

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



Stejnopis č. 2

Čj.: MSK 45184/2012
Sp. zn.: KON/28229/2011/Šva
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Samková
Telefon: 595622729
Fax: 595 622 282
E-mail: eva.samkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-04-03

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatoňovice, IČ 00849979 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková	kontrolor pověřený řízením	430/03/2011	2491
Dagmar Kubicová	kontrolor	437/03/2011	2630

dne 27. 3. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Svatoňovice.

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 22. 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 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 územního celku za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.1.1

Porovnáním výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31. 8. 2010 se schváleným rozpočtem na rok 2010 bylo zjištěno, že ve výdajích nesouhlasí částky uvedené ve schváleném rozpočtu u oddílů/paragrafů (sloupec 1). Jedná se o oddíly/paragrafy 3111 - Předškolní zařízení a 3113 - Základní školy.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno.** Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2011 byl shodný s výkazem FIN 2-12 M k 31. 7. 2011 (sloupec 1 - schválený rozpočet).

B.1.2

Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám po lhůtě splatnosti (účet 311 - Odběratelé). K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno.** Účetním dokladem č. 500072 ze dne 30. 12. 2011 byly zaúčtovány opravné položky k pohledávkám účtu 311 - Odběratelé.

B.1.3

Obec neuvédla do Přílohy k účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2010 celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem (část D.6).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno.** Kontrolou výkazu příloha rozvahy k 31. 7. 2011 bylo zjištěno, že obec vykazuje v části D.6 výměru lesních pozemků 1.492.748 m² v celkové hodnotě Kč 82.086.636,--.

B.1.4

Obec neuskutečňovala své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a schválenými rozpočtovými opatřeními u pol. 4113 – Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno.** Byl doložen výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2011.

K odstranění těchto nedostatků 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 13. 6. 2011.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**B.2.1**

Závěrečný účet obce za rok 2010 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2011 a uzavřen bez vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo souhlasu s výhradami.

K tomuto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 10. 2011 "závěrečný účet hospodaření obce za rok 2010 s výhradou". **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.2.2

Obec neuskutečňovala své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a schválenými rozpočtovými opatřeními u pol. 4222 – Investiční přijaté transfery od krajů a paragrafu 3412 – Sportovní zařízení v majetku obce.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Zastupitelstvo obce pověřilo dne 17. 10. 2011 starostu k provádění rozpočtových opatření týkajících se přijatých dotací "v neomezené výši". **Přijaté opatření bylo splněno** (doložen výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2011).

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků 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 2011

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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) | 15,25 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,78 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |


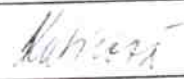
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


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 30. 3. 2012

Zprávu zpracovali(y) a sepsali(y):	
Ing. Eva Samková, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

Se zprávou byl(a) seznámen(a) a stejnopis č. 2 převzal(a):	
Stanislav Staněk, starosta obce Svatoňovice	Dne: 20. 4. 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 Svatoňovice

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

- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2011,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 29. 7. 2011,
- zmocnění starosty zastupitelstvem obce ze dne 20. 11. 2009 k úpravě rozpočtu do výše 50.000,-- Kč,
- rozpočtová opatření č. 3 a 4 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 10. a 6. 12. 2011,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2013,
- rozpočet obce na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2010 jako schodkový se zapojením zůstatku z předešlého roku, usnesení č. 5/2010, návrh rozpočtu obce na rok 2010 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 12. do 27. 12. 2010,
- závěrečný účet obce za rok 2010 schválený dne 2. 6. 2011 bez výroku, návrh závěrečného účtu obce za rok 2010 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 12. 5. do 3. 6. 2011,
- evidence drobného dlouhodobého hmotného majetku - pořízení křovinořezu (inv.č. 442), účetní doklad č. 100330 ze dne 11. 7. 2011 a vyřazení Eko-panelu a sítě na pískovišti (inv.č. 34 a 348), účetní doklad č. 500013 ze dne 1. 4. 2011,
- přehled pohledávek za nájem pozemků a nájem bytů k 31. 7. 2011,
- kniha došlých faktur k 31. 7. 2011,
- faktury přijaté ev.č. 210172 ze dne 26. 7. 2011 a ev.č. 210147 ze dne 29. 6. 2011 na pořízení dlouhodobého majetku v rámci projektu "Sportovní areál",
- hlavní kniha účetnictví za období 7/2011 – účet 311 Odběratelé včetně analytického členění, konečné zůstatky k 31. 7. 2011,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2011, plán inventur platný na rok 2011 a inventurní zápis ze dne 31. 1. 2012,
- kniha došlých faktur a závazky z došlých faktur k 31. 12. 2011,
- mzdové listy všech zastupitelů obce za rok 2011,
- podklady k odměnám všech zastupitelů obce za období leden - červenec 2011,
- pokladní deník za období od 1. 12. do 22. 12. 2011,
- pokladní deník za období od 1. 7. do 31. 7. 2011,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 7. 2011 a k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2011 a k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 100635 - 100659 za období od 14. 12. do 22. 12. 2011,
- účetní doklady č. 210309 - 210319 za období od 19. 12. do 30. 12. 2011,

- účetní doklady č. 411062 - 411078 za období od 23. 11. do 30. 11. 2011,
- účetní doklad č. 500072 ze dne 30. 12. 2011 (opravné položky k pohledávkám),
- výpis zápisů účtu 031 - Pozemky za období od 1. 1. do 31. 12. 2011,
- vnitřní účetní doklady č. 100354 – 100383 za období od 18. 7. do 27. 7. 2011 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 210137 - 210151 za období od 15. 6 do 29. 6. 2011 (předpis přijatých faktur),
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 7. 2011 a k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2011 a k 31. 12. 2011 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00993/2011/RRC ze dne 23. 5. 2011 na realizaci projektu "Sportovní areál",
- závěrečné vyúčtování ze dne 13. 1. 2012 k přijaté dotaci z rozpočtu MSK ve výši Kč 550.000,-- na realizaci díla "Obec Svatoňovice - sportovní areál" v celkové hodnotě díla Kč 1.672.333,--,
- smlouva o dílo uzavřená dne 25. 7. 2010 na realizaci akce „Výstavba oplocení Sportovního areálu“ ve výši Kč 104.166,60 bez DPH se STAVAS-SUCHÁNEK, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky ze dne 4. 7. 2011, přijaté nabídky, zápis ze zasedání výběrové komise ze dne 22. 7. 2011),
- kupní smlouva ze dne 11. 5. 2011 o prodeji části pozemku parc. č. 185/2 oddělené geometrickým plánem a označené jako parc. č. 185/4, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2010,
- kupní smlouva ze dne 28. 11. 2011 na prodej pozemku parc. č. st. 16/1, po změně druhu pozemku nově vedená pod parc. č. 2416, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2011,
- kupní smlouva ze dne 27. 6. 2011 na prodej pozemku parc. č. 179/1, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2011,
- zveřejnění záměru prodeje pozemků parc. č. 179/1 na úřední desce od 27. 4. do 3. 6. 2011, parc. č. 52/1 od 29. 4. do 15. 5. 2011, parc. č. st. 16/1 a parc. č. 185/2 od 27. 6. do 20. 9. 2011,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení „Křovinořezu“ ve výši Kč 13.875,-- (výzva ze dne 30. 5. 2011, zápis ze zasedání výběrové komise ze dne 16. 6. 2011,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci díla "Výstavba oplocení Sportovního areálu" (výzva ze dne 4. 7. 2011, zápis ze zasedání výběrové komise ze dne 22. 7. 2011),
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 3., 14. 4., 28. 4. a 2. 6. 2011,
- zprávy o činnosti kontrolního výboru, finančního výboru a sociálního a kulturního výboru obce Svatoňovice ze dne 30. 6. 2011.