



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



Čj: MSK 62699/2009  
Sp. zn.: KON/29009/2008/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová  
Telefon: 595 622 628  
Fax: 595 622 282  
E-mail: miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2009-04-21

**Stejnopis č. 2**

**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatoňovice,**  
**IČ 0084979 za rok 2008**

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 6. 2008 pvedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor přeřený řízením	429/03/2008	2569
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	421/03/2008	2909

dne 14. 4. 2009 přezkoumání hospodaření obce B1. 12. 2008.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obec úřad Svatoňovice.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 byl provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samospvných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 20. 10. 2008.

**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 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 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 vesrovnání 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 uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu i obsahu přezkoumání.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

**A.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2008 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

### A.1.1

Obec neuskutečňovala své hospodaření v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.

v Kč

Oddíl- paragraf	Název	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
1031	Pěstební činnost	820.000,00	1.353.000,00	1.484.040,00
3141	Školní stravování při předšk. a zákl. vzdělávání	934.000,00	1.009.000,00	1.140.418,48
5512	Požární ochrana – dobrovolná část	20.000,00	20.000,00	36.000,00
6112	Zastupitelstva obcí	141.000,00	141.000,00	151.983,00

**Zjištěný stav není v souladu s § 2, § 4 a § 15 zákona č. 250/2000 Sb.**

#### A.1.2

Ověřením provedené inventarizace majetku a závazků za ro. 2008 bylo zjištěno, že:

- inventurní soupisy pozemků nebyly úplné,
- inventurní soupisy pohledávek a závazků neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace a okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

**Zjištěný stav není v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.**

#### A.1.3

Ověřením kupních smluv ze dne 19. 6. 2008, 23. 6. 2008, 9. 6. 2008, 4. 6. 2008 a 4. 6. 2008 bylo zjištěno, že nemovitý majetek nebyl zaúčtován v okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8, § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. a bodem 5 Českého účetního standardu pro ÚSC, PO, SF a OSS č. 501.**

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

B.1. V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

#### B.1.1

Obec měla zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2018, tj. pouze na jeden rok následující po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. K odstranění uvedeného nedostatku obec přijala opatření – „bude vypracován rozpočtový výhled do roku 2011“. **Přijaté opatření bylo splněno.** Obec zpracovala rozpočtový výhled do roku 2011.

#### B.1.2

Schválený závěrečný účet neobsahoval údaje uvedené v § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb. K odstranění uvedeného nedostatku obec přijala opatření – „závěrečný účet za rok 2008 bude obsahovat údaje uvedené v zákoně č. 250/2000 Sb.“. **Přijaté opatření bylo splněno.** Ověřením závěrečného účtu za rok 2007 bylo zjištěno, že obsahoval předepsané náležitosti.

#### B.1.3

Obec nedodržovala platnou rozpočtovou skladbu. K odstranění uvedeného nedostatku obec přijala opatření – „obec bude účtovat v souladu se zákonem o účetnictví“. **Přijaté opatření bylo splněno.** Ověřením účetních dokladů č. 200179 ze dne 14. 5. 2008 – č. 200199 ze dne 16. 6. 2008 bylo zjištěno, že rozpočtová skladba byla dodržena.

#### B.1.4

Obec nedoložila evidenci pohledávek za prodej deva a nedoložila soupis neuhrazených faktur k 31. 12. 2007. K odstranění uvedeného nedostatku obec přijala opatření – „bude provedena inventarizace závazků a pohledávek včetně doložení dokladů a řádných soupisů“. **Přijaté opatření bylo splněno.** Inventarizace pohledávek byla doložena inventurními soupisy.

#### B.1.5

Ověřením kupní smlouvy ze dne 26. 6. 2007 i pořizer pozemků bylo zjištěno, že nemovitý majetek nebyl zaúčtován v okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. K odstranění uvedeného nedostatku obec přijala opatření – „obec bude účtovat v souladu se zákonem o účetnictví“. **Přijaté opatření nebylo splněno.**

**B.2.5**

Ověření účetních dokladů:

- č. 500058 ze dne 11. 8. 2008 ve výši Kč 23.800,-- z rekonstrukci schodů,
- č. 200186 ze dne 23. 5. 2008 ve výši Kč 27.67,40 za sazání betonových obrubníků při hlavní komunikaci,
- č. 100151 ze dne 3. 3. 2008 ve výši Kč 8.480,-- za nákup hrnů a poklic,
- č. 200036 ze dne 12. 2. 2008 ve výši Kč 21.742,-- z pořízení počítače a počítačových programů,

bylo zjištěno, že obec nesprávně zaúčtovala dodavatelské faktury na účty 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

K tomuto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb – „řádné zaúčtování uvedených dokladů interním opravným dokladem v souladu se zákonem“. **Přijaté opatření bylo splněno.** Jednotlivé částky byly přeúčtovány účetními doklady č. 500080 – 500084 ze dne 2. 11. 2008.

Územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatku a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**C. Závěr**

**C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2008**

- Byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).
- Byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spíčovající
  1. v porušení rozpočtové kázně,
  2. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

**C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených vezprávě**

- Vynakládáním finančních prostředků bez souvážení zastupitelstvem obce a nedostatečnou kontrolou hospodaření s rozpočtovými výdaji se obec vystavuje riziku uložení pokuty za porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb.

**C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku**

- Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činil 14,81%
- Podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 15,57%
- Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0,00%

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

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 na adresu: Krajský úřad Moravskoslezského kraje, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku podle § 14 písm. f), g) a h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše Kč. 5.000,--.

V Ostravě dne 21. 4. 2009

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	<i>Šlégrová</i>
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	<i>Hajduk</i>

**Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:**

Stanislav Staněk, starosta obce	Dne:	29. 4. 2009
	Podpis:	<i>Staněk</i>

**Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:**

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Svatoňovice

**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2008:**

- rozvaha k 30. 9. 2008 a k 31. 12. 2008 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2008 a k 31. 12. 2008,
- příloha územních správních celků k 30. 9. 2008 a k 31. 12. 2008,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2008 a k 31. 12. 2008 v Kč,
- rozpočtový výhled do roku 2011,
- rozpočet na rok 2008 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2007 jako přebytkový,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6., 27. 10. a 15. 12. 2008,
- závěrečný účet obce za rok 2007 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2008, a to s výhradou,