

Čj.: MSK 46864/2013
Sp. zn.: KON/16436/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-03-29

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jistebník,
IČ 00298018 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 5. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	345/03/2012	2546
Dagmar Kubicová	kontrolor	351/03/2012	2630

dne 27. 3. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Jistebník.

Zástupci obce:

- Josef Voral, starosta
- Iva Šelongová, 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 24. 10. 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.**

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 30. 9. 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) | 0,30 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,91 % |
| • 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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

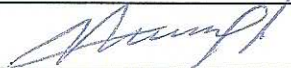
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 29. 3. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Josef Voral, starosta obce Jistebník	Dne:	5. 4. 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 Jistebník

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

- návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 11. do 12. 12. 2011,
- rozpočtová opatření schvalována zastupitelstvem obce dne 26. 3. usnesením č. 8/4, dne 25. 6. usnesením č. 9/3 a dne 24. 9. 2012 usnesením č. 10/3,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012 usnesením č. 11/3 a radou obce dne 31. 12. 2012 usnesením č. 65/1 (pověření provádět rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2012 usnesením č. 11/4),
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2015,
- rozpočet obce na rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2011 usnesením č. 7/5,
- sdělení o stanovení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím Základní škola T. G. Masaryka, Jistebník, okres Nový Jičín a Mateřská škola Jistebník, okres Nový Jičín ze dne 10. 1. 2012,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 9. 3. do 26. 3. 2012, závěrečný účet obce za rok 2011 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2012 usnesením č. 8/3 bez výhrad,
- evidence pořízeného dlouhodobého hmotného majetku - veřejné osvětlení - horní dvůr (inv.č. 91022) a místní rozhlas - horní dvůr (inv.č. 91023),
- evidence pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku - sekačka (inv.č. 16311), automatická nabíječka (inv.č. 16312), kuchyňská linka (inv.č. 16313) a ohřívač Quantum plynový (inv.č. 16317),
- evidence pohledávek – nájem bytů a nebytových prostor za období leden – září 2012,
- hlavní kniha účetnictví (předvaha) analytická za období 12/2012,
- příkaz starosty obce č. 1 ze dne 30. 10. 2012,
- plán inventur na rok 2012, účinný od 1. 11. 2012,

- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- zápis o provedení inventarizace ze dne 23. 1. 2013,
- kniha došlých faktur č. 22000 – 22263 za období od 4. 1. do 27. 9. 2012,
- kniha došlých faktur č. 22264 – 22351 za období od 1. 10. do 28. 12. 2012,
- kniha vydaných faktur č. 1 – 26 za období od 3. 2. do 26. 9. 2012,
- kniha pohledávek - evidence pohledávek za nájmy bytů, nebytových prostor a pozemků k 31. 12. 2012,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2012,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2012,
- pokladní deník za období od 1. 9. do 30. 9. 2012,
- pokladní deník za období od 3. 12. do 21. 12. 2012,
- výkaz příloha k rozvaze sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz příloha k rozvaze sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 10274 – 10307 za období od 3. 9. do 27. 9. 2012,
- účetní doklady č. 30058 - 30065 za období od 26. 9. do 27. 9. 2012,
- účetní doklady č. 200175 – 200184 za období od 30. 7. do 10. 8. 2012,
- účetní doklady č. 116 – 118 ze dne 30. 9. 2012,
- účetní doklady č. 10388 - 10400 za období od 3. 12. do 12. 12. 2012,
- účetní doklady č. 20862 - 20877 za období od 4. 12. do 7. 12. 2012,
- stav konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladním deníku k 31. 8. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2012,
- účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši Kč 24.880,-- (ÚZ 98193), účetní doklady č. 10303 ze dne 27. 9., č.10335 ze dne 23. 10., č.10342 ze dne 29. 10., č.10348 ze dne 2. 10. a č. 20790 ze dne 5. 11. 2012 ,
- kupní smlouva ze dne 22. 8. 2012 na prodej pozemku p.č. 95/19 v k.ú. Jistebník, záměr zveřejněn od 29. 5. do 15. 6. 2012, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2012 usnesení bod č. 9/5, účetní doklad č. 20704 ze dne 25. 9. 2012
- kupní smlouva ze dne 30. 7. 2012 na nákup pozemku p.č. 95/27 v k.ú. Jistebník, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2012 usnesení bod č. 9/7, účetní doklad č. 100 ze dne 18. 9. 2012,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23. 5. 2012 SMP Net, s.r.o. o zařízení věcného břemene na pozemku p.č. 1552/2 v k.ú. Jistebník, spočívající v právu zřídit a provozování plynárenské zařízení schválená radou obce dne 16. 4. 2012 usnesení bod č. 46/2,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 11. 2012 na pozemcích p.č. 95/9, 95/15 a 1441/4 v k.ú. Jistebník, spočívající v provozování energetického zařízení distribuční elektrizační soustavy, smlouva schválena radou obce dne 19. 12. 2012 usnesením č. 36/3 ,
- smlouva o dílo uzavřena s firmou Konstrukta s.r.o. ze dne 23. 4. 2012 na projekt "Obslužná komunikace a kanalizace v komunikaci" v hodnotě díla Kč 526.719,-- bez DPH, výzva k podání nabídky, nabídky oslovených uchazečů, usnesení rady obce č. 8 ze dne 19. 3. 2012 o výběru nejvhodnějšího uchazeče,
- smlouva o dílo uzavřena s firmou Stamont - Pozemní stavitelství ze dne 2. 2. 2012 na projekt "Stavební práce v hasičské zbrojnici" v hodnotě díla Kč 270.307,-- bez DPH, výzva k podání nabídky, nabídky oslovených uchazečů, usnesení rady obce č. 4 ze dne 23. 1. 2012 o výběru nejvhodnějšího uchazeče,

- smlouva o dílo uzavřena s firmou Firma B+J stavební s.r.o. ze dne 6. 11. 2012 na projekt "Oprava příjezdové cesty U Porubu a příjezdové cesty U Tomášků" v hodnotě díla Kč 413.917,-- bez DPH, výzva k podání nabídky, nabídky oslovených uchazečů, usnesení rady obce č. 3 ze dne 29. 10. 2012 o výběru nejvhodnějšího uchazeče,
- směrnice pro časové rozlišování, účinná od 1. 1. 2010
- směrnice o oběhu účetních dokladů č. 1 obce Jistebník, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice určující postupy v účetnictví, evidenci a inventarizaci majetku OÚ Jistebník, účinná od 1. 1. 2005,
- dodatek č. 1 ke směrnici určující postupy v účetnictví, evidenci a inventarizaci majetku ze dne 26. 10. 2011,
- zápisy z kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Jistebník provedené dne 7. 3. a 20. 9. 2012,
- zápisy z kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola T. G. Masaryka, Jistebník provedené dne 7. 3. a 20. 9. 2012,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20. 2., 12. 3., 22. 5., 11. 6., 13. 8. a 17. 9. 2012,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 15. 10., 19. 11. a 14. 12. 2012.

Ev. číslo vyvěšení: 23/2013 – ÚD

Vyvěšeno dne: 28.05.2013

Sejmuto dne: 14.06.2013

