



Čj.: MSK 36526/2013
Sp. zn.: KON/4402/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-03-08

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Štáhle, IČ 00575968 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 1. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	354/03/2012	2736
Bc. Jana Breuerová	kontrolor	345/03/2012	2546

dne 6. 3. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Malá Štáhle.

Zástupci obce:

- Ing. Miroslav Pospíšil, starosta
- Jana Horňáčková, 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 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

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) | 5,55 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 401.457,00) | 9,79 % |
| • 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.

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

V Ostravě dne 8. 3. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Miroslav Pospíšil, starosta obce Malá Štáhle	Dne:	
	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 Malá Štáhle

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

- návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 11. do 15. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 4. usnesením č. 3, dne 9. 7. usnesením č. 6, dne 10. 10. usnesením č. 5 a dne 10. 12. 2012 usnesením č. 5,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- rozpočet obce na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2011,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 5. do 11. 6. 2012, závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2012 usnesením č. 2 a to bez výhrad,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízení schůdků do kaple (účetní doklad č. 990217 ze dne 18. 7. 2012, inv. č. 2012001) a světelných kabelů (účetní doklad č. 212175 ze dne 21. 11. 2012, inv. č. 2012003),
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby, pořízení autobusových čekáren a rekonstrukce veřejného osvětlení (účetní doklad č. 261112 ze dne 26. 11. 2012, inv. č. 10007, 2012005 a 2012006),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za rok 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 990204 - 990227 za měsíc červenec 2012 a č. 990349 - 990373 za měsíc prosinec 2012 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 3108/1 - 3108/2, č. 3109/1 - 3109/2, č. 3110/1 - 3110/3 a č. 3111/1 - 3111/4 za měsíc září 2012 a č. 3135/1 - 3135/3 a č. 3136/1 - 3136/8 za měsíc listopad 2012 (bankovní výpisy včetně předpisů přijatých faktur),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 19. 7. 2012 na projekt "Urbanizace návsí I. etapa" ve výši Kč 589.031,-- (ÚZ 602), závěrečné vyúčtování ze dne 26. 11. 2012, účetní doklady č. 990268 ze dne 12. 9., č. 3116 ze dne 10. 10., č. 3120 ze dne 17. 10., č. 3134 ze dne 19. 11., 3136 ze dne 23. 11. 2012, podíl vlastních nákladů ve výši 30 % byl dodržen,
- kupní smlouva uzavřená dne 12. 11. 2012 - prodej pozemků p.č. 105/2 a 105/5, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 24. 9. do 10. 10. 2012, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2012, účetní doklad č. 211112 ze dne 21. 11. 2012,
- smlouva o bezúplatném převodu pozemků uzavřená dne 25. 5. 2012 s Pozemkovým fondem ČR - nabytí pozemků p.č. 381/1 a 449 schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 4. 2011, účetní doklad č. 250512 ze dne 25. 5. 2012,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt "Dodávka a montáž bezdrátového rozhlasu a rekonstrukci veřejného osvětlení" (cenové nabídky, vyhodnocení nabídek, smlouva o dílo uzavřena s nejhodnějším uchazečem ze dne 10. 9. 2012 v celkové hodnotě díla Kč 418.398,-- včetně DPH),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt "Víceúčelový přístřešek a autobusové zastávky" (cenové nabídky, vyhodnocení nabídek, smlouva o dílo uzavřena s nejhodnějším uchazečem dne 4. 9. 2012 v celkové hodnotě díla Kč 222.840,-- včetně DPH),
- vnitřní směrnice č. 2/2009 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku účinná od 1. 1. 2010,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 1. 8. a 5. 12. 2012.