



Čj.: MSK 11794/2015
Sp. zn.: KON/13459/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ropice, IČ 70305587 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 5. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	356/03/2014	2736
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	353/03/2014	2934

dne 20. 1. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Ropice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 4. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 20. 1. 2015.

Zástupci obce:

- Mgr. Uršula Waniová, starostka
- Alžběta Szkanderová, účetní
- Jaroslava Szmeková, tajemnice

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 30. 9. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová
- Mojmír Románek, DiS.



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. 449/2009 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. 449/2009 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. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 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 2013 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. 2014 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 2014

- 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 2014 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 219.224,--) | 0.50 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0.00) | 2.28 % |
| • 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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 23. 1. 2015

Zprávu zpracovaly a sepsaly	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněný ve dnech od 14. 1. do 12. 2. 2014,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 a 3 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. a 16. 7. 2014 a č. 2 schválené radou obce dne 16. 6. 2014 na základě zmocnění od zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 4 a 5 schválená radou obce dne 1. 10. a 15. 10. 2014 a č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014,
- rozpočtový výhled do roku 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2014,
- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2014,
- sdělení závazných ukazatelů příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Ropice ze dne 17. 2. 2014,
- evidence majetku - zařazení chodníku (účetní doklad č. 150135 ze dne 16. 9. 2014, inv. č. 454, kolaudační souhlas ze dne 4. 9. 2014),
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11-12/2014 (os.č. 6, 253, 255, 256, 257, 259, 260, 262 a 263),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 ze dne 5. 11. 2014 (schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce), usnesení rady obce ze dne 12. 11. 2014 (zřízení komisí rady obce),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 01-08/2014 (os.č. 6, 8, 109, 183, 186, 187 a 188),
- usnesení o schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 24. 11. 2010, 14. 2. 2011, 29. 5. 2013 a 12. 2. 2014,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2014,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní deník za období 8/2014,
- účetní doklady č. 110471 - 110486 za období 12/2014,
- účetní doklady č. 150118 - 150131, č. 350151 - 350169 za období 8/2014,
- 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. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2 - 12 M k 31. 8. 2014,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2014,
- smlouva ze dne 16. 6. 2014 o poskytnutí účelově vázané dotace z rozpočtu obce příjemci TJ Sokol Ropice, o.s. (Kč 200.000,-- na dofinancování provozních nákladů a sportovní činnost v roce 2014), schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2014
- smlouva ze dne 19. 5. 2014 o poskytnutí účelově vázané dotace z rozpočtu obce příjemci Římskokatolická farnost Ropice (Kč 150.000,-- na opravu památkového kříže, soch a váz nacházejících se na hřbitovní zdi před katolickým kostelem), schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2014,
- smlouva ze dne 14. 5. 2014 o poskytnutí účelově vázané dotace z rozpočtu obce příjemci CSELESTA, o.s. se sídlem Ropice (Kč 100.000,-- na dofinancování nákladů letního tábora pro děti v roce 2014), schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2014,
- ÚZ 98187 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí ve výši Kč 21.660,--, včetně předběžného vyúčtování výdajů ze dne 11. 11. 2014 a účetních dokladů,

- smlouva o nájmu tělocvičny uzavřená dne 13. 11. 2014 s fyzickou osobou, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce v období od 13. 10. do 30. 10. 2014, schváleno radou obce dne 12. 11. 2014,
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v budově obecního úřadu č.p. 110 uzavřená dne 30. 12. 2014 se Základní školou Karviná - Mizerov, příspěvková organizace, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce v období od 9. 12. do 29. 12. 2014, schváleno radou obce dne 29. 12. 2014,
- kupní smlouva ze dne 14. 8. 2014 o prodeji pozemku p.č. 1920/17 v k.ú. Ropice, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 7. 2014, záměr prodeje zveřejněný ve dnech od 7. 5. do 22. 5. 2014,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28. 2. 2014, břemeno sjednané ke stavbě vodního díla na pozemku p.č. 1170/2 v k.ú. Ropice (obec oprávněná), schváleno radou obce dne 20. 2. 2014,
- pachtovní smlouva ze dne 12. 5. 2014 (obec propachtovatel) na pozemek p.č. 646/1 v k.ú. Ropice, schváleno radou obce dne 23. 4. 2014, záměr zveřejněný ve dnech od 24. 2. do 12. 3. 2014,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Hřiště u ZŠ v Ropici", smlouva o dílo ze dne 2. 6. 2014 s vybraným uchazečem GLOBAL SPORT ČUPA, s.r.o. se sídlem Nová Ves 35, Frýdlant nad Ostravicí za cenu Kč 1.215.259,-- včetně DPH, zadávací dokumentace, výzvy (3) k podání nabídek ze dne 17. 3. 2014, protokoly ze dne 7. 4. 2014 o otevírání obálek s nabídkami, o jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek, oznámení ze dne 12. 5. 2014 o výběru nejvhodnější nabídky, účetní doklady č. 110332 ze dne 16. 9., č. 110241 ze dne 11. 7., č. 110268 ze dne 6. 8. 2014 (předpisy) a č. V310335/165 ze dne 17. 9., č. V310273/138 ze dne 6. 8. a č. V310244/122 ze dne 14. 7. 2014 (platby),
- zásady pro poskytování dotací nestátním neziskovým organizacím či jiným právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu obce Ropice pro rok 2014 ze dne 28. 4. 2014,
- vnitřní směrnice č. 1/2014 obce Ropice "Zásady pro zadávání zakázek", účinnost od 12. 2. 2014,
- protokol o kontrole provedené v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Ropice dne 3. 6. 2014 (kontrola hospodaření za období 1/2013 - 5/2014),
- usnesení rady obce ze dne 12. 3. 2014 o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ropice za rok 2013,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014 (kontrola čerpání dotací z rozpočtu obce v roce 2014),
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 2., 2. 3. a 24. 4. 2014
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 2. a 9. 7. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 4. 2014 o schválení účetní závěrky obce za rok 2013.