



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



č.j.: MSK 18965/2012
Sp. zn.: KON/25207/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595622622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 9. 2. 2012

Stejnopsis č. 1

**Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotěbuz,
IČ 67339158 za rok 2011**

Na základě písemné žádosti ze dne 3. 6. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	431/03/2011	2546
Ing. David Kolebač	kontrolor	436/03/2011	3242

dne 7. 2. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Chotěbuz.

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 14. 11. 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 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2011 zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 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.

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)	1,21 %
• podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)	3,55 %
• 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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 9. 2. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. David Kolebač, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopsis č. 2 převzal:		
Ing. Martin Pinkas, starosta obce Chotěbuz	Dne: 24.2.2012	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:

Stejnopsis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopsis č. 2	pro obec Chotěbuz

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

- návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 31. 1. do 15. 2. 2011,
- pravidla rozpočtového provizoria schválena zastupitelstvem usnesením č. 2 bod 2/2/2010 dne 7. 12. 2010,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schvalována zastupitelstvem obce usnesením č. 5 bod 3/5/2011 dne 3. 5., č. 6 bod 1/6/2011 dne 14. 6. a č. 7 bod 1/7/2011 dne 13. 9. 2011,
- rozpočtová opatření č. 4 a 5 schvalována zastupitelstvem obce usnesením č. 8 bod 1/8/2011 dne 8. 11 a č. 9 bod 1/9/2011 dne 13. 12. 2011,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2013,
- rozpočet obce na rok 2011 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 4 bod 2/4/2011 jako schodkový krytý z přebytku z minulých let,
- přípis o stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Chotěbuz ze dne 22. 3. 2011,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 5. do 13. 6. 2011, závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 6 bod 2/6/2011 dne 14. 6. 2010 a č. 3 bod 3/7/2011 dne 13. 9. 2011,
- kniha přijatých faktur (období 2011),
- kniha vydaných faktur (období 2011),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 2, 24, 97, 117, 118, 121, 164 - 167, 169, 170 a 227 - 229 za období 01 - 10/2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2010,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2011,
- pokladní doklady č. 343 - 357 za období od 24. 10. do 31. 10. 2011,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2011,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2011,
- účetní doklady č. 4084 - 4095 za období od 3. 10. do 26. 10. 2011,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 10. 2011,
- upomínka ze dne 15. 9. 2011 (pohledávka ve výši Kč 18.622,-- vyplývající z pronájmu nebytových prostor),
- upomínka ze dne 13. 10. 2011 (pohledávka ve výši Kč 1.369,-- vyplývající z pronájmu nebytových prostor),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2011,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2011,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2011,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011,

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 23. 3. 2011 (CHARITA Český Těšín, poskytnuto Kč 25.000,--),
- zápis z provedených kontrol u příjemců veřejné podpory - Charita Český Těšín (13. 12.), TJ Sokol Chotěbuz (21. 12. 2011),
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 23. 3. 2011 (TJ SOKOL Chotěbuz, poskytnuto Kč 48.000,--),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj ČR na projekt "Rekonstrukce mostu přes Mlýnku na ul. Lesní, Chotěbuz" ve výši Kč 2.494.720,-- (ÚZ 17789), účetní doklad č. 1028 ze dne 17. 10. 2011,
- smlouva o koupi motorového vozidla se Stanislavem Votavou - dovoz automobilů, Bílovec ze dne 10. 6. 2011, usnesení rady obce č. 5/6/2011 ze dne 8. 6. 2011, evidenční karta majetku (motorové vozidlo Peugeot Boxer - valník, pořizovací cena Kč 109.000,--, inv.č. 22/05/11),
- kupní smlouva č. 1035V11/70 s Pozemkovým fondem České republiky ze dne 7. 10. 2011 (nákup ideální 1/2 pozemků p.č. 194 a p.č. 198 v k.ú. Podobora), usnesení zastupitelstva obce č. 2.1/7/2011 ze dne 7. 10. 2011, evidenční karty majetku (pořizovací cena Kč 27.140,--, inv.č. 194/P a 198/P), účetní doklad č. 1026 ze dne 12. 10. 2011,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8007993/2 s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 11. 5. 2011 (pozemek p.č. 1046/3 v k.ú. Chotěbuz), usnesení zastupitelstva obce č. 8/5/2011 ze dne 3. 5. 2011,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8009121/VB/2 s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 13. 7. 2011 (pozemek p.č. 233 v k.ú. Chotěbuz), usnesení zastupitelstva obce č. 6/6/2011 ze dne 14. 6. 2011,
- smlouva o dílo ze dne 11. 7. 2011 (zhotovitel - HORSTAV Olomouc, spol. s r.o., předmět smlouvy - stavební práce na projektu "Rekonstrukce mostu přes Mlýnku na ul. Lesní, Chotěbuz", cena díla Kč 2.309.927,-- bez DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu,
- kontrolní řád obce s účinností od 4. 2. 2009 včetně příloh,
- vnitřní směrnice č. 1/2011 Odepisování dlouhodobého majetku účinná od 1. 12. 2011,
- protokoly o finanční kontrole provedené v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Chotěbuz ve dnech 12. 4., 8. 8. a 6. 12. 2011.