

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



Čj.: MSK 31808/2013  
Sp. zn.: KON/19282/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-02-28

**Stejnopis č. 2**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Tošanovice, IČ 00576883 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	345/03/2012	2546
Dagmar Kubicová	kontrolor	351/03/2012	2630

dne 26. 2. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Horní Tošanovice.

Zástupci obce:

- Ing. Petr Martiňák, starosta
- Jarmila Slaninová, 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 8. 11. 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 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 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

- 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 7,50 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 3,37 % |
| • 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.


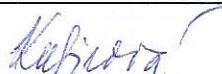
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


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.**



<b>Zprávu zpracovali a sepsaly:</b>	
Bc. Jana Breuerová, 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:	5.3.2013
	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 2012:

- návrh rozpočtu na rok 2012 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7. 12. do 29. 12. 2011,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. a 3. 9. 2012,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2015,
- rozpočet obce na rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2011,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 30. 3. do 14. 4. 2012, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2012 bez výhrad,
- evidence majetku - inventární karty pořízeného majetku - žací stroj inv. č. 200049, svahový mulčovač inv. č. 200050, malotraktor YUKON inv. č. 200051,
- inventurní seznamy majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- příkaz starosty obce a plán k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2012 obce Horní Tošanovice ze dne 28. 12. 2012,
- inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 25. 1. 2013,
- kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2012,
- kniha došlých faktur za leden - září 2012,
- kniha vydaných faktur č. 1/2012 - 82/2012 za období leden - prosinec 2012,
- kniha odeslaných faktur za období leden - září 2012,
- dokumentace k odměňování členů zastupitelstva os. č. 30 a 32 za období 10 - 12/2012,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 32 a 30 za období leden - září 2012,
- pokladní doklady č. PPD 447 - VPD 509 za období od 3. 9. do 25. 9. 2012,
- pokladní kniha za období od 3. 12. do 28. 12. 2012,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2012,

- účetní doklady č. 5711 - 5730 za období od 5. 12. do 17. 12. 2012,
- účetní doklady č. 677 - 688 za období od 24. 10. do 7. 11. 2012,
- účetní doklady č. 2186 - 2200 za období od 25. 5. do 10. 6. 2012,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2012,
- upomínky k pohledávkám za vodné ze dne 4. 9. a 8. 2. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012,
- zápisy z provedených kontrol u příjemců veřejné podpory - Tělovýchovná jednota Tošanovice ze dne 1. 10., Integrovaný sociální ústav v Komorní Lhotce ze dne 25. 10., Základní organizace včelařů Hnojník ze dne 1. 11. a Charita Český Těšín ze dne 31. 12. 2012,
- zápis o provedení veřejnosprávní kontroly u příjemce veřejné podpory občanské sdružení "Za naši vesnici" ze dne 11. 6. 2012,
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 29. 3. 2012 na projekt "Multifunkční sportovní hřiště" ve výši Kč 374.000,--, účetní doklady č. 7086 ze dne 31. 3., č. 7113 ze dne 4. 1. a č. 565 ze dne 18. 4. 2012,
- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 7. 12. 2012 uzavřena se Státním zemědělským intervenčním fondem na projekt Multifunkční sportovní hřiště ve výši Kč 1.496.079,-- (ÚZ 89517, 89518), účetní doklady č. 616 ze dne 29. 6. a č. 7174 ze dne 1. 6. 2012,
- kupní smlouva ze dne 30. 5. 2006 o nákupu pozemku p.č. 148/8 v k.ú. Horní Tošanovice, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2006, účetní doklad č. 2148 ze dne 25. 4. 2012,
- poptávkové řízení na nákup traktoru, mulčovače a na stavební úpravy KD Hájenka,
- 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 č. 4/2010 o inventarizaci, účinná od 1. 1. 2010,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 5. 11. a 5. 12. 2012,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2012.