

průloha č. 4

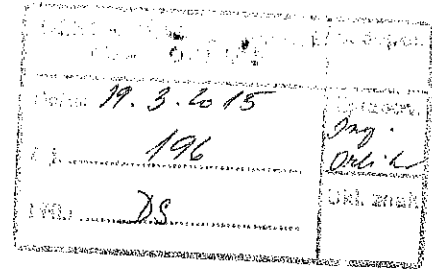
KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
 Odbor kontroly a sdílených služeb
 28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis: 19.3.2015

Certifikát veřejný podpis
 Jméno : Ing. Miroslava Šlégrová
 Vydal : PostSignum, s.r.o. s.r.o.
 Platnost do : 11.8.2016

Čj.: MSK 35934/2015
 Sp. zn.: KON/16295/2014/Sam
 113.1 V10
 Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
 Telefon: 595 622 628
 Fax: 595 622 282
 E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mankovice, IČ 00600776 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	355/03/2014	2569
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	353/03/2014	2934

dne 11. 3. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Mankovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 24. 7. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 11. 3. 2015.

Zástupci obce:

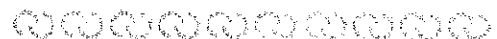
- Ing. Jarmila Orlitová, starostka
- Anna Mičulková, účetní

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 20. 8. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Anna Dardová



AP 00600776 - 19.3.2015 - 113.1 V10 - 35934/2015 - 16295/2014/Sam



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 0.00) | 2.83 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0.00) | 3.02 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0.00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4).

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 13. 3. 2015

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2014 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 7. 11. 2013 do 27. 11. 2013),
- rozpočtová opatření č. 5/2014 - 9/2014,
- rozpočtová opatření č. 1/2014 - 4/2014,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- rozpočet na rok 2014,
- sdělení závazného ukazatele Základní školy a Mateřské školy Mankovice, příspěvkové organizaci na rok 2014 ze dne 29. 11. 2013,
- závěrečný účet za rok 2013 (návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 26. 5. 2014 do 12. 6. 2014),
- výpis obrátů účtů 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji k 31. 12. 2014,
- evidence majetku obce - badminton - inv. č. 3392-13, party stav - inv. č. 6102-577 a 578, zabezpečovací systém - inv. č. 6102-579,
- evidence pohledávek k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014,
- hlavní kniha účetnictví analytická za období 07/2014,
- inventarizační zpráva rok 2014 ze dne 30. 1. 2015,
- plán inventur pro rok 2014 schválený radou obce dne 10. 11. 2014,
- zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 12. 2014,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- písemnosti dokládající poskytování měsíčních odměn členům zastupitelstva obce os.č. 21, 63, 94, 116, 117, 629 a 634 - mzdové listy za období 01-07/2014,
- písemnosti dokládající poskytování měsíčních odměn členům zastupitelstva obce os.č. 21, 63, 94, 116, 117, 629, 634, 109, 158, 172, 173, 174 a 633 - mzdové listy za období 08-12/2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2014 (v Kč),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
- účetní doklady č. 14-701-00548 - 14-701-00659 za období 06-07/2014, č. 14-007-00049 - 14-007-00086 za období od 31. 5. 2014 do 31. 7. 2014, č. 14-006-00161 - 14-006-00223 za období od 20. 5. 2014 do 31. 7. 2014 a č. 14-001-00117 - 14-001-00141 za období od 23. 6. 2014 do 11. 8. 2014,
- účetní doklady č. 14-701-00958 - 14-701-00997 za období od 1. 12. do 22. 12. 2014 (pokladní doklady) a č. 14-001-00223 - 14-001-231 za období od 1. 12. do 17. 12. 2014 (předpisy závazků),
- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2013,
- 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),
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Mankovice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2013,
 - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 7. 2014 (v Kč),
 - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
 - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2014 (v Kč),
 - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 (v Kč),
 - darovací smlouva ze dne 15. 5. 2014 (nabytí pozemků p.č. 922, p.č. 923 a p.č. 926 v k.ú. Mankovice), účetní doklad č. 1406-000072 ze dne 13. 6. 2014,
 - smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 27. 3. 2014 (příjemce - Římskokatolická farnost Mankovice, poskytnuto Kč 48.000,--),
 - smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 27. 3. 2014 (příjemce - TJ Tatran Mankovice, poskytnuto Kč 40.000,--),
 - protokol o provedení veřejnosprávní kontroly u příjemce veřejné finanční podpory - TJ Tatran Mankovice ze dne 20. 2. 2014 (v roce 2013 poskytnuto Kč 40.000,--),
 - písemnosti a doklady týkající se poskytnutí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu České republiky (poskytnuto Kč 21.660,--, použito Kč 23.229,65, účelový znak 98187), předběžné vyúčtování výdajů ze dne 26. 11. 2014 včetně účetních dokladů,
 - písemnosti a doklady týkající se poskytnutí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu (poskytnuto Kč 24.560,--, použito Kč 17.424,68, účelový znak 98348),
 - smlouvě o zemědělském pachtu na část pozemku p.č. 399/1 v k.ú. Mankovice ze dne 30. 12. 2014, záměr pachtu zveřejněn od 8. 12. do 29. 12. 2014, pacht schválen radou obce dne 30. 12. 014, usnesení č. 54/14/4 RO,
 - smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene a smlouva o právu provést stavbu na pozemku p.č. 896/54 v k.ú. Mankovice ze dne 19. 6. 2014 (ČEZ Distribuce, a.s.),
 - smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14. 4. 2014 (ČEZ Distribuce, a.s., pozemek p.č. 2428 v k.ú. Mankovice),
 - smlouva o dílo ze dne 5. 8. 2014 (výměna oken a vchodových dveří budovy šaten na hřišti v Mankovicích), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu, zálohová faktura č. 14080018 ze dne 7. 8. 2014,
 - smlouva o dílo ze dne 1. 8. 2014 (zabezpečovací zařízení OÚ Mankovice), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu, faktura č. 201430 ze dne 4. 8. 2014,
 - směrnice o inventarizaci č. 2/2012 účinná od 31. 10. 2012,
 - protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u Základní školy a Mateřské školy Mankovice, příspěvkové organizace dne 16. 12. 2014 (kontrolované období přelom roku 2013/2014, leden - listopad 2014),
 - zápisy včetně usnesení ze schůzí rady obce konaných dne 13. 3. 2014 (usnesení č. 501/14/53 - zřízení věcného břemene - pozemek p.č. 2428 v k.ú. Mankovice), dne 19. 5. 2014 (usnesení č. 526/14/56 - schválení rozpočtového opatření č. 2/2014 a č. 528/14/56 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Mankovice, příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2013), dne 18. 6. 2014 (usnesení č. 540/14/57 týkající se smlouvy o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene a smlouvy o právu provést stavbu na pozemku p.č. 896/54 v k.ú. Mankovice), dne 21. 7. 2014 (usnesení č. 558/14/59 týkající se zadání veřejné zakázky malého rozsahu - výměna oken a vchodových dveří budovy šaten na hřišti v Mankovicích a č. 559/14/59 a č. 560/14/59 týkající se zadání veřejné zakázky malého rozsahu a uzavření smlouvy o dílo - zabezpečovací zařízení OÚ

- Mankovice) a dne 5. 8. 2014 (usnesení č. 572/14/60 týkající se uzavření smlouvy o dílo - výměna oken a vchodových dveří budovy šaten na hřišti v Mankovicích),
- usnesení ze schůzí rady obce konaných dne 29. 10. 2014 (usnesení č. 594/14/63 - schválení rozpočtového opatření č. 6/2014), dne 10. 11. 2014 (usnesení č. 2/14/1 - schválení rozpočtového opatření č. 7/2014) a dne 30. 12. 2014 (usnesení č. 55/14/4 - schválení rozpočtového opatření č. 9/2014),
 - zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 3. 3. 2014,
 - zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2014,
 - zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 3. 3. 2014,
 - zápis z kontroly poskytnutých cestovních náhrad za rok 2013 a 1. pololetí roku 2014 provedené kontrolním a finančním výborem zastupitelstva obce dne 15. 8. 2014,
 - zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014,
 - zápisy včetně usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaných dne 29. 8. 2013 (usnesení č. 231/13/17 - schválení nabytí pozemků p.č. 922, p.č. 923 a p.č. 926 v k.ú. Mankovice), dne 27. 11. 2013 (usnesení č. 239/13/18, č. 242/13/18, č. 243/13/18 a č. 245/13/18 - schválení rozpočtu na rok 2014), dne 24. 3. 2014 (usnesení č. 257/14/20 včetně přílohy - stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření radou obce, č. 258/14/20 - schválení rozpočtového opatření č. 1/2014 a č. 261/14/20 a č. 262/14/20 - schválení návrhů smluv o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce), dne 11. 6. 2014 (usnesení č. 272/14/21 - schválení závěrečného účtu za rok 2013, č. 273/14/21 - schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2013 a č. 275/14/21 - schválení rozpočtového opatření č. 3/2014) a dne 23. 7. 2014 (usnesení č. 279/14/22 - schválení rozpočtového opatření č. 4/2014),
 - zápisy včetně usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaných dne 17. 9. 2014 (usnesení č. 286/14/23 - schválení rozpočtového opatření č. 5/2014), dne 5. 11. 2014 (usnesení č. 22 - 24/14/Z1 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce) a dne 11. 12. 2014 (usnesení č. 28/14/Z2 - schválení rozpočtového opatření č. 8/2014),
 - rozpočet sociálního fondu na rok 2014, 1. úprava rozpočtu sociálního fondu rok 2014 - usnesení č. 30/14/Z2 zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2014, účetní doklady č. 14-803-00005 - 14-803-00009 za období 9-12/2014,
 - vnitřní směrnice sociálního fondu ze dne 27. 11. 2013, účetní doklad č. 14-001-00125 ze dne 7. 7. 2014 a pokladní doklad č. 14-701-00636 ze dne 17. 7. 2014 (příspěvky na stravování za období 06/2014).