

Čj.: MSK 32967/2013  
Sp. zn.: KON/16858/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
Telefon: 595 622 307  
Fax: 595 622 282  
E-mail: alexandra.klajmonova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-03-01

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Tošanovice,** **IČ 00576875 za rok 2012**

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 5. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Jméno, příjmení</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	349/03/2012	2934
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor	352/03/2012	2571

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

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Dolní Tošanovice.

Zástupci obce:

- Pavel Blabla, starosta
- Xenie Starobová, místostarostka
- Ing. Andrea Schebestová, referentka

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 18. 9. 2012.

**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. **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. Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 byly zjištěny:

#### B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

##### - účetnictví vedené územním celkem

##### B.1.1.1

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 ze vztahu k jiným zdrojům.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2012).

### **B.1.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### **- účetnictví vedené územním celkem**

##### **B.1.2.1**

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).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2012).

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 24. 5. 2012.

### **B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2012 byly zjištěny:**

#### **B.2.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

##### **- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

##### **B.2.1.1**

Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 2., 22. 3. a 13. 6. 2012 nebyly podepsány určenými ověřovateli.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Ověřením zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2012 bylo zjištěno, že zápisy již obsahují potřebné náležitosti dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb.

**Přijaté opatření bylo splněno.**

##### **- účetnictví vedené územním celkem**

##### **B.2.1.2**

Porovnáním zůstatků uvedených v účetní knize (deník pokladny Kč 4.104,--), ve výkazu rozvaha (účet 261 - Pokladna Kč 4.104,--) a údaje vykazovaného ve výkazu Fin 2 - 12 M u paragrafu 6171 - Činnost místní správy, položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně (Kč 3.152,--) bylo zjištěno, že v měsíci červenec 2012 jsou vykazovány rozdílné zůstatky.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (porovnány zůstatky uvedené v účetní knize (deník pokladny), ve výkazu rozvaha (účet 261 - Pokladna) a údaje vykazovaného ve výkazu Fin 2 - 12 M u paragrafu 6171 - Činnost místní správy, položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně k 30. 11. 2012).



**B.2.1.3**

Ověřením účetního dokladu č. 5028 ze dne 31. 1. 2012 na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (krbová kamna) bylo zjištěno, že obec nesprávně účtovala:

- na účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku na straně MD,
- nezaúčtovala náklady na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na příslušný nákladový účet (558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku),
- neprovedla zúčtování pokladny prostřednictvím položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně.

Ověřením účetního dokladu č. 7136 ze dne 11. 7. 2012 na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (tiskárna) bylo zjištěno, že obec nesprávně zaúčtovala náklady na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu, nikoliv na účet 558.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny účetní doklady č. 2531 ze dne 30. 11. 2012 a č. 5094 ze dne 29. 2. 2012).

**B.2.1.4**

Ověřením údajů ve výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 7. 2012 bylo zjištěno, že obec vykazuje zůstatky syntetických účtů za hospodářskou činnost, přestože provádí činnosti související pouze s činností hlavní.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 a účetní doklady č. 2420 a 7175 ze dne 30. 9. 2012).

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 dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

**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**

- |   |                |
|---|----------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b>   | <b>3,30 %</b>  |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2 542 742,43)</b> | <b>69,46 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku</b>   | <b>0,00 %</b>  |

Pozn.:

Uvedená výše podílu závazků na rozpočtu obce je ovlivněna především plánovanými splátkami úvěrů a dále závazky vyplývajícími z přijatých faktur (převážně za rekonstrukci budovy nového obecního úřadu). Jedná se o závazky ve lhůtě splatnosti.

## 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

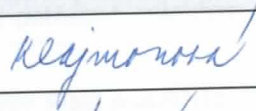

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

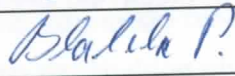
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 1. 3. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Pavel Blábla, starosta obce Dolní Tošanovice	Dne:	14. 3. 2013
	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 Dolní Tošanovice



**Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:**

- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2011, návrh rozpočtu obce na rok 2012 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 11. do 15. 12. 2011,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 22. 3. a 13. 6. 2012,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 17. 2. 2012 na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 16. 2. 2012,
- rozpočtová opatření č. 4 a 5 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 10. a 18. 12. 2012,
- rozpočtový výhled na období let 2012 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2011,
- sdělení příspěvku na provoz ze dne 1. 3. 2012 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice,
- závěrečný účet obce za rok 2011, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2012, návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 4. do 19. 4. 2012,
- evidence pohledávek dle jednotlivých analytických účtů k 31. 7. 2012,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012 (inventurní soupisy, plán inventur a inventarizační zpráva za rok 2012),
- kniha došlých faktur rok 2012,
- kniha pohledávek rok 2012,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období leden – červenec 2012 (os. č. 8, 17, 18, 32 a 33),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období srpen – prosinec 2012 (os. č. 8, 17, 18, 32 a 33),
- pokladní deník za období 11 - 12/2012,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2012 v Kč,
- rozvaha k 31. 7. 2012 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 7045 - 7055 za období od 18. 3. do 20. 3. 2012,
- účetní doklady č. 2126 - 2133 za období od 22. 3. do 27. 3. 2012,
- účetní doklady č. 2420 a 7175 ze dne 30. 9. 2012 a č. 2531 ze dne 30. 11. 2012,
- výpisy zápisů obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 7. 2012, včetně účetních dokladů (tiskárna a krbová kamna),
- vazba zůstatku účtu 261 – Pokladna, zůstatku evidovaného v pokladním deníku a částky vykazované ve výkazu Fin 2-12 M u paragrafu 6171 – Činnost místní správy a položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně k 31. 7. 2012,
- vazba zůstatku účtu 261 – Pokladna, zůstatku evidovaného v pokladním deníku a částky vykazované ve výkazu Fin 2-12 M u paragrafu 6171 – Činnost místní správy a položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně k 30. 11. 2012,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 7. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2012 v Kč,
- finanční vypořádání ze dne 30. 1. 2013 poskytnuté účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 24.880,-- (vratka Kč 5.903,50) na výdaje spojené se společnými volbami do senátu a zastupitelstev krajů (ÚZ 98193), účetní doklady č. 2408, 2432, 2433, 2439, 2447, 2473, 5351, 5316, 5318, 5324, 5325, 5366, 5367, 5368, 5369, 2522 a 2530 za období 9-11/2012,

- smlouva o úvěru ze dne 23. 3. 2012 ve výši Kč 1,8 mil. na předfinancování dotace pro financování projektu - stavební úprava objektu TJ Tošanovice 2. etapa, půjčitel Komerční banka, a.s., se sídlem Praha 1, schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 22. 3. 2012,
- smlouva o půjčce finančních prostředků ze dne 16. 10. 2012 ve výši Kč 300.000,-- od půjčitele \_\_\_\_\_, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2012,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Zhotovení zámkové dlažby před budovou nového obecního úřadu č.p. 121", smlouva o dílo ze dne 29. 8. 2012 se zhotovitelem KACERLE Miloš, zednictví Vojkovice, za cenu Kč 90.000,-- vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2012,
- směrnice o inventarizaci 1/2012 platná od 1. 10. 2012,
- směrnice č. 2/2012 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., účinnost od 19. 9. 2012,
- zpráva ze dne 27. 4. 2012 o výsledku veřejnoprávní kontroly ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice,
- zpráva ze dne 13. 12. 2012 o výsledku veřejnoprávní kontroly ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 13. 10., 25. 10. a 1. 12. 2012,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 26. 6. a 20. 8. 2012,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 24. 1. 2013,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 5. a 26. 6. 2012,
- zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 15. 12., 16. 2., 22. 3., 10. 5. a 13. 6. 2012,
- zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 29. 8., 16. 10. a 18. 12. 2012.