



Čj.: MSK 62566/2014  
1Sp. zn.: KON/16691/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová  
Telefon: 595 622 704  
Fax: 595 622 282  
E-mail: blanka.gabova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-05-05

**Stejnopis č. 2**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřčava, IČ 00296732 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	358/03/2013	2502
Ing. Eva Samková	kontrolor	366/03/2013	2491

Místo provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Hřčava

Zástupci obce:

- Ing. Petr Staňo, starosta
- Jiřina Ramšáková, účetní

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- předložení pověření ředitele krajského úřadu dne 5. 5. 2014

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání dne 5. 5. 2014

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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.).



**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.

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 za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**B. Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2012 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 2013**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

**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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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. 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),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice územního celku.**

**C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě**

- při přezkoumání hospodaření za rok 2013 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,33 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 190.249,72) | 11,60 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 %  |

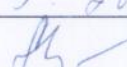
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 5. 5. 2014

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eva Samková, kontrolor	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Ing. Petr Staňo, starosta obce Hřčava	Dne:	15. 5. 2014
	Podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Hřčava

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce Hřčava na rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4. 3. 2013 až 25. 3. 2013, rozpočet schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 3. 2013, usnesení č. 21/143,
- pravidla rozpočtového provizoria obce Hřčava na rok 2013 ze dne 17. 12. 2012, zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2012, usnesení č. 20/129,
- rozpočtová opatření č. 1 ze dne 30. 6. 2013, č. 2 ze dne 31. 7. 2013, č. 3 ze dne 30. 9. 2013, č. 4 ze dne 6. 12. 2013 a č. 5 ze dne 31. 12. 2013 schválené starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2012, usnesení č. 20/132,
- rozpočtový výhled obce Hřčava na roky 2013 - 2017 ze dne 17. 12. 2012, zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2012, usnesení č. 20/130,
- závěrečný účet obce Hřčava za rok 2012, návrh závěrečného účtu za rok 2012 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 5. do 14. 6. 2013, schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 21. 6. 2013, usnesení č. 23/176,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2013,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2013,
- pokladní doklady č. 300 ze dne 21. 10. 2013 - č. 360 ze dne 27. 12. 2013, pokladní kniha za rok 2013,
- rozvaha k 31. 12. 2013,
- účetní doklady (předpisné doklady) č. 3220 - 3280 za měsíce listopad a prosinec 2013,
- okruh účtů skupiny 68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků v návaznosti na výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2013,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2013,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013,
- ÚZ 97007 - vyúčtování dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 27.080,-- ze dne 15. 1. 2014 včetně účetních dokladů,
- vyúčtování dotace dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 0176/2013/ÚPS ze dne 1. 8. 2013 ve výši Kč 30.000,-- na realizaci projektu "Pout' Cyrila a Metoděje" včetně účetních dokladů,
- zápis z provedené kontroly hospodaření obce finančním výborem zastupitelstva obce Hřčava ze dne 2. 12. 2013,
- zápis z provedené kontroly kontrolním výborem zastupitelstva obce Hřčava ze dne 16. 5. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce č. 21/142 ze dne 20. 3. 2013, kterým byla schválena účetní závěrka obce za rok 2012.