



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



Čj.: MSK 22698/2012
Sp. zn.: KON/23553/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: alexandra.klajmonova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-02-17

Stejnopis č. 2

OBECNÍ ÚŘAD Dolní Tošanovice		č. úřadu:
Došlo: 27-02-2012		č. zpracov:
č.j.: DJos 64/2012/SU		úkl. znak:
Přílohy:		

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Tošanovice, IČ 00576875 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 5. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	435/03/2011	2934
Ing. Eva Hubinková	kontrolor	434/03/2011	3468

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

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Dolní 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 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. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

A.1

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly stanovené náležitosti, zejména identifikační číslo účetní jednotky, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, podpisové záznamy odpovědných osob, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a seznam příloh inventurního soupisu (tj. seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů).

Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

A.2

Obec neprovedla inventarizaci účtů 073 - Oprávky k software, 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 903 - Ostatní majetek a 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům.

Zjištěný stav není v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).
- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C2 nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nesprávným vedením účetnictví účetní jednotce vzniká riziko uložení pokuty kompetentním orgánem, a to dle § 37 zákona č. 563/1991 Sb.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **0,68 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- podíl závazků na rozpočtu územního celku **11,06 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.464.039,46)
- 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.

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.

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

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

B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.1.1

Ověřením odměny při skončení funkčního období neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 1 bylo zjištěno, že odměna byla vyplacena v nesprávné výši.

K tomuto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Ověřením mzdového listu člena zastupitelstva obce os. č. 1 bylo zjištěno, že **přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 29. 6. 2011.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

Ověřením účetního dokladu č. 2210 ze dne 30. 5. 2011 bylo zjištěno, že obec účtovala o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na nesprávný účet.

K tomuto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Nesprávné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 7292 ze dne 30. 9. 2011. **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.2.2

Ověřením účetních dokladů č. 7118 ze dne 15. 6. 2011, č. 7119 ze dne 14. 6. 2011, č. 7235 ze dne 1. 7. 2011 a č. 7236 ze dne 11. 7. 2011 bylo zjištěno, že obec účtovala o pořízení nehmotného majetku na nesprávný účet.

K tomuto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Nesprávné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 7291 ze dne 30. 9. 2011. **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.2.3

Zastupitelstvo obce neschválilo povinné rozpočtové opatření (položka 4112 - neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu), rozpočtové opatření bylo schváleno pouze starostou, který nebyl pověřen zastupitelstvem obce k provádění rozpočtových úprav.

K tomuto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Rozpočtové opatření č. 2/2011 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9 bod 4 dne 16. 11. 2011. **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.2.4

Závěrečný účet byl projednán a schválen bez vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad nebo s výhradami.

K tomuto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Zastupitelstvo obce usnesením č. 9 bod 5 dne 16. 11. 2011 doplnilo usnesení č. 6 bod 3 ze dne 14. 6. 2011, týkající se schválení závěrečného účtu za rok 2010. **Přijaté opatření bylo splněno.**

- smlouva o dílo č. EI/28/2011 s firmou Pavel Riedel – elektroinstalace, servis Smilovice na rozšíření veřejného osvětlení na částku Kč 293.996,--, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (veřejná výzva na projekt „veřejné osvětlení v obci Dolní Tošanovice“ zveřejněná v elektronické podobě na úřední desce od 17. 5. do 31. 5. 2011, zaslané nabídky od 4 firem, jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 6. 2011, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 7. 2011, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 7. 2011),
- dokumentace k veřejné zakázce na akci „Stavební úpravy objektu TJ Dolní Tošanovice“ (zadávací dokumentace ze dne 20. 5. 2011, výzva k podání nabídky ze dne 20. 5. 2011, osloveny 3 firmy, jmenování komise pro otevírání posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 5. 2011, prohlášení o nepodjatosti ze dne 7. 6. 2011, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 6. 2011, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8. 6. 2011),
- směrnice 4/2010 o evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 1/2010 o účetnictví obce Dolní Tošanovice účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 2/2010 o oběhu účetních dokladů obce Dolní Tošanovice účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 1/2011 pro odepisování majetku platná od 31. 12. 2011,
- zpráva ze zasedání ve věci kontroly u příjemců příspěvků a návratných finančních výpomocí ze dne 4. 2. 2011 u TJ Sokol Tošanovice Kč 40.000,--, ISÚ Komorní Lhotka Kč 2.000,--, Svaz dobrovolných hasičů Dolní Tošanovice Kč 3.000,--, Občanské sdružení Farníček Kč 1.000,-- a Český svaz včelařů Kč 2.000,--,
- zpráva o výsledku finanční kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice ze dne 3. 3. 2011,
- zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice ze dne 1. 11. 2011,
- usnesení zastupitelstva obce č. 9 body 4 a 5 ze dne 16. 11. 2011 (odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření body B.2.3 a B.2.4),
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 14. 2. a 23. 6. 2011 a finančního výboru ze dne 11. 4. 2011,
- zápis z pracovní schůzky finančního výboru ze dne 2. 11. 2011.