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

Čj.: MSK 59035/2013
Sp. zn.: KON/16861/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Mojmír Románek, DiS.
Telefon: 595 622 626
Fax: 595 622 282
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-05-03

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobratice, IČ 00577057 za rok 2012

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

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	352/03/2012	2571
Dagmar Kubicová	kontrolor	351/03/2012	2630

dne 2. 5. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Dobratice.

Zástupci obce:
- RNDr. Alena Kacířová, starostka
- Vladana Marynčáková, účetní

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 15. 11. 2012.

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. **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.**

www.kr-moravskoslezsky.cz

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 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2011 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. 10. 2012 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 2012

- 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 2012 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)	0,85 %
• podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)	2,46 %
• podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 zapracovány 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 3. 5. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
RNDr. Alena Kacířová, starostka obce Dobratice	Dne:	15. 5. 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 Dobratice

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

- návrh rozpočtu na rok 2012 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 27. 1. do 13. 2. 2012),
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2011,
- rozpočtové opatření č. 6/1, usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 6/2, usnesení starostky obce ze dne 31. 12. 2012 na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 - 5, usnesení zastupitelstvem obce ze dne 12. 3., 11. 6., 13. 8., 10. 9. a 8. 10. 2012,
- rozpočtový výhled do roku 2013,
- rozpočet na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 2. 2012,
- sdělení závazných ukazatelů ze dne 21. 2. 2012 (Základní škola a mateřská škola Dobratice, příspěvková organizace),

- závěrečný účet za rok 2011 (návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 27. 4. do 14. 5. 2012), usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 5. 2012,
- výpis zápisů obratů účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí za období 01 - 10/2012, evidenční karty dlouhodobého hmotného majetku - pódium inv.č. ZS/85 a ukazatele rychlosti inv.č. 5/16 a 5/17, účetní doklady č. 4365 ze dne 6. 6. 2012, č. 4389 ze dne 18. 6. 2012 a č. 4607 ze dne 9. 10. 2012,
- plán inventur na rok 2012 ze dne 15. 11. 2012,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2013,
- kniha přijatých faktur a vydaných faktur za rok 2012,
- kniha pohledávek - vydaných faktur a závazků - došlých faktur k 31. 12. 2012,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce os.č. 58, 60, 61, 63 a 65 za období 11 - 12/2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 11. 2010,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 58, 60, 61, 63 a 65 za období 01 - 10/2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 11. 2010,
- pokladní doklady č. 669 – 778 za období od 1. 6. do 29. 6. 2012,
- pokladní kniha za období od 3. 12. do 28. 12. 2012,
- výkaz příloha k 31. 12. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 6135 - 6168 za období od 5. 12. do 19. 12. 2012,
- účetní doklady č. 4702 - 4718 za období od 4. 12. do 6. 12. 2012,
- účetní doklady č. 4358 – 4412 za období od 5. 6. do 15. 6. 2012,
- upomínka ze dne 24. 10. 2012 (pohledávka - vodné ve výši Kč 5.026,--), seznam neuhrazených pohledávek k 31. 10. 2012 (účet 311 - Odběratelé, pohledávky - vodné a nájemné v celkové výši Kč 26.026,--),
- výkazy - FIN 2-12 M, rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkazy - FIN 2-12 M, rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 31. 10. 2012 v Kč,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 25. 7. 2012 (Římskokatolická farnost Dobratice - poskytnuto Kč 20.000,--, poskytnutí příspěvku schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13. 2. 2012 v rámci rozpočtu na rok 2012),
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 5. 3. 2012 (TJ Dobratice - poskytnuto Kč 70.000,--, poskytnutí příspěvku schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13. 2. 2012 v rámci rozpočtu na rok 2012),
- protokol o finanční kontrole ze dne 20. 12. 2012 poskytnuté veřejné finanční podpory z rozpočtu obce ve výši Kč 70.000,-- příjemci TJ Dobratice,
- protokol o finanční kontrole ze dne 20. 12. 2012 poskytnuté veřejné finanční podpory z rozpočtu obce ve výši Kč 20.000,-- příjemci Římskokatolická farnost Dobratice,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 16. 7. 2012 (poskytnuto Kč 29.200,-- na realizaci projektu „Instalace dopravně bezpečnostních prvků - radarů v Dobraticích"), závěrečné vyúčtování dotace ze dne 2. 11. 2012,
- finanční vypořádání ze dne 29. 1. 2013 poskytnuté účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 24.880,-- na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) včetně účetních dokladů, vratka Kč 6.336,--,
- smlouva o dílo č. 5/2012 na dodávku stavby "Instalace dopravně bezpečnostních prvků - 2 ks radarů v Dobraticích" ze dne 10. 5. 2012, (zhotovitel - DOSIP Servis, s.r.o. Okříšky, cena díla Kč 108.920,-- bez DPH), podklady k zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 4. 2012,

- kupní smlouva s Pozemkovým fondem České republiky č. 1001941255 ze dne 20. 3. 2012 (nabytí pozemku p.č. 499 v k.ú. Dobratice), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 3. 2012, účetní doklad č. 3008 ze dne 26. 3. 2012 (zaúčtování majetku),
- kupní smlouva ze dne 15. 10. 2012 (nabytí pozemku p.č. 368/12 v k.ú. Bukovice u Dobratic), usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 8. 2012, účetní doklad č. 3025 ze dne 23. 10. 2012 (zaúčtování majetku),
- zásady pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválené zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2007,
- vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 10. 11. 2004 včetně dodatku č. 1 ze dne 2. 1. 2005,
- směrnice k inventarizaci, účinná od 1. 11. 2011,
- zpráva o výsledku finanční kontroly provedené dne 12. 9. 2012 (Základní škola a mateřská škola Dobratice, příspěvková organizace),
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 21. 3. a 1. 8. 2012,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 11. 2012,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 1., 15. 2. a 24. 10. 2012,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 11. a 10. 12. 2012,
- směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu s účinností od 1. 1. 2011, účetní doklad č. 4359 ze dne 5. 6. 2012.