

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



Čj.: MSK 39475/2013
Sp. zn.: KON/18918/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-03-14

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Hamry, IČ 00297241 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 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. Alexandra Klajmonová	kontrolor	349/03/2012	2934

dne 11. 3. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Staré Hamry.

Zástupci obce:

- Bc. Jan Klepáč, starosta
- Jana Janošcová, 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 29. 10. 2012.

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. **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

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 byly zjištěny:

B.1.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

B.1.2.1

Schválený rozpočet obce na rok 2011 nevyjadřoval závazný ukazatel, jímž se má povinně řídit právnická osoba zřízená obcí - Základní škola Staré Hamry, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 26. 6. 2012. **Přijaté opatření bylo splněno** (rozpočet obce na rok 2012 obsahoval závazný ukazatel, jímž se má povinně řídit zřízená příspěvková organizace).

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 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 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 777.815,00) | 0,98 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,75 % |
| • 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.



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

V Ostravě dne 14. 3. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Bc. Jan Klepáč, starosta obce Staré Hamry	Dne:	22.3.2013
	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 Staré Hamry

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

- návrh rozpočtu na rok 2012 zveřejněný na úřední desce s způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 11. do 22. 12. 2011,
- rozpočtové opatření č. 3/2012 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2012 (usnesení č. 17/1/7),
- rozpočtové opatření č. 4/2012 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012 (usnesení č. 18/1/6),
- rozpočtové opatření č. 5/2012 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2012,
- usnesení zastupitelstva obce č. 18/1/7 ze dne 17. 12. 2012 - zmocnění starosty obce pro provedení rozpočtového opatření do konce roku 2012,
- rozpočtové opatření č. 1/2012 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2012 (usnesení č. 15/1/7),
- rozpočtové opatření č. 2/2012 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2012 (usnesení č. 16/1/5),
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2014,
- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2011 (usnesení č. 12/1/6) jako přebytkový,
- oznámení o výši neinvestičního příspěvku na provoz na rok 2012 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Staré Hamry, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace zaslané dne 16. 1. 2012,
- návrh závěrečného účtu za rok 2011 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 24. 5. do 18. 6. 2012,
- závěrečný účet za rok 2011 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2012 (usnesení č. 15/1/4) s výhradou,
- evidence majetku obce - páteřová deska - inv. č. 03-0121, sekačka - inv. č. 01-0384, 2 ks křovinořezy - inv. č. 01-0385 a 01-0386, motorová pila - inv. č. 01-0390, 2 ks plastové nádoby - inv. č. 01-0382 a 01-0383, 2 ks monitory - inv. č. 01-0387 a 01-0388, dopravní zrcadlo - inv. č. 01-0389, reprobox - inv. č. 06-0031,
- evidence majetku obce - oplocení hřbitov - inv. č. 01-0133, odpočinková zóna - inv. č. 01-0159, kompresor - inv. č. 01-0391 a obuv hasiči - inv. č. 03-0122,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2012,
- kniha došlých faktur k 30. 9. 2012,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2012,
- písemnosti k odměňování všech členů zastupitelstva obce (os. č. 3001 - 3006 a 1006) za období říjen - prosinec 2012,
- písemnosti k odměňování všech členů zastupitelstva obce (os. č. 3001 - 3006 a 1006) za období leden - září 2012,
- účetní doklady č. 1261 - 1337 za měsíc prosinec 2012 (pokladní doklady),
- pokladní deník za období 12/2012,
- příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2012,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 1054 - 1117 za měsíc září 2012 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 312313 - 312331 za období od 30. 11. do 17. 12. 2012 (předpisy došlých faktur),
- účetní doklady č. 712039 - 712048 ze dne 31. 12. 2012 (vnitřní účetní doklady),
- účetní doklady č. 112179 - 112183 za období od 30. 11. do 17. 12. 2012,
- účetní doklady č. 512003 - 512006 ze dne 16. 1. 2012 (předpisy pohledávek - poplatky ze psů, za svoz odpadu, pronájem pozemků a nebytových prostor),
- účetní doklady č. 312231 - 312240 ze dne 21. 9. 2012 (předpisy došlých faktur),
- výpis zápisů obrátů účtů 021 - Stavby a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2012, včetně účetních dokladů,

- výpis zápisů obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 9. 2012, včetně účetních dokladů,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2012,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2012 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2012 v Kč,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku uzavřená dne 25. 9. 2012, příspěvek ve výši Kč 24.355,-- byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2012 a bude vyúčtován do konce rok 2012,
- dotace poskytnutá ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu ČR ve výši Kč 24.880,-- (ÚZ 98193), včetně účetních dokladů,
- smlouva o pronájmu nebytových prostor v objektu občanské vybavenosti č.p. 283 na pozemku p.č. 2549 v k.ú. Ostravice uzavřená dne 6. 2. 2012, záměr pronájmu zveřejněn od 18. 1. do 2. 2. 2012 (pronájem schválen starostou obce),
- smlouva o pronájmu nebytových prostor v objektu občanské vybavenosti č.p. 283 na pozemku p.č. 2549 v k.ú. Ostravice uzavřená dne 22. 5. 2012, záměr pronájmu zveřejněn od 2. 1. do 31. 1. 2012 (pronájem schválen starostou obce),
- smlouva o pronájmu části pozemku p.č. 3064/14 v k.ú. Ostravice uzavřená dne 29. 6. 2012, záměr pronájmu zveřejněn od 10. 5. do 29. 5. 2012 (pronájem schválen starostou obce),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Oplocení hřbitova Staré Hamry" provedené externí firmou, smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 14. 9. 2012,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Dřevěný altán a přístupové chodníky na pozemku vedle hřbitova" provedené externí firmou, smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 14. 5. 2012,
- směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole účinná od 1. 1. 2005,
- směrnice o účetnictví účinná od 18. 1. 2011, včetně podpisových vzorů,
- zápis z provedené finanční kontroly provedené dne 18. 11. 2012 u Římskokatolické farnosti Ostravice - kontrola příspěvku poskytnutého na opravu kostela,
- zpráva o výsledcích finanční kontroly provedené dne 23. 1. 2012 v Základní škole Staré Hamry, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizaci, předmětem kontroly bylo hospodaření za rok 2011,
- zápis č. 1/2012 z jednání kontrolního výboru konaného dne 22. 5. 2012,
- zápis z kontroly finančního výboru ze dne 21. 2. 2012,
- evidence úřední desky - zveřejnění pozvánek na zasedání zastupitelstva obce konaných dne 16. 1., 15. 3., 15. 6. a 12. 9. 2012.