

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 62178/2012
Sp. zn.: KON/19275/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-05-04

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hostašovice, IČ 00600725 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 4. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	441/03/2011	2736
Dagmar Kubicová	kontrolor	437/03/2011	2630

dne 3. 5. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Hostašovice.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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 17. 8. 2011.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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 zákonů (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. (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. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 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. **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.),
17. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
18. **vnitřní směrnice 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 hospodář 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2011 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 2010 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. 7. 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011

- 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 2011 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) | 2,37 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.541.000,00) | 10,05 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 10,80 % |

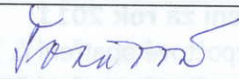
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

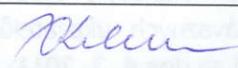
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 4. 5. 2012

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:	
Zdeněk Kelnar, starosta obce Hostašovice	Dne: 14.5.2012
	Podpis: 

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Hostašovice

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24. 8. 2011 usnesením č. 5,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2011 usnesením č. 5,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 29. 12. 2011 (dle zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 23. 11. 2011 - usnesení č. 5),
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2011 usnesením č. 12,
- rozpočtový výhled do roku 2014,
- rozpočet obce na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2010 usnesením č. 13, návrh rozpočtu obce na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 9. 12. do 24. 12. 2010,
- sdělení závazných ukazatelů rozpočtu Základní školy a Mateřské školy Hostašovice, příspěvkové organizaci ze dne 4. 3. 2011,
- závěrečný účet obce za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2011 bez výhrad, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 4. 5. do 19. 5. 2011,
- evidence pořízeného dlouhodobého majetku - dětské hřiště (inv.č. d463), rekonstrukce OÚ - technické zhodnocení (inv.č. d005), účetní doklady č. 11058 ze dne 10. 9. 2011 a č. 11061 ze dne 27. 9. 2011,
- evidence drobného dlouhodobého majetku: inv. č. d461 reprobedny, inv. č. 4115 stojan na mikrofon, inv. č. 4116 mikrofon, inv. č. 4114 ohřívač vody, inv. č. 4113 inkoustová tiskárna, inv. č. d460 litinová kamna,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2011, plán inventur ze dne 15. 11. 2011, rozhodnutí starosty obce č. 1040 ze dne 1. 12. 2011 o provedení inventarizace majetku obce a inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2012,
- faktury přijaté č. 11001 – 11150 za období od 1. 1. do 29. 7. 2011,
- kniha došlých faktur č. 11151 - 11279 za období od 3. 8. do 31. 12. 2011 a soupis neuhrazených faktur k 31. 12. 2011,
- kniha odeslaných faktur č. 280 - 308 za období od 12. 8. do 27. 12. 2011 a soupis neuhrazených faktur k 31. 12. 2011,
- faktury vydané č. 201 – 279 za období od 3. 2. do 31. 7. 2011,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 11, 66, 59, 62 a 130,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce,
- stanovení odměn - usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2010 a ze dne 28. 12. 2010,
- rozhodnutí starosty obce č. 1019 ze dne 10. 11. 2010 - jmenování členů komisí,
- účetní doklady č. 216 – 247 za období 6/2011 a č. 248 – 279 za období 7/2011 (pokladna),
- pokladní doklady č. 447 - 488 za prosinec 2011,
- pokladní kniha 2011,
- pokladní kniha za období od 1. 12. do 29. 12. 2011,
- příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2011,
- výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 7. 2011,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 010447 - 010488 za období 1. 12. - 29. 12. 2011 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 11086 - 11102 ze dne 31. 12. 2011 (vnitřní doklady),
- účetní doklady č. 110230 - 110233 za období od 22. 12. do 27. 12. 2011 (bankovní výpisy č. 230 - 233),
- účetní doklady č. 110038 – 110044 a č. 110104 – 110121 za období 6/2011,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkazy Fin 2-12 M k 31. 7. 2011,

- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 30. 3. 2011 o poskytnutí daru ve výši Kč 50.000,-- Římskokatolické farnosti Hodslavice na revitalizaci dřevěného kostela, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2011 usnesením č. 16,
- smlouva ze dne 30. 3. 2011 o poskytnutí veřejné podpory ve výši Kč 35.000,-- Sboru dobrovolných hasičů Hostašovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2011 usnesením č. 7c),
- smlouva ze dne 30. 3. 2011 o poskytnutí veřejné podpory ve výši Kč 5.000,-- Mysliveckému sdružení Straník, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2011 usnesením č. 7d),
- smlouva ze dne 27. 12. 2011 o poskytnutí veřejné podpory ve výši Kč 50.000,-- TJ Sokol Hostašovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2011 usnesením č. 7b), protokol z kontroly použití příspěvku ze dne 19. 1. 2012,
- smlouva č. 10067253 ze dne 14. 6. 2011 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR na realizaci akce „Zlepšení tepelně technických vlastností budovy OÚ v Hostašovicích“ ve výši Kč 830.448,82, účetní doklad č. 110037 ze dne 14. 6. 2011,
- písemnosti k neinvestiční dotaci v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost ve výši Kč 510.248,-- účetní doklady č. 110055 ze dne 22. 3. 2011 a č. 110057 ze dne 24. 3. 2011,
- ÚZ 98 005 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011, včetně účetních dokladů,
- souhlasné prohlášení ze dne 29. 11. 2011 s ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových o přechodu vlastnického práva k nemovitosti - pozemku p.č. 511/2 v k.ú. Hostašovice na obec, účetní doklad č. 11081 ze dne 12. 12. 2011,
- kupní smlouva ze dne 30. 11. 2011 na prodej pozemku p.č. 474/27 v k.ú. Hostašovice, záměr prodeje zveřejněn od 6. 10. do 21. 10. 2011, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2011 usnesením č. 11, účetní doklady č. 11073 ze dne 31. 10. 2011, č. 110217 ze dne 30. 11. 2011 a č. 11080 ze dne 6. 12. 2011,
- písemnosti a podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Dětské hřiště v obci Hostašovice" (část 1 - terénní úpravy, část 2 - herní prvky), smlouvy o dílo uzavřeny s vybranými uchazeči dne 12. 8. 2011 a dne 10. 8. 2011,
- písemnosti a podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Zlepšení tepelně technických vlastností budovy OÚ v Hostašovicích", smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 29. 3. 2011,
- směrnice - Inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 11. 2011,
- směrnice o oběhu účetních dokladů č. 3/2010 účinná od 10. 11. 2010,
- směrnice o oceňování dlouhodobého majetku č. 1/2010 účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice k finanční kontrole č. 2/2008 účinná od 10. 9. 2008, včetně aktuálních podpisových vzorů,
- protokol o výsledku kontroly vykonané dne 21. 2. 2011 u Základní školy a Mateřské školy Hostašovice, příspěvkové organizace (předmětem kontroly bylo hospodaření za rok 2010),
- zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 23. 2. 2011,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 30. 1. 2011,
- evidence zveřejňovaných písemností - pozvánky na zasedání zastupitelstva obce konaná v roce 2011.