



Čj.: MSK 68002/2018
Sp. zn.: KON/15039/2017/Sam
113.1 V10
Výřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trnávka, IČ 00848441 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 5. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	671/03/2017	3753
Ing. Eva Samková	kontrolor	617/03/2017	2491

dne 24. 4. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Trnávka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 16. 4. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 4. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Dalibor Šimečka, starosta
- Jana Hájková, účetní

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.).



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. 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 rozpočtové 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 byly zjištěny:**A.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**

- **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

A.1.1

Úprava rozpočtu, tj. změna závazných ukazatelů rozpočtu, byla v některých případech prováděna správcem rozpočtu, a to bez provedení rozpočtového opatření a bez jeho schválení zastupitelstvem obce. Jednalo se například:

- v měsíci říjnu 2017 o přesun Kč 200.000,- v rámci § 6171–Činnost místní správy z položky 5171–Opravy a udržování na položku 5154-Elektrická energie,

- v měsíci listopadu 2017 přesun 53.000,- Kč v rámci § 3613-Nebytové hospodářství z položky 6121-Budovy, haly a stavby na položku 6130-Pozemky,
 - v měsíci listopadu 2017 přesun 5.000,- Kč v rámci § 3399-Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků z položky 5194-Věcné dary na položku 5492-Dary obyvatelstvu
- Zjištěný stav není v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb.**

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.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,12 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,88 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

D. Upozornění

- S ohledem na zjištění uvedené v bodu A.1.1 této zprávy doporučujeme přehodnotit stávající systém stanovení závazných ukazatelů rozpočtu při jeho schvalování zastupitelstvem obce tak, aby byla úprava rozpočtu v některých méně zásadních případech operativnější, např. jako závazné ukazatele schválit jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby (oddíly paragrafy) nebo jiné vyšší jednotky podle potřeby zastupitelstva obce. Současně je možno stanovit rozsah rozpočtových opatření a delegovat pravomoc k jejich schválení radě obce.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospořádala s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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.

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. přestupkem, za který lze uložit 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.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- návrh rozpočtu obce na rok 2017, zveřejnění na úřední desce ve dnech 2. 12. - 31. 12. 2017,
- schválený rozpočet obce na rok 2017, schváleno na 11. zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2016 včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněného na úřední desce obce dne 21. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1 /2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 12 dne 16. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2017 včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby,
- rozpočtové opatření č. 2 /2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 13 dne 8. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 6. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby,
- rozpočtové opatření č. 3 /2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 15 dne 12. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 10. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby,
- rozpočtové opatření č. 4 /2017 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 16 dne 14. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2020 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 16 dne 14. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017,
- sdělení výše neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci Základní škola Trnávka okres Nový Jičín na rok 2017 ze dne 9. 1. 2017, celková výše příspěvku Kč 500.000,--,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněný na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 22. 5. do 8. 6. 2017, závěrečný účet obce za rok 2016 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 13 dne 8. 6. 2017 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce,

účetnictví a výkazy

- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2017 - příkaz starosty k provedení inventarizace, protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2017, plán inventur projednaný radou obce dne 29. 11. 2017, inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2018, inventurní soupisy k rozvahovým a podrozvahovým účtům,

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2014 bod č. IV – schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce v roce 2017,
- vazba zůstatků účtů 681, 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně příjmů fyzických osob, právnických osob, 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 datu 31. 12. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola Trnávka okres Nový Jičín schválená radou obce dne 31. 5. 2017,

darovací smlouvy

- darovací smlouvy na poskytnutí finančního daru uzavřené dne 4. 12. 2017 s Římskokatolickou farností Trnávka (dar ve výši Kč 10.000,--, schváleno radou obce dne 4. 10. 2017), dne 4. 12. 2017 se Sborem dobrovolných hasičů Trnávka (dar ve výši Kč 10.000,--, schváleno radou obce dne 29. 11. 2017) a dne 25. 5. 2017 s Mysliveckým spolkem Trnávka Kateřinice (dar ve výši Kč 10.000,--, schváleno radou obce dne 10. 1. 2017)
- darovací smlouva na poskytnutí finančního daru uzavřená dne 23. 5. 2017 s TJ Sokol Trnávka (dar ve výši Kč 35.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017),
- darovací smlouva na převod dlouhodobého majetku v hodnotě Kč 40.500,-- - cyklistické zastavení na pozemku parc.č. 732 v k.ú. Trnávka, uzavřená dne 31. 3. 2017 se svazkem obcí Region Poodří, nabytí majetku schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017, evidence majetku - inv. číslo 1271,

veřejnoprávní smlouvy - transfery

- informace Moravskoslezského kraje o převodu 2. zálohové platby průtokového neinvestičního transferu pro příspěvkovou organizaci Základní škola Trnávka okres Nový Jičín ve výši Kč 129.268,80, poskytovatel Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, reg.č. projektu CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_022/0001440, účetní doklady č. 167 ze dne 27. 10. a 168 ze dne 30. 10. 2017 (přijetí a převod příspěvkové organizaci),
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konání voleb do poslanecké sněmovny ÚZ 98071 ze dne 22. 11. 2017 včetně účetních dokladů,
- smlouva č. 891/2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2017 uzavřená dne 4. 4. 2017 na financování akce "Trnávka chodník I. etapa - část B" do výše 84,99% uznatelných nákladů max. 1.404.000 Kč, žádost o uvolnění finančních prostředků ze dne 28. 11. 2017, výpis z účtu č. 2006-1716801/0710 vedeného u České národní banky ze dne 12. 12. 2017 - přijetí finančních prostředků dotace ve výši Kč 1.181.625,24, faktura přijatá od AWT Rekultivace a.s. ev.č. 108 ze dne 4. 8. 2017 na částku Kč 1.769.185,09, účetní doklad č. 5108 (předpis přijaté faktury), finanční vypořádání ze dne 10. 1. 2018,

majetkoprávní úkony

- nájemní smlouva uzavřená s podnikající fyzickou osobou IČ 86985965 dne 23. 6. 2017 na pronájem kiosku na koupališti v Trnávce na pozemku parc.č. 464/4 v k.ú. Trnávka na dobu 3 měsíců, záměr pronájmu zveřejněný od 18. 5. do 5. 6. 2017, pronájem schválený radou obce dne 21. 6. 2017,
- smlouva o bezúplatném převodu technického zhodnocení dlouhodobého majetku v hodnotě Kč 99.000,- - rekonstrukce Kaple Sv. Jana Nepomuckého na pozemku parc.č. 841 v k.ú. Trnávka, uzavřená dne 31. 3. 2017 se svazkem obcí Region Poodří, nabytí majetku schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017, evidence majetku - inv. číslo 1270,
- kupní smlouva ze dne 10. 10. 2017 uzavřená s Jednotou, spotřebním družstvem v Hodoníně na koupi pozemků parc. č. 116/2 parc. č. 116/3 v k.ú. Trnávka u Nového Jičína, schváleno zastupitelstvem obce

dne 8. 6. 2017 usnesením č. 13, vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 19. 12. 2017, včetně účetních dokladů,

- smlouva o zřícení věcného břemene - služebnosti, uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) ze dne 18. 1. 2017 o zřícení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 834/1 v k. ú. Trnávka u Nového Jičína, schváleno usnesením rady obce ze dne 10. 1. 2017 č. 51/3, vyzoomění o vkladu věcného břemena do katastru nemovitostí ze dne 24. 3. 2017, účetní doklad č. 73 ze dne 15. 5. 2017,

usnesení, zápisy, apod.

- platební výměř Finančního úřadu pro Moravskoslezský kraj ze dne 10. 11. 2017 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši Kč 8.600,-- zjištěný v rámci kontroly realizace projektu "Územní plán Trnávka", účetní doklad č. 51103 ze dne 15. 11. 2017 (úhrada platebního výměřu),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2016 provedené u Základní školy Trnávka okres Nový Jičín, nebyly zjištěny nedostatky,
- zápis z 11. až 13. jednání kontrolního výboru ve dnech 2. 6. 2017, 20. 9. 2017 a 4. 12. 2017,
- zápis z 10. až 13. schůze finančního výboru ve dnech 13. 3. 2017, 31. 5. 2017, 4. 10. 2017 a 11. 12. 2017,
- zpráva finančního výboru z kontroly hospodaření obce za období 01/2017 - 04/2017 ze dne 31. 5. 2017,
- zpráva finančního výboru z kontroly hospodaření obce za období 05/2017 - 09/2017 ze dne 30. 9. 2017.