



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



Čj.: MSK 70648/2013
Sp. zn.: KON/20358/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-05-14

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hřčava, IČ 00296732 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	354/03/2012	2736
Ing. Eva Samková	kontrolor	355/03/2012	2491

dne 13. 5. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Hřčava.

Zástupci obce:

- Petr Staňo, starosta
- Jiřina Ramšáková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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.).

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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 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. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 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.**

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 2012 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 2011 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 2012

- 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 2012 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) | 0,59 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 218.483,85) | 5,86 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

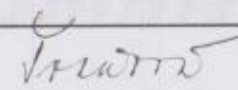

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje,
- upozorňujeme na nutnost aktualizace rozpočtového výhledu obce v případě čerpání úvěru dle úvěrové smlouvy uzavřené dne 29. 3. 2012 s Českou spořitelnou, a.s.

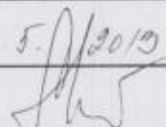
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 14. 5. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eva Samková, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Petr Staňo, starosta obce Hřčava	Dne:	22. 5. / 2013
	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 Hřčava

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- rozpočet na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2012, návrh rozpočtu zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 2. do 16. 3. 2012,
- rozpočtové provizorium obce Hřčava na rok 2012 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 1, č. 2 a č. 4 schválená starostou ve dnech 1. 6., 30. 9. a 31. 12. 2012 na základě převedení pravomoci k provádění rozpočtových úprav schváleného zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2011, rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2012,
- rozpočtový výhled obce Hřčava na období 2013 - 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2011,
- závěrečný účet za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2012 bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 6. do 27. 6. 2012,
- účetní doklady č. 4007 ze dne 13. 2. 2012, č. 4008 ze dne 17. 2. 2012 a č. 4009 ze dne 25. 2. 2012 (předpisy pohledávek za nájem bytů),
- účetní doklady č. 4010 ze dne 8. 2. 2012, č. 4013 ze dne 5. 3. 2012 a č. 4032 ze dne 7. 5. 2012 (předpisy pohledávek za odvoz odpadu),
- účetní doklady č. 4055 - 4057 ze dne 8. 8. 2012 (předpisy faktur vydaných č. 201231 - 201233),
- účetní doklady č. 3243 a 3244 ze dne 31. 12. 2012 (zaúčtování opravných položek k pohledávkám),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- kniha přijatých faktur za rok 2012 a za leden 2013,
- kniha vydaných faktur za rok 2012,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 5136 - 5166 za měsíc červenec 2012 a č. 5265 - 5285 za měsíc prosinec 2012 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 3149 - 3153 za období od 5. 9. do 7. 9. 2012 a č. 3203 - 3208 za období od 22. 11. do 28. 11. 2012 (předpisy faktur přijatých),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- vyúčtování účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ÚZ 98193 včetně účetních dokladů,
- nájemní smlouva ze dne 1. 3. 2012 na pronájem nebytových prostor - nemovitosti č.p. 53 v k.ú. Hřčava včetně dodatku č. 1, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce od 18. 10. do 4. 11. 2011,
- smlouva o úvěru č. 0348638419 uzavřená dne 29. 3. 2012 s Českou spořitelnou, a.s., úvěr ve výši Kč 1.500.000,-- je určen na financování projektu "Informační centrum s muzeem lidových tradic", není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, zatím není čerpán, první splátka dle smlouvy je stanovena na leden 2014, splatnost je do prosince 2023, o uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 23. 1. 2012 (usnesení č. 14/16),
- směrnice o účetnictví účinná od 1. 1. 2003 včetně následných dodatků (poslední účinný od 1. 1. 2010),
- kontrolní řád účinný od roku 2002, aktualizovaný dodatkem č. 1 účinným od 1. 11. 2004,
- vnitřní směrnice obce pro provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 10. 12. 2011,
- zápisy o kontrolách provedených finančním výborem a kontrolním výborem ze dne 27. 12. 2012.