



DRÍLOHA č. 8

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: **MSK 51017/2014**
1Sp. zn.: **KON/19083/2013/Šva**
113.1 V10
Vyřizuje: **Ing. Miroslava Šlégrová**
Telefon: **595 622 628**
Fax: **595 622 282**
E-mail: **miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz**
Datum: **2014-04-18**

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světlá Hora,
IČ 00296392 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 4. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	364/03/2013	2569
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	359/03/2013	2909

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Světlá Hora ve dnech od 31. 3. do 1. 4. 2014

Zástupci obce:

- Václav Vojtíšek, starosta
- Marie Nováková, 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 ve dnech od 21. 10. do 22. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová
- Ing. Martin Hajduk



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 222 IČ 70890692
fax. 595 622 126 DIČ C/70890692
Úřední hodiny Po a St 9 00–17 00, Út, Čt a Pá 9 00–11 30

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha
č. účtu 1650676349/0800

www.kr-moravskoslezsky.cz

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 byly zjištěny:****A.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

A.2.1

Ověřením smlouvy o dílo č. 7/2013 ze dne 2. 12. 2013, zápisu ze schůze rady obce konané dne 2. 12. 2013, účetního dokladu č. 600378 ze dne 21. 11. 2013 (předpis přijaté faktury za provedené práce) a dalších písemností uvedených v seznamu předložených dokumentů bylo zjištěno, že rada obce nerozhodla o uzavření smlouvy o dílo před započítáním realizace díla zhotovitelem.

Zjištěný stav není v souladu s § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly zjištěny:

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

B.1.1.1

Ověřením kupní smlouvy na prodej pozemku p.č. 1788/1 v k.ú. Slezská ve Slezsku ze dne 12. 12. 2012 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o předpisu pohledávky ve výši Kč 64.000,--.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Pohledávka byla zaúčtována účetním dokladem č. 700002 ze dne 31. 1. 2013. **Přijaté opatření bylo splněno.**

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

B.1.2.1

Závěrečný účet za rok 2011 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. 6. 2012 (zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet dne 3. 12. 2012, usnesení č. 62/13/2012 bod 1.8 a 1.9).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet za rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2013, usnesení č. 1.17. **Přijaté opatření bylo splněno.**

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 28. 3. 2013.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2013 byly zjištěny:

B.2.1 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

B.2.1.1

Ověřením předložených smluv o dílo a veřejných zakázek malého rozsahu (např. smlouva o dílo ze dne 9. 9. 2013 včetně dodatku č. 1 ze dne 23. 9. 2013 se zhotovitelem - KARETA s.r.o. Bruntál, veřejná zakázka na dodávku stavebních prací na zakázce "Oprava místních komunikací v části obce Světlá Hora") bylo zjištěno, že nebyly schváleny radou obce. Současně nebylo doloženo delegování této pravomoci dle § 103 odst. 4 písm. g) zákona č. 128/2000 Sb. na starostu, který uvedenou smlouvu sjednal.

K uvedenému nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen zápis ze schůze rady obce konané dne 2. 12. 2013).

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.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- rada obce nerozhodla o ostatních záležitostech v samostatné působnosti – smlouvě o dílo.

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 (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 45.000,00) 2,24 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 20.134.390,02) 8,09 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku (zástava pozemků k zajištění pohledávky ve výši Kč 19.000.000,-- do vyřešení soudního sporu o narovnání z důvodu neplatnosti majetkoprávního úkonu) 42,92 %

D. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že rozsah rozpočtových opatření, která provádí v souladu s § 102 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. rada obce, je nutno stanovit jednoznačně tak, aby bylo možno posoudit, zda nedošlo k překročení svěřené pravomoci.

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.