

Čj.: MSK 20212/2014
Sp. zn.: KON/18562/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková
Telefon: 595 622 594
Fax: 595 622 282
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-02-07

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slatina, IČ 00600661 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Holková	kontrolor pověřený řízením	360/03/2013	2593
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	359/03/2013	2909

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Slatina dne 28. 1. 2014

Zástupci obce:

- Luděk Míček, starosta
- Miroslava Holubová, 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 27. 8. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Lenka Holková
- Mojmír Románek, DiS.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení kvality

tel. 595 622 110 IČ: 00600661
fax: 595 622 120 DIČ: CZ00600661
úřední hodiny: Po a St 9.00-17.00; Út, Čt a Pa 9.00-14.30

Platková společnost Česká kontrolní a certifikační firma
s. r. o. IČ: 16596701, DIČ: CZ16596701

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 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. 7. 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,54 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.329.550,00) | 9,18 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

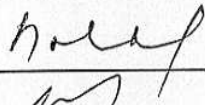
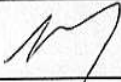
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


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 7. 2. 2014

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Luděk Míček, starosta obce Slatina	Dne:	2. 2. 2014
	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 Slatina

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2012, návrh rozpočtu obce na rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 11. do 12. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 3 a 4, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 9. a 10. 12. 2013,
- rozpočtové opatření č. 5, schválené starostou dne 30. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 2, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 3. a 26. 6. 2013,
- rozpočtový výhled na období let 2015 - 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013,
- rozpočtový výhled na období let 2014 - 2015,
- přípis o stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín ze dne 14. 12. 2012,
- sdělení ve věci navýšení závazného ukazatele - neinvestičních prostředků určených na provoz příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín ze dne 26. 9. a 12. 12. 2013,
- závěrečný účet obce za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2013, návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19. 2. do 6. 3. 2013,
- výpisy účtů 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky; pořízení majetku za období 1 - 7/2013: čelní zametač, kuchyňská linka, počítače, účetní doklady č. 20137 ze dne 29. 4. 2013, 20153 ze dne 10. 5. 2013, č. 20195 ze dne 1. 6. 2013,
- evidence majetku pořízeného v období 8 - 12/2013: kabina k traktoru, kávovar DeLonghi, notebook Acer (inv. č. 1072 - 1074), úč. doklady č. 13-001-20305 ze dne 2. 8. 2013, č. 13-801-00486 ze dne 28. 8. 2013, č. 13-701-00273 ze dne 15. 10. 2013, č. 13-701-00321 ze dne 15. 11. 2013,
- evidence pohledávek k 31. 12. 2013,
- evidence závazků k 31. 12. 2013,
- dokumentace k inventarizaci obce provedené k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 7. 2013,
- kniha vydaných faktur k 31. 7. 2013,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2013 (os. č. 00011, 00012, 00062, 00076, 00106, 00123, 00125 a 00126),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2013 (os. č. 00009, 00011, 00012, 00062, 00076, 00106, 00123, 00125 a 00126),
- pokladní deník za měsíc červen 2013,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2013,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2013,
- účetní doklady č. 13-001-20137 - 13-001-20147 za období od 29. 4. - 7. 5. 2013 (přijaté faktury), č. 13/12013 - 13/142013 za měsíc únor (vydané faktury), č. 13-701-00087 - 13-701-00109 za období od 3. 6. - 14. 6. 2013 (pokladní doklady),
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 7. 2013,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2013,
- výkaz zisku a ztráty a příloha k 30. 6. 2013,

- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta České republiky (ÚZ 98008) včetně účetních dokladů, čerpáno Kč 22.201,--, vratka Kč 4.819,--,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02568/2013/KH ze dne 31. 10. 2013 (poskytnuto Kč 99.500,-- na vybavení jednotky SDH věcnými prostředky pro zabezpečení její akceschopnosti, účelový znak 14022), závěrečné vyúčtování dotace ze dne 14. 1. 2014,
- kupní smlouva ze dne 22. 1. 2013 na prodej pozemku p. č. 1207/89 v k. ú. Slatina u Bílovce, usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 9. 2009, záměr prodat pozemek zveřejněný v období od 10. 1. 1997 - 26. 1. 1997, účetní doklad č. 30005 ze dne 1. 2. 2013 a č. 1 ze dne 11. 2. 2013,
- kupní smlouvy ze dne 7. 11. 2012, 26. 11. 2012, 13. 5. 2013 a 22. 4. 2013 na prodej pozemků p. č. 375/18 - 375/21 vše v k. ú. Slatina u Bílovce, usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2011, záměr prodat pozemky zveřejněný v období od 10. 3. - 25. 3. 2009, úč. doklady č. 17301 ze dne 8. 11. 2012, č. 13-007-00016 ze dne 31. 5. 2013, č. 10463 ze dne 23. 11. 2012, č. 13-007-00018 ze dne 10. 6. 2013, č. 13-701-00055 ze dne 13. 5. 2013, č. 13-007-00019 ze dne 19. 6. 2013, č. 13-801-00059 ze dne 19. 4. 2013, č. 13-007-00020 ze dne 19. 6. 2013,
- smlouva o úvěru ze dne 15. 4. 2013 (reg. č. 99005436347) ve výši Kč 1,5 mil. mezi Komerční bankou, a.s. Praha 1 a obcí Slatina (klient) za účelem financování projektu "Stavební úpravy požární nádrže ve Slatině", uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2013,
- dokumentace o zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy požární nádrže na parc. č. 57 ve Slatině", smlouva o dílo č. 2/2013 ze dne 20. 3. 2013, dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 30. 5. 2013 se zhotovitelem SPO spol. s r.o., Studénka za cenu Kč 2.540.913,-- vč. DPH, účetní doklady č. 13-001-20204, 13-001-20207 a 13-001-20270 ze dne 2. 5., 18. 6. a 1. 8. 2013,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., účinná od 1. 1. 2003 a dodatek č. 1/2005, účinný od 2. 1. 2005,
- směrnice č. 1/2010 o účetnictví, směrnice č. 2/2010 o oběhu účetních dokladů, směrnice o zařazování majetku v obci,
- protokol o výsledku kontroly provedené u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Slatina, okres Nový Jičín ze dne 23. 7. 2013,
- usnesení starosty č. 16/2013 ze dne 30. 12. 2013 - schválení rozpočtového opatření č. 5,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 1., 27. 3. a 22. 7. 2013,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 23. 9. a 8. 12. 2013,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 28. 2. a 26. 6. 2013,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 10. a 19. 12. 2013,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2012, 6. 3. a 26. 6. 2013,
- usnesení zastupitelstva ze dne 10. 12. 2013, bod č. 8 - pověření starosty k provedení rozpočtového opatření č. 5,
- usnesení zastupitelstva ze dne 25. 9. 2013, bod č. 2 a ze dne 10. 12. 2013, bod č. 2 - schválení rozpočtových opatření č. 3 a 4,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25. 9. a 10. 12. 2013,
- usnesení zastupitelstva ze dne 10. 12. 2013, bod č. 4 - schválení rozpočtového výhledu na období let 2015 - 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2012 (schválení závěrečného účtu obce za rok 2012, účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2012 a účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2012),
- usnesení zastupitelstva ze dne 6. 11. 2010, bod č. 8 a ze dne 23. 3. 2011, bod č. 6 - stanovení výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.