



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 2.11.2016

Certifikát autora podpisu:

Jméno : Ing. Alexandra Klajmonová

Vydán : PostSignum Qualified C...

Platnost do : 20.7.2017



Čj.: MSK 137798/2016
 Sp. zn.: KON/14806/2016/Sam
 113.1 V10
 Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
 Telefon: 595 622 307
 Fax: 595 622 282
 E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Lomnice, IC 00296198 v roce 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 5. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	391/03/2016	2934
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	392/03/2016	2736

dne 24. 10. 2016 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 9. 2016, 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 11. 10. 2016.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2016 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.).



Zavádíme systém environmentálního řízení a auditu

tel: 595 622 222

fax: 595 622 126

DDDS: 8xobssd

IC: 70899692

DIČ: CZ70899692

Úřední hodiny: Po - St 9:00-17:00, Út, Čt 9:00-14:30, Pá 9:00-13:00

Banlova projekt - Česká spořitelna, a.s. - centrála Praha

č. účtu: 1650676349 0800



www.msk.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činnostmi 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. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **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.),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
19. **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.),
20. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
21. **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),
22. **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 30. 9. 2016 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 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- platnost nového zákona č. 340/2015 Sb., který upravuje zvláštní podmínky účinnosti některých smluv a jejich uveřejňování a ukládá tím nové povinnosti mimo jiné i obcím s rozšířenou působností, a to s účinností od 1. 7. 2016,
- změnu zákona č. 128/2000 Sb. účinnou od 1. 7. 2016,
- změny zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 – 710 účinné od 1. 1. 2016,
- nový zákon č. 134/2016 Sb. účinný od 1. 10. 2016 upravující postup při zadávání a realizaci veřejných zakázek.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 24. 10. 2016.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

V Ostravě dne 31. 10. 2016

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:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 23. 11. do 9. 12. 2015 (ev.č. 58/2015),
- rozpočtová opatření č. 1 - 9 schválená starostkou obce ve dnech 5. 1., 10. 2., 9. 3., 4. 4., 2. 5., 3. 6., 4. 7., 1. 8. a 2. 9. 2016 (pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 4. 2015),
- 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),
- rozpočet obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2015 usnesení č. 5/10/2015,
- sdělení o výši neinvestičního příspěvku na provoz Základní školy a Mateřské školy Lomnice, okres Bruntál, příspěvkové organizaci ze dne 15. 12. 2015,
- návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 5. 6. do 21. 6. 2016 (ev.č. 29/2016),

- závěrečný účet obce za rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2016 usnesení č. 6/14/2016 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízen např. páry stan (účetní doklad č. 16-001-00159 ze dne 21. 6. 2016, inv. č. 15/2130), přilba GALET pro hasiče (účetní doklad č. 16-007-00064 ze dne 30. 6. 2016, inv. č. 15/2125), zásahové oblečení pro hasiče (účetní doklad č. 16-001-00094 ze dne 30. 6. 2016, inv. č. 15/2126, 15/2127 a 15/2128), tablet (účetní doklad č. 16-001-00052 ze dne 4. 3. 2016, inv. č. 15/2117), jeřáb na vlečku (účetní doklad č. 16-001-00051 ze dne 4. 3. 2016, inv. č. 15/2118), vybavení kanceláře (účetní doklad č. 16-001-00235 ze dne 22. 9. 2016, inv. č. 15/2132, 15/2133 a 15/2134),
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2016,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za leden - září 2016,
- usnesení č. 19/11/2016 zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2016 (stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 16-802-00211 - 16-802-00218 ze dne 7. 3. 2016 a č. 16-802-00221 - 16-802-00230 ze dne 11. 3. 2016 (bankovní výpisy č. 28 a 29, včetně předpisů faktur přijatých),
- účetní doklady č. 16-802-00735 - 16-802-00758 za období od 22. 9. do 30. 9. 2016 (bankovní výpisy č. 112 - 116, včetně předpisů faktur přijatých),
- účetní doklady č. 16-701-00764 - 16-701-00840 za měsíc září 2016 (pokladní doklady),
- 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 30. 9. 2016 (slopec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku v roce 2016 ze dne 29. 6. 2016 příjemci Vladimír Juráš, Ekofarma ve výši Kč 20.000,-- na úhradu nákladů spojených s pořádáním Vozatajského závodu chladnokrevných koní konaného dne 2. 7. 2016 v obci Lomnice, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2016 usnesením č. 19/14/2016, účetní doklad č. 16-701-00629 ze dne 30. 6. 2016,
- smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku v roce 2016 ze dne 5. 5. 2016 příjemci TJ Sokol Lomnice u Rýmařova ve výši Kč 25.000,-- na úhradu nákladů spojených s činností organizace, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2015 usnesením č. 5/10/2015, účetní doklad č. 16-802-00419180 ze dne 19. 5. 2016,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03011/2016/KH ze dne 12. 7. 2016 na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH příjemce ve výši Kč 50.000,-- (ÚZ 211), termín závěrečného vyúčtování projektu do 20. 1. 2017,
- smlouva o nájmu pozemků č. 3/2016 uzavřená dne 1. 6. 2016 s fyzickou osobou - pronájem pozemku p.č. 17/1 v k.ú. Tylov, záměr pronájmu byl zveřejněn v období od 8. 1. do 24. 1. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2016, účetní doklad č. 16-007-00068 ze dne 30. 6. 2016,
- smlouva o nájmu pozemků č. 2/2016 uzavřená dne 1. 6. 2016 s fyzickou osobou - pronájem pozemků p.č. 111 a 918/6 v k.ú. Lomnice u Rýmařova, záměr pronájmu byl zveřejněn v období od 11. 4. do 27. 4. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2016, účetní doklad č. 16-007-00066 ze dne 30. 6. 2016,



- kupní smlouva uzavřená dne 11. 3. 2016 s fyzickými osobami - nákup pozemků p.č. 1179/3, 1859 a 1259/3 v k.ú. Lomnice u Rýmařova, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2015, účetní doklady č. 16-005-00261 ze dne 14. 3. 2016 a č. 16-007-00037 ze dne 29. 4. 2016,
- směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 4. 3. 2014, včetně aktuálních podpisových vzorů,
- směrnice č. 10/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 10. 12. 2014,
- zápis z kontroly provedené kontrolním výborem zastupitelstva obce ze dne 21. 3. 2016,
- zápisy z kontrol provedených finančním výborem zastupitelstva obce ze dne 16. 5. a 15. 6. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/14/2016 ze dne 21. 6. 2016 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/14/2016 ze dne 21. 6. 2016 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2015,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2016,
- směrnice č. 2/2014 - sociální fond obce účinná od 24. 9. 2014,
- účetní doklady č. 16-007-00053 ze dne 31. 5., č. 16-008-00010 ze dne 29. 4., č. 16-008-00007 ze dne 31. 3. 2016 (stravné), č. 16-007-00031 ze dne 31. 3. a č. 16-007-00056 ze dne 30. 6. 2016 (tvorba fondu), č. 16-701-00138 ze dne 12. 2., č. 16-701-00263 ze dne 8. 3., č. 16-701-00447 ze dne 13. 4. a č. 16-701-00617 ze dne 27. 6. 2016 (ošatné) a č. 16-701-00613 ze dne 22. 6. 2016 (životní jubileum).