- (účetní doklad č. 4541 ze dne 17. 12. 2015), "permanentka na cvičení" v celkové hodnotě Kč 200,-- (účetní doklad č. 4050 ze dne 26. 8. 2015), "ošatné" v celkové hodnotě Kč 1.590,-- (účetní doklad č. 6351 ze dne 11. 9. 2015),
- účetní doklady č. 6169 - 6320 za období 7-8/2015, č. 136 - 140 za období 8/2015, č. 3834 – 3981 za období 7/2015, č. 1271 - 1360 za období 7-8/2015 a č. 200385 - 200434 za období 8/2015,
- 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. 2015,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč,



- darovací smlouva č. 02992/2015/KH ze dne 4. 11. 2015, uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj, IČ 70890692, předmět smlouvy - převod vlastnictví k předmětu daru (2 ks tlakové láhve) v celkové hodnotě Kč 20.812,-- (evidenční karty majetku inv. č. 500988, č. 500989 a účetní doklad č. 1555 ze dne 31. 12. 2015), přijetí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9/2015 bod 3.8 ze dne 15. 10. 2015,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 24. 4. 2015 uzavřená s příjemcem - Sbor dobrovolných hasičů Raškovice, poskytnuto Kč 36.000,--, na úhradu běžných výdajů spojených s činností mladých hasičů pro rok 2015, termín vyúčtování do 30. 11. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 3. 2015, účetní doklady č. ze dne 3564 ze dne 29. 4. 2015 a č. 1454 ze dne 23. 11. 2015,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 13. 4. 2015 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce (Kč 350.000,--) příjemci VK Raškovice z.s. na úhradu běžných výdajů, spojených s provozem VK a opravy zařízení v jeho správě, termín vyúčtování do 30. 11. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 3. 2015 (schválení poskytnuté dotace a veřejnoprávní smlouvy), doklad o zveřejnění na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup, účetní doklad č. 3505 ze dne 17. 4. 2015,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 17. 4. 2015 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce (Kč 350.000,--) příjemci Tělovýchovná jednota Pražmo-Raškovice na úhradu běžných výdajů, spojených s činností TJ a úhradu investičních výdajů na rekonstrukci budovy kabin a areálu sportoviště, termín vyúčtování do 30. 11. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 3. 2015 (schválení poskytnuté dotace a veřejnoprávní smlouvy), doklad o zveřejnění na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup, účetní doklad č. 3506 ze dne 17. 4. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03137/2015/KH ze dne 18. 11. 2015 ve výši Kč 23.900,-- (ÚZ 14004) na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH (přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 10. 2015), závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 11. 1. 2016, účetní doklad č. 3657 ze dne 18. 5. 2015,
- kupní smlouva ze dne 9. 10. 2015, uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - prodej pozemku parc. č. 1399/2 v k.ú. Raškovice (obec prodávající), záměr prodeje pozemku schválen usnesením zastupitelstva obce č. 15 bod 7 ze dne 17. 5. 2012, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 14. 6. do 30. 6. 2012, prodej pozemku schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7 bod 3/8 ze dne 30. 6. 2015, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí dne 9. 10. 2015, účetní doklady č. 6467 ze dne 9. 10. 2015 (úhrada) a č. 1563 ze dne 31. 12. 2015 (vyřazení, přecenění reálnou hodnotou),
- smlouva o úvěru ze dne 28. 8. 2015 ve výši 44mil. Kč mezi obcí a Komerční bankou, a.s. Praha 1 za účelem financování akce "Obec Raškovice - Víceúčelová sportovní hala", uzavření úvěrové smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8 bod 3/5 ze dne 27. 8. 2015 (úvěr bez zajištění),
- smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) ze dne 20. 5. 2015 týkající se pozemku p.č. 3981/2 v k.ú. Raškovice, účetní doklad č. 1317 ze dne 1. 8. 2015,
- smlouva o výpůjčce uzavřená s Českou republikou - Hasičským záchranným sborem Moravskoslezského kraje dne 11. 3. 2015 na výpůjčku tří radiostanic,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Vypracování objemové studie na přístavbu učebny MŠ a knihovny v Raškovicích" (výzva k podání nabídek pro veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 23. 10. 2015, seznam podaných nabídek ze dne 30. 11. 2015, protokol o hodnocení ze dne 30. 11. 2015, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30. 11. 2015, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem ATRIS, s.r.o. ze dne 3. 12. 2015, celková cena Kč 50.000,-- bez DPH, termín předání studie - 30. 1. 2016),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Přepojení přípojek Raškovice 2015", smlouva o dílo ze dne 3. 3. 2015 s vybraným zhotovitelem PEVA - PLAST, s.r.o. Frýdek-Místek za cenu Kč 562.650,-- včetně DPH, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 28. 8. 2015, výzva k předložení cenové nabídky ze dne 16. 1. 2015, rozhodnutí zadavatele (zastupitelstva obce) o výběru nejvhodnější nabídky ze dne

18. 2. 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 12. 2. 2015, účetní doklady č. 3910 ze dne 20. 7. 2015 a č. 200478 ze dne 29. 9. 2015,
- směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu účinná od 1. 7. 2014,
 - směrnice k inventarizaci s účinností od 1. 12. 2011,
 - vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek obcí Raškovice, účinnost od 27. 3. 2014,
 - zpráva o daňové kontrole ze dne 15. 7. 2015 a protokol o projednání zprávy o daňové kontrole ze dne 15. 7. 2015, kontrolován byl projekt "zateplení budovy č.p. 57 (období 2011 - 9/2014)", kterou provedl Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj, bez nedostatků,
 - protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Raškovice ze dne 26. 10. 2015,
 - zápisy z finančního výboru ze dne 12. 10. 2015, 27. 11. 2015 a 15. 12. 2015,
 - zápisy z kontrolního výboru ze dne 2. 11. 2015 a 21. 12. 2015,
 - usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 5. 2015 o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 a účetní závěrky za rok 2014 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Raškovice,
 - zápisy z finančního výboru ze dne 18. 2., 25. 3., 14. 5. a 26. 6. 2015,
 - zápisy z kontrolního výboru ze dne 12. 2., 26. 3., 18. 5. a 27. 8. 2015.

