

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



Čj.: MSK 54299/2013
Sp. zn.: KON/9589/2012/Sam
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-04-15

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotěbuz, IČ 67339158 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 3. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	353/03/2012	2569
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor	352/03/2012	2571

dne 9. 4. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Chotěbuz.

Zástupci obce:

- Ing. Martin Pinkas, starosta
- Blanka Bušpyová, 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 22. 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 byly zjištěny:

A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

A.1.1

Ověřením účetního dokladu č. 1/067 ze dne 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec nesprávně zaúčtovala na účet 388 - Dohadné účty aktivní částku ve výši Kč 444.000,--. Jednalo se o investiční dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na projekt "Areál zámku Chotěbuz". Tato dotace nebyla k 31. 12. 2012 čerpána.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 703.

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

A.1.2

Obec v roce 2012 obdržela a na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy zaúčtovala zálohy na služby spojené s užíváním bytů v celkové výši Kč 616.232,--. K rozvahovému dni nebylo účtováno o dohadné položce k těmto zálohám, tzn. výnosy nebyly zachyceny do období, s nímž věcně a časově souvisí.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2011 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 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

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
 - Územní celek nepoužil metodu časového rozlišení u přijatých záloh
 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

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) | 2,23 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 444.000,00) | 2,78 % |
| • 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.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

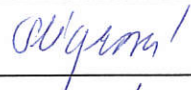
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 50.000,--.

V Ostravě dne 15. 4. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Martin Pinkas, starosta obce Chotěbuz	Dne:	25. 04. 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 Chotěbuz

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

- návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce v období od 20. 12. 2011 do 23. 1. 2012 a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 20. 12. 2011 do 5. 1. 2012,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2012,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené radou obce dne 31. 12. 2012, usnesení č. RO č. 1/25/2012, zastupitelstvo obce pověřilo na svém zasedání dne 11. 12. 2012, usnesením č. 2/16/2012 radu k provádění rozpočtového opatření,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2012 usnesením č. 3/13/2012,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2012 usnesením č. 1/14/2012,
- rozpočtový výhled do roku 2016,
- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2012 usnesením č. 2/10/2012,
- sdělení závazných ukazatelů rozpočtu Základní školy a Mateřské školy Chotěbuz, příspěvkové organizaci ze dne 8. 2. 2012,
- závěrečný účet za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2012 bez výhrad usnesením č. 1/13/2012, návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 31. 5. do 18. 6. 2012,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2012, včetně účetních dokladů,
- evidence majetku obce - hasičské obleky, obuv a přilby - inv. č. 176/12/ZP - 189/12/ZP a 143/12/CH - 148/12/CH, vozíky - inv. č. 64/12/SKS - 65/12/SKS,
- upomínky (nezaplacené odpady) ze dne 26. 3., 15. 6., 11. 7. a 15. 8. 2012,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2012,
- hlavní kniha faktur k 31. 12. 2012,
- plán inventur na rok 2012 ze dne 1. 11. 2012 – příloha č. 1 ke směrnici,
- inventarizační zpráva rok 2012 ze dne 28. 1. 2013,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- kniha vydaných faktur 2012 (č. 2012001 – 2012099),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2012,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2010 (stanovení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2012,
- účetní doklady č. 9001 – 9041 za období 1/2012 a č. 9300 – 9543 za období 9/2012 (pokladna),
- pokladní kniha 1 - 9/2012,
- rozvaha k 30. 9. 2012,
- rozvaha k 31. 12. 2012,
- účetní doklad č. 1/067 ze dne 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 1017 ze dne 7. 5. 2012 a č. 21 ze dne 15. 5. 2012 (prodej pozemku),
- účetní doklady č. 3/311 – 3/327 ze dne 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 1022 – 1029 za období 6/2012 (vnitrodoklady),

- účetní doklady č. 3204 – 3221 za období 9/2012 a č. 3074 – 3106 za období 4/2012 (faktury došlé),
- účetní doklady č. 4115 – 4121 za období 9/2012 (faktury vydané),
- výpis obrátů účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2012,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2012,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012,
- zápis ze dne 3. 12. 2012 z veřejnosprávní kontroly poskytnutého finančního příspěvku z rozpočtu obce TJ SOKOL Chotěbuz,
- smlouva ze dne 8. 2. 2012 o poskytnutí finančního příspěvku TJ SOKOL Chotěbuz, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2012,
- darovací smlouva ze dne 17. 2. 2012 o poskytnutí finančního daru Slezské diakonii, středisko TABITA, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2012,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 2012/21/306 ve výši Kč 29.935,-- ze dne 3. 7. 2012 poskytnutá fyzické osobě na výstavbu domovní čistírny odpadních vod, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2012 usnesením č. 4.1/13/2012,
- finanční vypořádání ze dne 12. 2. 2013 poskytnuté účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 24.880,-- na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) včetně účetních dokladů č. 002578, 009328, 002620, 009334, 009338, 002679 a 002695 za období 9 - 11/2012, vrátka Kč 9.983,40,
- kupní smlouva ze dne 9. 5. 2012 o prodeji pozemku p.č. 198 v k.ú. Podobora, záměr o prodeji zveřejněn od 6. 2. do 6. 3. 2012, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2012,
- kupní smlouva ze dne 9. 5. 2012 o prodeji pozemku p.č. 194/1 v k.ú. Podobora, záměr o prodeji zveřejněn od 6. 2. do 6. 3. 2012, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2012,
- darovací smlouva na pozemky p.č. 507/7 a 507/8 v k.ú. Chotěbuz přijaté darem ze dne 25. 10. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2012, usnesení č. 7.1/14/2012, účetní doklad č. 001050 ze dne 6. 11. 2012,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 706/1 v k.ú. Zpupná Lhota za Kč 1.26.374,-- ze dne 18. 10. 2012, záměr prodeje zveřejněn od 15. 11. 2011 do 10. 1. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2012, usnesení č. 6.1/14/2012, účetní doklad č. 001044 ze dne 30. 10. 2012,
- smlouva o zřízení věcného břemene se společností SMP Net, s.r.o. na pozemky p.č. 55 a 118/2 v k.ú. Zpupná Lhota na zřízení a provozování plynárenského zařízení a vstupu a vjezdu na pozemky ze dne 18. 10. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2012, usnesení č. 3/14/2012,
- smlouva o zřízení věcného břemene se společností NET4GAS, s.r.o. na pozemek p.č. 657 v k.ú. Chotěbuz na zřízení a provozování vedení vysokotlakého plynovodu a vstupu a vjezdu na pozemky ze dne 5. 11. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2012, usnesení č. 5/14/2012,
- poptávkové řízení na nákup zahradního traktoru ve výši Kč 142.800,-- vč. DPH (výzva ze dne 2. 5. 2012, 3 přijaté nabídky, hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2012, stanovení vítězného uchazeče radou obce dne 14. 5. 2012), účetní doklad č. 3/120 ze dne 18. 5. 2012,
- smlouva o dílo uzavřena dne 16. 5. 2012 na realizaci akce „Výtah SKS Chotěbuz“ ve výši Kč 495.000,-- bez DPH se společností Výtahy SILESIA s.r.o., včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva ze dne 30. 3. 2012, dvě přijaté nabídky, hodnocení nabídek ze dne 16. 4. 2012, stanovení vítězného uchazeče zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2012),
- smlouva o dílo uzavřená dne 9. 5. 2012 na realizaci akce „Oprava místních komunikací v obci Chotěbuz“ ve výši Kč 2.113.427,-- bez DPH se společností ALPINE Bau CZ s.r.o., včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva ze dne 28. 3. 2012, 5 přijatých nabídek, otevírání obálek s nabídkami ze dne 16. 4. 2012, stanovení vítězného uchazeče zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2012),

- smlouva o dílo uzavřená dne 19. 11. 2012 na realizaci akce „Zpracování studie proveditelnosti - Areál zámku Chotěbuz“ ve výši Kč 287.000,-- bez DPH se společností DHV CR, s.r.o. Meteor Centre Office Park, Praha 8, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva ze dne 2. 10. 2012, zadávací dokumentace, protokol o otevírání obálek s nabídkami, schválení vítězného uchazeče zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2012, usnesení 3/15/2012, termín zhotovení do 6-ti měsíců od podepsání smlouvy o dílo),
- kontrolní řád obce Chotěbuz s účinností od 4. 2. 2009 včetně příloh,
- vnitřní směrnice 2/2011 provádění inventarizace účinná ode 1. 12. 2011,
- protokol ze dne 13. 3. 2012 o finanční kontrole provedené v Základní škole a Mateřské škole Chotěbuz, příspěvková organizace,
- protokol ze dne 9. 7. 2012 o finanční kontrole provedené v Základní škole a Mateřské škole Chotěbuz, příspěvková organizace,
- protokol ze dne 19. 12. 2012 o finanční kontrole provedené v Základní škole a Mateřské škole Chotěbuz, příspěvková organizace,
- zápisy o činnosti finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 1. 11. a 18. 12. 2012,
- zpráva kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 26. 10. 2012.