



Čj.: MSK 41475/2014
Sp. zn.: KON/1936/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-03-26

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatoňovice, IČ 00849979 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 1. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	359/03/2013	2909
Ing. Anna Dardová	kontrolor	357/03/2013	2893

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Svatoňovice dne 26. 3. 2014

Zástupci obce:

- Stanislav Staněk, starosta
- Milena Kazdová, 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 16. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



Zavazujeme se k systému environmentálního řízení a auditu

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 hospodář 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 30. 9. 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 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) 3,84 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 3,52 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

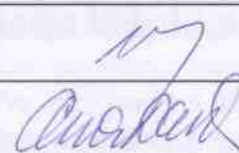
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


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 26. 3. 2014

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Anna Dardová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Stanislav Staněk, starosta obce Svatoňovice	Dne:	2.4. 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 Svatoňovice

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtová opatření č. 5/2013 - 7/2013 (rozpočtové opatření č. 5/2013 provedeno starostou),
- rozpočtová opatření č. 1/2013 - 4/2013 (rozpočtová opatření č. 2/2013 - 4/2013 provedena starostou),
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2016,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2014,
- rozpočet na rok 2013, návrh rozpočtu na rok 2013 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 11. 2012 do 14. 12. 2012),
- závěrečný účet za rok 2012, návrh závěrečného účtu na rok 2012 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 5. 2013 do 6. 6. 2013),
- karty drobného dlouhodobého hmotného majetku inv.č. 4000000452 a inv.č. 4000000454 (věšáková stěna a motorová pila), účetní doklady č. 213009 ze dne 22. 1. 2013 a č. 213151 ze dne 13. 6. 2013,
- písemnosti dokládající provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur za rok 2013 (č. 1 - 345),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 13, 17, 20, 21, 52 a 63 za období 01-09/2013,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 13, 17, 20, 21, 52 a 63 za období 01-12/2013,
- pokladní deník za období 09/2013, pokladní doklady č. 100534 - 100555 za období od 19. 9. 2013 do 30. 9. 2013,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 213214 - 213232 za období od 6. 9. 2013 do 27. 9. 2013 (faktury přijaté) a č. 409021, č. 409026, č. 409058 - 409063, č. 409076 - 409079 a č. 409084 - 409090 za období od 9. 9. 2013 do 30. 9. 2013 (banka),
- účetní doklady č. 213308 - 213345 za období 12/2013 (faktury přijaté), č. 313057 - 313072 za období od 16. 9. 2013 do 31. 12. 2013 (faktury vydané), č. 100687 - 100745 za období 12/2013 (pokladna) a č. 412001 - 412097 a č. 604023 - 604027 za období 12/2013 (banka),
- účetní závěrka za rok 2012,
- upomínky ze dne 4. 6. 2013 (pohledávky ve výši Kč 7.630,-- vyplývající z neuhrazených faktur),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkazy sestavené k 30. 9. 2013 v Kč - FIN 2-12 M, rozvaha, příloha a výkaz zisku a ztráty,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 12. 6. 2013 (obdarovaný - Občanské sdružení Za rozvoj Kružberka o.s. Kružberk, poskytnut peněžitý dar ve výši Kč 15.000,--), účetní doklad č. 100283 ze dne 12. 6. 2013,
- finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2013 ze dne 27. 1. 2014,
- písemnosti a doklady týkající se poskytnutí, čerpání a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (účelový znak 98071, poskytnuto a čerpáno Kč 27.080,--, použito Kč 15.675,--, vratka Kč 11.405,--),
- písemnosti a doklady týkající se poskytnutí, čerpání a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky (účelový znak 98008, poskytnuto a čerpáno Kč 27.020,--),
- nájemní smlouva ze dne 13. 6. 2013 (pronájem pozemku p.č. 13/3 v k.ú. Svatoňovice), záměr pronájmu (zveřejněn v období od 25. 3. 2013 do 11. 4. 2013),
- smlouva o dílo č. 1775 ze dne 21. 5. 2013 včetně dodatku ze dne 28. 6. 2013 (zhotovitel - HRAS-zařízení hřišť s.r.o. Havířov, předmět smlouvy - dodávka a odborná montáž dětského mobiliáře

ve sportovním areálu ve Svatoňovicích, cena za dílo sjednána ve výši Kč 134.098,30 včetně DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu, účetní doklad č. 407084 ze dne 16. 7. 2013, karty dlouhodobého hmotného majetku inv.č. 2000000036 - 2000000040,

- kupní smlouva ze dne 10. 7. 2013 (prodej pozemku p.č. 2370/3 v k.ú. Svatoňovice), záměr prodeje (zveřejněn v období od 25. 3. 2013 do 11. 4. 2013), účetní doklad č. 500039 ze dne 19. 8. 2013,
- kupní smlouva ze dne 3. 12. 2013 (prodej pozemku p.č. 106/5 v k.ú. Svatoňovice), záměr prodeje (zveřejněn v období od 30. 9. 2013 do 30. 10. 2013), účetní doklady č. 500050 ze dne 30. 9. 2013 a č. 100714 a č. 500065 ze dne 16. 12. 2013,
- kupní smlouva ze dne ze dne 3. 12. 2013 (prodej pozemku p.č. 2341/25 v k.ú. Svatoňovice), záměr prodeje (zveřejněn v období od 13. 6. 2013 do 1. 7. 2013), účetní doklady č. 500026 ze dne 13. 6. 2013, č. 100692 ze dne 4. 12. 2013 a č. 500064 ze dne 9. 12. 2013,
- zpráva o činnosti finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 1. 10. 2013,
- zpráva o činnosti kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 10. 2013,
- zpráva o činnosti kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 1. 2013,
- zpráva o činnosti finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 2. 5. 2013,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaných ve dnech 26. 9. 2013 (schválení prodeje pozemku p.č. 2341/25 v k.ú. Svatoňovice), 20. 11. 2013 (schválení rozpočtového opatření č. 6/2013 a prodeje pozemku p.č. 106/5 v k.ú. Svatoňovice) a 19. 12. 2013 (schválení rozpočtového opatření č. 7/2013),
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaných ve dnech 20. 11. 2009 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou), 28. 11. 2012 (stanovení výše odměny - neuvolněný člen zastupitelstva obce), 20. 12. 2012 (schválení rozpočtu na rok 2013), 20. 3. 2013 (schválení rozpočtového opatření č. 1/2013) a 6. 6. 2013 (schválení účetní závěrky za rok 2012, závěrečného účtu za rok 2012 a prodeje pozemku p.č. 2370/3 v k.ú. Svatoňovice).