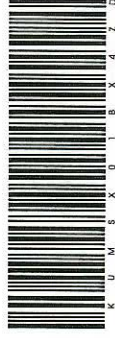


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 38210/2014
11Sp. zn.: KON/21631/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-03-13

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Tošanovice, IČ 00576883 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	356/03/2013	2546
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	359/03/2013	2909

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Horní Tošanovice dne 12. 3. 2014

Zástupci obce:

- Ing. Petr Martiňák, starosta
- Jarmila Slaninová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 2. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Bc. Jana Breuerová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222

fax: 595 622 126

Úřední hodiny Po a St 9.00–17.00; Út, Čt a Pá 9.00–14.30

IČ: 70890692

DIČ: C770890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349-0800

www.kr-moravskoslezsky.cz

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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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 2013 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 2012 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. 2013 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 2013

- 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 2013 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podílily pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 90.000,00) 4,78 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 2,96 %
- 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.

Zpráva 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 13. 3. 2014

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:

Ing. Petr Martiňák, starosta obce Horní Tošanovice	Dne:	17 .03. 2014
	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 Horní Tošanovice

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn v období od 1. 12. do 17. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schvalována zastupitelstvem obce dne 6. 2. usnesením č. 4, dne 20. 5. usnesením č. 5 a dne 28. 8. 2013 usnesením č. 3,
- rozpočtová opatření č. 4 a 5 schvalována zastupitelstvem obce dne 4. 11. usnesením č. 4 a dne 30. 12. 2013 usnesením č. 3,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2016,
- rozpočet obce na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2012 usnesením č. 2,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn v období od 22. 4. do 20. 5. 2013, závěrečný účet obce za rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 5. 2013 usnesením č. 4,
- výpis obrátů účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek, karty - stůl jednání se sklopným chromovým podnožím - inv. č. 500256, keramická pec - inv. č. 500278,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2013,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva obce os. č. 30 a 32 za období 01-08/2013,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva obce os. č. 30 a 32 za období 09-12/2013,
- pokladní doklady č. 679 - 716 za měsíc prosinec 2013,
- pokladní doklady č. 428 - 456 za období od 16. 8. do 30. 8. 2013,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2013,
- účetní doklady č. 2217 - 2246 za období od 5. 8. do 31. 8. 2013,
- účetní doklady č. 2354 - 2382 za období od 11. 12. do 31. 12. 2013,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2013,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2013,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013,
- zápis o provedení kontroly u příjemců veřejné podpory: Tělovýchovná jednota Tošanovice ze dne 14. 10. a Svaz tělesně postižených ČR ze dne 10. 11. 2013,
- dotace přijatá ze státního rozpočtu určená na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 27.080,-- (ÚZ 98071) včetně účetních dokladů,

- dotace přijatá ze státního rozpočtu určená na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR ve výši Kč 27.020,- (ÚZ 98008), účetní doklady č. 500 ze dne 7. 1. (přijetí dotace), č. 2234 ze dne 22. 8. (vratka dotace ve výši Kč 12.208,-), č. 2042 ze dne 7. 2., č. 2039 ze dne 4. 2., č. 5037 a 5035 ze dne 28. 1., č. 5015 ze dne 14. 1. 2013,
- nájemní smlouva uzavřena s firmou Vsign s.r.o. Třinec ze dne 24. 4. 2013 o pronájmu sloupů veřejného osvětlení a pozemků vymezených v příloze smlouvy za účelem instalace prvků silničního informačního a orientačního značení, záměr pronájmu byl zveřejněn v období od 22. 2. do 11. 3. 2013, nájemní smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2013 usnesením č. 4.5.,
- kupní smlouva ze dne 3. 7. 2013 o koupi líniové stavby- veřejné osvětlení NN umístěné v k.ú. Horní Tošanovice, smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2013,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 8. 2013 z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj ČR na projekt "Těšíme se na hřiště" ve výši Kč 287.000,- (ÚZ 17928), smlouva o dílo ze dne 17. 4. 2013 (zhotovitel - Hřiště, s.r.o. Brno, předmět plnění - "Těšíme se na hřiště", cena díla Kč 410.008,50 vč. DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu, účetní doklady č. 2253 ze dne 11. 9. a č. 2272 ze dne 16. 9. 2013 v celkové hodnotě Kč 410.008,50,
- smlouva o dílo ze dne 19. 3. 2013 (zhotovitel - AMBRA - Group, s.r.o. Sviadnov, předmět plnění - "Vybavení společenského sálu", cena díla Kč 315.895,- vč. DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu, účetní doklady č. 2135 ze dne 6. 5., č. 2137 ze dne 10. 5., č. 2142 ze dne 14. 5. 2013 v celkové hodnotě Kč 315.895,-,
- usnesení zastupitelstva č. 5 obce ze dne 16. 2. 2013 o schválení roční účetní závěrky obce,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 9. 12. 2013,
- zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 28. 8. 2013 a kontrolního výboru ze dne 2. 9. 2013.