

Čj.: MSK 48122/2012
Sp. zn.: KON/20475/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-04-10

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobruvice, IČ 00577057 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 5. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	441/03/2011	2736
Dagmar Kubicová	kontrolor	437/03/2011	2630

dne 3. 4. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Dobruvice.

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 12. 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 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 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

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

B.2.1

Ověřením mzdového listu člena zastupitelstva obce (os. č. 60) bylo zjištěno nesprávné zaokrouhlení měsíčních odměn vyplacených za období leden - srpen 2011.

K odstranění tohoto nedostatku 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. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen mzdový list za rok 2011 - os. č. 60).

C. Závěr

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

- 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 2011 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) | 0,18 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 28,64 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,19 % |

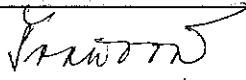
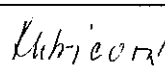
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

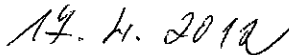

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 10. 4. 2012

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

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

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 1. do 13. 2. 2011,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2010 (usnesení č. 3/3),
- rozpočtové opatření č. 1/2011 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2011 (usnesení č. 4/8),
- rozpočtové opatření č. 2/2011 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2011 (usnesení č. 6/9),
- rozpočtové opatření č. 3/2011 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2011 (usnesení č. 8/10),
- rozpočtové opatření č. 4/2011 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2011 (usnesení č. 7/12),
- rozpočtové opatření č. 5/2011 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2011 (usnesení č. 10/13),
- rozpočtové opatření č. 6/2011 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2011 (usnesení č. 3/15),
- rozpočtové opatření č. 7/2011 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2011 (usnesení č. 4/16),
- rozpočtový výhled obce do roku 2013,
- rozpočet na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2011 (usnesení č. 3/6),
- oznámení zaslané dne 21. 2. 2011 Základní škole a mateřské škole Dobratice, příspěvkové organizaci ve věci schváleného neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2011,
- návrh závěrečného účtu za rok 2010 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 22. 4. do 8. 5. 2011,
- závěrečný účet za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2011 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad (usnesení č. 3/9),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - pořízení: výčepní zařízení (účetní doklad č. 4094 ze dne 18. 2. 2011, inv. č. 355), kompresor (účetní doklad č. 4145 ze dne 14. 3. 2011, inv. č. 2/173), žebřík (účetní doklad č. 4152 ze dne 16. 3. 2011, inv. č. 2/174), turboventilátor (účetní doklad č. 4153 ze dne 16. 3. 2011, inv. č. 2/175), ventilátor (účetní doklad č. 5785 ze dne 13. 7. 2011, inv. č. 356) a kartotéka (účetní doklad č. 4470 ze dne 16. 8. 2011, inv. č. 357),
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2011, plán inventur na rok 2011 ze dne 15. 11. 2011 a inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2012,
- kniha došlých a vydaných faktur k 31. 12. 2011,
- kniha pohledávek a závazků za leden - srpen 2011,
- mzdový list člena zastupitelstva obce (os. č. 60) za období leden - srpen 2011,
- podklady k měsíčním odměnám neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2011 (os. č. 57, 58, 61 a 63), usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 11. 2010 (usnesení č. 4/2),
- podklady k měsíčním odměnám neuvolněných členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2011 (os. č. 57, 58, 59, 61 - 65),
- mzdový list uvolněné členky zastupitelstva obce (os. č. 60) za rok 2011 - opatření k nápravě nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2011,
- pokladní kniha za období od 1. 12. do 31. 12. 2011,
- příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2011,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 109 - 160 za období od 20. 1. do 31. 1. 2011 a č. 829 - 858 za období od 1. 8. do 15. 8. 2011 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 83 - 101 za měsíc červen a červenec 2011 (faktury přijaté) a účetní doklady týkající se úhrad těchto faktur,
- účetní doklad č. 4334 ze dne 31. 5. 2011 - vyřazení pozemku p.č. 995 na základě sdělení Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, pracoviště Frýdek-Místek,

- účetní doklad č. 4151 ze dne 16. 3. 2011 - pořízení osobního automobilu KIA CEED, evidence majetku - inv. č. 5/15, usnesení zastupitelstva obce č. 9/7 ze dne 14. 3. 2011,
- účetní doklady č. 3053 - 3068 za období od 1. 9. do 23. 11. 2011
- účetní doklady č. 4701 - 4728 za období od 22. 12. do 31. 12. 2011,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011 v Kč,
- zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Dobručice, příspěvkové organizace účinná od 1. 1. 2003, včetně dodatku č. 1 a 2,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce uzavřená dne 2. 3. 2011 s TJ Dobručice, o.s. (příspěvek v celkové výši Kč 70.000,--),
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce uzavřená dne 10. 5. 2011 s Římskokatolickou farností Dobručice, o.s. (příspěvek ve výši Kč 50.000,--),
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce uzavřená dne 27. 6. 2011 s Občanským sdružením občanů obce Dobručice, (příspěvek v celkové výši Kč 2.000,--), včetně protokolu o výsledku finanční kontroly poskytnutého příspěvku ze dne 1. 12. 2011,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce uzavřená dne 8. 9. 2011 s Českým svazem zahrádkářů Dobručice, (příspěvek v celkové výši Kč 2.000,--), včetně protokolu o výsledku finanční kontroly poskytnutého příspěvku ze dne 21. 12. 2011,
- ÚZ 14004 - neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši Kč 6.500,-- na činnost jednotek Sboru dobrovolných hasičů, včetně účetních dokladů a závěrečného vyúčtování ze dne 23. 11. 2011,
- kupní smlouva ze dne 10. 1. 2011 uzavřena s fyzickou osobou na prodej hasičského speciálního vozidla Tatra, znalecký posudek znalecké kanceláře, účetní doklad č. 3014 ze dne 10. 1. 2011,
- smlouvy úplatné o zřízení věcného břemene (3) uzavřené dne 21. 2. 2011 s ČEZ Distribuce, a.s. - předmětem smluv je provozování podzemního kabelového vedení na pozemcích obce,
- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 15. 3. 2011 s ČEZ Distribuce, a.s. - předmětem smlouvy je zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 988/1 v k.ú. Dobručice,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Sanace nátrže a propustku u MK II/4B VT Holčína", usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 7. 2011 (usnesení č. 6/11), smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 5. 8. 2011,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Dětské hřiště u mateřské školy v Dobručicích - Sen našich dětí", usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 7. 2011 (usnesení č. 8/11), smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 25. 7. 2011,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce "Sanace nátrže u MK III/2C VT Zbojičský", usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 7. 2011 (usnesení č. 7/11), smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 5. 8. 2011,
- směrnice k podrozvahovým účtům účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice k tvorbě a použití opravných položek k pohledávkám účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice určující postupy účtování a evidence majetku účinná od 1. 1. 2005 včetně následných dodatků č. 1 - 3,
- směrnice k odepisování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 1. 2011,
- směrnice k inventarizaci s účinností od 1. 11. 2011 včetně přílohy (stanovení identifikátorů),
- protokol ze dne 1. 12. 2011 o výsledku finanční kontroly příspěvku z rozpočtu obce poskytnutého TJ Dobručice,

