



Stejnopis č. 2

Čj.: MSK 38122/2014  
Sp. zn.: KON/15242/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
Telefon: 595 622 307  
Fax: 595 622 282  
E-mail: alexandra.klajmonova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-03-14

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Tošanovice, IČ 00576875 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 7. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	362/03/2013	2934
Ing. Eva Hubinková	kontrolor	361/03/2013	3468

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Dolní Tošanovice dne 12. 3. 2014

Zástupci obce:

- Pavel Blabla, starosta
- Xenie Starobová, 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:

- Ing. Alexandra Klajmonová
- Ing. Eva Hubinková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

**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. **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 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)   | 1,36 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.311.395,62) | 9,07 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

## D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost změnám aktuálních právních předpisů souvisejících zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů.

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

Zpráva 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.**

V Ostravě dne 14. 3. 2014

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	<i>Klajmonová</i>
Ing. Eva Hubinková, kontrolor	<i>Hubinková</i>

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Pavel Blabla, starosta obce Dolní Tošanovice	Dne:	31-03-2014
	Podpis:	<i>Blabla P.</i>

<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 Dolní Tošanovice

**Seznam předložených dokumentů:**

- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 6. 2., 15. 5., 26. 6. a 28. 8. 2013,
- rozpočtová opatření č. 5 - 7 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 23. 9., 19. 11. a 10. 12. 2013,
- rozpočtový výhled na období let 2012 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2011,
- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2012, návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce od 3. 12. do 20. 12. 2012 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 12. do 18. 12. 2012,
- sdělení ve věci příspěvku na provoz ze dne 16. 1. a 28. 8. 2013 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice,
- závěrečný účet obce za rok 2012, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2013, návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce od 17. 4. do 7. 5. 2013 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 4. do 6. 5. 2013,
- výpis obratu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2013 (požární nádrž SDH - inv. č. 012013, horní skříňky - inv. č. 022013 a inv. č. 032013, dolní skříňka - inv. č. 042013, varná deska - inv. č. 052013, vestavěná trouba - inv. č. 062013),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- podklady k odměnám všech členů zastupitelstva obce za období leden – srpen 2013,
- podklady k odměnám všech členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2013,
- pokladní doklady č. 239 - 261 za období od 3. 7. do 16. 7. 2013 (účetní doklady č. 5239 - 5261 ze dne 31. 7. 2013),
- pokladní doklady č. 401 - 426 za období od 2. 12. do 12. 12. 2013,
- příloha k 31. 12. 2013 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2013 v Kč,
- rozvaha k 31. 8. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 7027 ze dne 25. 2. 2013, č. 5160 a č. 5161 ze dne 31. 5. 2013 a č. 2498 ze dne 23. 8. 2013 (zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do evidence),
- účetní doklady č. 2462 - 2507 za období od 6. 8. do 27. 8. 2013 (banka),
- účetní doklady č. 7137 - 7147 za období od 5. 8. do 12. 8. 2013 (přijaté faktury),
- účetní doklad č. 2513 ze dne 1. 9. 2013 (opravný doklad),

- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2013 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 v Kč,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku Základní škole Dolní Tošanovice a Mateřské škole Horní Tošanovice, příspěvkové organizaci ve výši Kč 10.000,-- na pořádání "Atletického trojboje" v roce 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2013 (termín vyúčtování dle smlouvy do 30. 9. 2013),
- ÚZ 98008 - účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky ve výši Kč 27.020,-- (použito Kč 24.976,80, vratka Kč 2.043,20) včetně písemností a účetních dokladů č. 2009, 2012, 2024, 2054, 2084, 2106, 2128, 5042, 5053, 2108, 5012, 5044, 5049 a 2173 za období 1-3/2013,
- ÚZ 98071 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši Kč 27.080,-- (použito Kč 16.369,-- , vratka Kč 10.711,--), včetně písemností a účetních dokladů,
- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 9. 2013 na pronájem nebytových prostor včetně zařízení v přízemí budovy č. p. 22 (zadní sklad, kuchyň, jídelna) na pozemku parc. č. 160 v k. ú. Dolní Tošanovice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v období od 8. 8. do 26. 8. 2013,
- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 12. 2013 na pronájem místnosti č. 1 - bývalá kancelář ředitele školy v 1. patře budovy č. p. 22 na pozemku parc. č. 160 v k. ú. Dolní Tošanovice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v období od 13. 11. do 30. 11. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013,
- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 12. 2013 na pronájem místnosti č. 1 - prostor bývalé třídy v 1. patře budovy č. p. 22 na pozemku parc. č. 160 v k. ú. Dolní Tošanovice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v období od 13. 11. do 30. 11. 2013, schváleno zastupitelstvem obce ze dne 10. 12. 2013,
- kupní smlouva ze dne 22. 7. 2013 na nákup pozemků parc. č. 181 a č. 191 v k. ú. Dolní Tošanovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2013, účetní doklady č. 8021 a č. 2433 ze dne 24. 7. 2013,
- kupní smlouva ze dne 12. 2. 2013 na prodej pozemku parc. č. 941/55 v k. ú. Dolní Tošanovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 17. 1. do 4. 2. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2013, účetní doklad č. 7052 ze dne 3. 5. 2013,
- kupní smlouva ze dne 10. 7. 2013 na prodej pozemku parc. č. 1566 v k. ú. Dolní Tošanovice, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 10. 6. do 1. 7. 2013, účetní doklad č. 7128 ze dne 12. 7. 2013,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene ze dne 29. 5. 2013 spočívající v právu provozovat podzemní kabelové vedení NN 0,4kV a v právu vstupu a vjezdu na pozemek parc. č. 952/3 v k. ú. Dolní Tošanovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2013,
- směrnice č. 2/2010 o oběhu účetních dokladů obce Dolní Tošanovice, platná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 4/2010 o evidenci majetku, platná od 1. 1. 2010,
- zpráva ze dne 20. 6. 2013 o výsledku veřejnosprávní kontroly ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Dolní Tošanovice a Mateřská škola Horní Tošanovice,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 28. 11. 2013,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 11. 2013,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 3. a 26. 8. 2013,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2013,
- zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2012, 6. 2., 3. 4., 15. 5., 26. 6. a 28. 8. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 4. 2013 - schválení účetní závěrky obce Dolní Tošanovice k rozvahovému dni 31. 12. 2012,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 4. 2013 - schválení účetní závěrky Základní školy Dolní Tošanovice a Mateřské školy Horní Tošanovice k rozvahovému dni 31. 12. 2012.