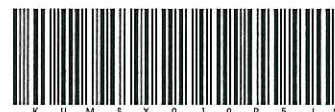


**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor kontroly a interního auditu  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 23022/2012  
Sp. zn.: KON/28188/2011/Šva  
113.1 V10  
Vyřizuje: Mojmir Románek, DiS.  
Telefon: 595 622 626  
Fax: 595 622 282  
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2012-02-17

**Stejnopis č. 2**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Tošanovice, IČ 00576883 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.
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	438/03/2011	2571
Dagmar Kubicová	kontrolor	437/03/2011	2630

dne 14. 2. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Horní Tošanovice.

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 27. 9. 2011.

**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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. 8. 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## 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.

### 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)   | 1,08 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.498.365,60) | 23,90 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 %  |

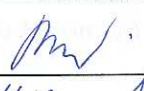
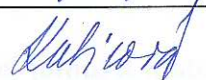
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


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 17. 2. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Ing. Petr Martiňák, starosta obce Horní Tošanovice	Dne:	21.2.2012
	Podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Horní Tošanovice

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

- rozpočet obce na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2010, návrh rozpočtu obce na rok 2011 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13. 12. do 29. 12. 2010,
- rozpočtová opatření č. 3 a 4, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2011 usnesením č. 8 a dne 29. 12. 2011 usnesením č. 10,
- rozpočtové opatření č. 1 a 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2011 usnesením č. 4 a dne 27. 6. 2011 usnesením č. 6,
- rozpočtový výhled na období 2012 - 2014,
- rozpočtový výhled na období 2013 - 2015,
- závěrečný účet za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 27. 6. 2011 usnesením č. 6, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 10. 6. do 27. 6. 2011,
- evidenční karty DDHM (sporák s el. troubou - inv.č. 500228, lednice - inv.č. 500234 a PC HP ELITE - inv.č. 500235),
- evidence pořízeného dlouhodobého majetku - multifunkční hřiště (inv.č. 200048), účetní doklady č. 2391 ze dne 30. 11. 2011 a č. 7360 ze dne 31. 12. 2011,
- evidence pohledávek k 31. 8. 2011 (vodné),
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2011, plán inventur ze dne 1. 9. 2011, příkaz starosty obce ze dne 15. 9. 2011 k provedení inventarizace, zpráva inventarizační komise ze dne 20. 1. 2012,
- kniha přijatých faktur za rok 2011,
- kniha vydaných faktur za rok 2011,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 30 a 32 za rok 2011, zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2010,
- pokladní doklady č. 668 - 708 za období od 7. 12. do 30. 12. 2011,
- účetní doklady č. 5332 - 5355 za období od 3. 6. do 15. 6. 2011,
- pokladní kniha za období od 1. 12. do 31. 12. 2011,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 2053 - 2071 za období od 21. 2. do 1. 3. 2011,
- účetní doklady č. 551 - 580 za období od 12. 4. do 20. 5. 2011,
- účetní doklady č. 19 - 22 za období od 3. 2. do 7. 2. 2011 a č. 27 - 32 za období od 11. 2. do 15. 2. 2011,
- upomínky za neuhrazenými pohledávkami ze dne 9. 2. 2011,

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M v Kč k 31. 12. 2011,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M v Kč k 31. 8. 2011,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 v Kč,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory Svazu tělesně postižených v ČR, o.s., místní organizaci Hnojník ze dne 6. 4. 2011 (poskytnuto Kč 4.000,--),
- zápis o provedené veřejnosprávní kontrole poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce (Kč 40.000,--) Integrovanému sociálnímu ústavu v Komorní Lhotce,
- zápis o provedené veřejnosprávní kontrole poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce (Kč 8.000,--) Charitě Český Těšín, Domov pokojného stáří Hnojník,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory Tělovýchovné jednotě Tošanovice, oddílu kopané ze dne 9. 2. 2011 (poskytnuto Kč 40.000,--),
- písemnosti k dotaci poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj na akci „Oprava střechy na KD Hájenka“ ve výši Kč 200.000,-- (ÚZ 17027),
- písemnosti k dotaci poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj na akci „Územní plán Horní Tošanovice“ ve výši Kč 312.000,-- (ÚZ 17870), včetně účetních dokladů,
- písemnosti k dotaci poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj na akci „Vybavení kuchyně v kulturním domě Hájenka v Horních Tošanovicích“ ve výši Kč 120.000,-- (ÚZ 17027),
- kupní smlouva ze dne 30. 5. 2011 (nabytí pozemků p.č. 516/4, 516/5, 522/18 a 522/19 v k.ú. Horní Tošanovice), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 2. 2008, evidenční karty DHM inv.č. 600136 - 600139,
- smlouva o úvěru č. 0348304419 ze dne 27. 7. 2011 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. na financování projektu "Multifunkční sportovní hřiště" až do výše Kč 2.200.000,-- s konečnou splatností do 31. 12. 2012, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2011 usnesením č. 7,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8008040/3 se spol. ČEZ Distribuce, a.s. Děčín ze dne 24. 2. 2011 (pozemek p.č. 787 v k.ú. Horní Tošanovice),
- písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Multifunkční sportovní hřiště" včetně smlouvy o dílo se spol. Sportovní a liniové stavby Morava, s.r.o. Ostrava-Vítkovice ze dne 30. 6. 2011 (cena díla Kč 1.831.964,-- bez DPH),
- směrnice č. 4/2010 o inventarizaci, účinná od 1. 1. 2010,
- kontrolní řád obce Horní Tošanovice s účinností od 9. 9. 2004,
- směrnice č. 1/2010 o evidenci majetku, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 3/2010 o oběhu účetních dokladů, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 2/2010 o účetnictví, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice k postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 10. 3. 2008,
- zápis ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 12. 2011,
- zápis ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2011,
- zápisy ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 22. 6. a 20. 7. 2011.