



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ**Odbor podpory korporátního řízení a kontroly**

28. října 117, 702 18 Ostrava

Čj.: MSK 157242/2017
 Sp. zn.: KON/8463/2017/Sam
 113.1 V10
 Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
 Telefon: 595 622 307
 Fax: 595 622 282
 E-mail: posta@msk.cz

OBECNÍ ÚŘAD LOMNICE	
Číslo dne:	29. 11. 2017
Č. j.:	1623 / 2017
Číslo příloh:	0
Číslo doruč. záležitosti:	21
Číslo zpracovatele:	Vgt.
Řešovací znak:	52. 1. v15

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Lomnice, IC 00296198 v roce 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 3. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	619/03/2017	2934
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	618/03/2017	2736

dne 22. 11. 2017 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lomnice.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 13. 11. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Anna Šomodíková, starostka
- Bc. Dagmar Mlčáková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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.).



Zápis obce Lomnice v systému elektronického 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),
12. **zákon č. 24/2017 Sb.**, zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 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 územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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 dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

- v souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnost uloženou zákonem č. 192/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, zapsat do 31. 12. 2017 zřízené příspěvkové organizace do Registru osob, a to prostřednictvím integrovaného agendového informačního systému registru osob „ROS-IAIS“,

- upozorňujeme na účinnost novely zákona č. 128/2000 Sb. od 1. 1. 2018, která mimo jiné upravuje stanovení odměn členů zastupitelstva obce.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 22. 11. 2017.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 24. 11. 2017

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů: rozpočet

- návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 11. do 6. 12. 2016,
- rozpočtová opatření č. 1 - 9 schválená starostkou obce ve dnech 27. 2., 17. 3., 10. 4., 2. 5., 2. 6., 4. 7., 25. 8., 4. 9. a 16. 10. 2017 (pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 4. 2015), zveřejněná na internetových stránkách obce,
- rozpočtový výhled na období let 2016 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2016 usnesení č. 5/16/26 (včetně dlouhodobého závazku a dlouhodobé pohledávky obce),
- střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017 usnesení č. 5/19/2017 (včetně dlouhodobého závazku a dlouhodobé pohledávky obce), zveřejněn na internetových stránkách obce, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 2. do 6. 3. 2017,
- rozpočet obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2016 usnesení č. 5/18/2016,
- závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017 usnesení č. 6/20/2017 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce,
- návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 3. 5. do 1. 6. 2017,

hospodaření zřízené příspěvkové organizace

- sdělení o výši neinvestičního příspěvku na provoz Základní školy a Mateřské školy Lomnice, okres Bruntál, příspěvkové organizaci ze dne 19. 12. 2016,

- protokol o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a Mateřské školy Lomnice, okres Bruntál, příspěvkové organizace provedené dne 13. 3. 2017 (kontrolované období rok 2016),

účetnictví

- účetní doklad č. 17-007-00015 ze dne 4. 1. 2017 (inv. č. 15/2143) - zařazení hydraulického vyprošťovacího zařízení v hodnotě Kč 488.888,40 na základě darovací smlouvy uzavřené v prosinci 2016 s Moravskoslezským krajem,
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby, zařazeno např. rozšíření veřejného osvětlení (účetní doklad č. 17-001-00234 ze dne 19. 9. 2017, inv. č. ZP--2/01) a hydrant (účetní doklad č. 17-001-00227 ze dne 14. 9. 2017, inv. č. 15/2156),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízen např. mobilní telefon (účetní doklad č. 17-701-00429 ze dne 25. 9. 2017, inv. č. 15/2155), stůl na stolní tenis (účetní doklad č. 17-001-é0254 ze dne 16. 10. 2017, inv. č. 15/2157), křovinořez (účetní doklad č. 17-001-0062 ze dne 31. 3. 2017, inv. č. 15/2146) a vysokotlaká myčka (účetní doklad č. 17-007-00119 ze dne 1. 8. 2017, inv. č. 15/2154),
- hlavní kniha analytická k 31. 10. 2017,
- účetní doklady č. 17-001-00063, 17-001-00065, 17-001-00068, 17-001-00074 a 17-001-00075 za měsíc duben 2017 (předpisy faktur přijatých),
- účetní doklady č. 17-701-00215 - 17-701-00271 za období od 1. 3. do 22. 3. 2017 (pokladna č. 1),
- účetní doklady č. 17-007-00112 - 17-007-00117 za měsíc srpen 2017 (vnitřní doklady),
- účetní doklady č. 17-007-00001 ze dne 31. 1. 2017 (předpis pohledávky za nájem pozemků), č. 17-007-00008 ze dne 22. 2. 2017 (předpis pohledávky za nájem bytů),
- vazba zůstatků účtů 681, 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, Výnosy ze sdílené daně z příjmů 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. 10. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 3 a 20090 za leden - říjen 2017,
- usnesení č. 7/18/2016 zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2016 (stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),

účetní a finanční výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2017 v Kč,

smlouvy darovací

- darovací smlouva na finanční prostředky ve výši Kč 30.000,-- ze dne 31. 7. 2017 s fyzickou osobou k zachování provozu prodejny na území obce, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017 usnesením č. 11/19/2017, účetní doklad č. 17-702-00285 ze dne 31. 7. 2017,
- darovací smlouva na finanční prostředky ve výši Kč 30.000,-- ze dne 31. 7. 2017 se společností OneCorp, s.r.o. k zachování provozu prodejny na území obce, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017 usnesením č. 12/19/2017, účetní doklad č. 17-702-00333 ze dne 23. 8. 2017,

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (ÚZ 98071) ve výši Kč 27.182,--, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 20. 11. 2017 včetně účetních dokladů, čerpáno Kč 15.866,--,

smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 13. 4. 2017 s fyzickou osobou - obec pronajímá pozemky p. č. 1614/1 a 1614/2 v k. ú. Lomnice u Rýmařova za účelem zřízení zahrady, záměr byl zveřejněn v období od 19. 2. do 6. 3. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017, nájem je sjednán na dobu neurčitou od 13. 4. 2017 za cenu Kč 362,-- ročně,
- smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 13. 9. 2017 s fyzickou osobou - obec pronajímá pozemek p. č. 1402/2 v k. ú. Lomnice u Rýmařova za účelem zřízení zahrady, záměr byl zveřejněn v období od 17. 7. do 4. 9. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2017, nájem je sjednán na dobu neurčitou od 13. 4. 2017 za cenu Kč 42,-- ročně, účetní doklad č. 17-007-00120 ze dne 25. 9. 2017 (předpis pohledávky),

smlouvy o převodech majetku

- kupní smlouva uzavřená dne 24. 4. 2017 s fyzickou osobou - prodej pozemku p. č. 287/4 v k. ú. Tylov, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 8. 1. do 24. 1. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2016, účetní doklad č. 17-702-00116 ze dne 25. 4. 2017,
- kupní smlouva o převodu nemovitosti a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 20. 9. 2017 s fyzickou osobou - prodej pozemku p. č. 259 v k. ú. Tylov, věcné břemeno je zřízeno za účelem vstupu a vjezdu, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 6. 10. do 22. 10. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017 (časový nesoulad mezi zveřejněním záměru a schválením byl zdůvodněn - pozdní vydání souhlasu s dělením pozemků), účetní doklady č. 17-007-00121 ze dne 1. 9. 2017 (předpis pohledávky), č. 17-007-00122 ze dne 21. 9. 2017 (vyřazení z majetkového účtu), č. 17-007-00148 ze dne 16. 10. 2017 (věcné břemeno),

veřejné zakázky

- směrnice č. 10/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 10. 12. 2014,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na "Fotbalové šatny Lomnice - kontejnery", smlouva o dílo s dodavatelem PROSTR trading, s.r.o. ze dne 13. 9. 2017, cena díla Kč 839.600,-- bez DPH, usnesení zastupitelstva obce č. 15/22/2017 ze dne 4. 9. 2017, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 9. 2017, výzva k podání nabídky ze dne 21. 7. 2017, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 8. 2017, seznam doručených nabídek - 2, rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky ze dne 5. 9. 2017, termín dokončení díla do 20. 12. 2017,

usnesení, zápisy, apod.

- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem zastupitelstva obce ze dne 18. 1. 2017,
- zápis z kontroly provedené finančním výborem zastupitelstva obce ze dne 27. 2. 2017, zápisy z jednání finančního výboru ze dne 24. 4. a 16. 10. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6/21/2017 ze dne 23. 6. 2017 - schválení účetní závěrky obce za rok 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 9/20/2017 ze dne 31. 5. 2017 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2016,

fondy

- rozpočet sociálního fondu na rok 2017 ze dne 14. 12. 2016,
- směrnice č. 2/2014 - sociální fond obce účinná od 24. 9. 2014,
- účetní doklad č. 17-007-00131 ze dne 30. 9. 2017 (tvorba sociálního fondu za 3. čtvrtletí 2017),
- účetní doklad č. 17-007-00115 ze dne 31. 8. 2017 (čerpání sociálního fondu - stravenky).

Dodaná zpráva - Detail zprávy

Věc: Zápis DPH 2017
ID zprávy: 524926617
Typ zprávy: Datová zpráva
Datum a čas dodání: 29.11.2017 v 8:44:28

Odesílatel: Moravskoslezský kraj, 28. října 2771/117, 70200 Ostrava, CZ
ID schránky: 8x6bxsd
Typ schránky: OVM

Zmocnění: 0 / 0
Odstavec: Nežadáno
Naše číslo jednací: MSK 157242/2017
Naše spisová značka: KON/8463/2017/Sam
Vaše číslo jednací: Nežadáno
Vaše spisová značka: Nežadáno
K rukám: Nežadáno
Do vlastních rukou: Ne
Doručení fikcí zakázáno: Ne

Přílohy:

2017 zápis Lomnice.pdf (968,09 kB)
