



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor kontroly a interního auditu

28. října 117, 702 18 Ostrava

Čj.: MSK 199974/2011  
Sp. zn.: KON/26941/2011/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2011-12-02

Stejnopis č. 2

## Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Luboměř, IČ 00298158 v roce 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 6. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	433/03/2011	2909
Dagmar Kubicová	kontrolor	437/03/2011	2630

dne 30. 11. 2011 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Luboměř.

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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.).

Dílčí 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 předpisů (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 (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. **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.),
16. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, V. v., 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),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vnitřní směrnice územního celku.**



**Předmětem dílčího 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 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 dílčího 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 uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření****Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:****A.1**

Ověřením výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2011 v KČ bylo zjištěno, že obec neuskutečňovala své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem včetně provedených rozpočtových opatření u rozpočtových výdajů OdPa 3314, 3399, 3639, 3745, 5512, 6171 a 6310.

***Zjištěný stav není v souladu s § 2, § 4 a § 15 zákona č. 250/2000 Sb.***

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

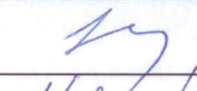

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

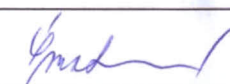
Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 3 písm. j), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše Kč 50.000,--.

V Ostravě dne 2. 12. 2011

Zápis zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

Se zápisem byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Milada Šmatelková, starostka obce Luboměř	Dne:	12. 12. 2011
	Podpis:	

Zápis byl vyhotoven ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Luboměř

### Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci dílčího přezkoumání hospodaření:

- rozpočtové provizorium na rok 2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2010,
- rozpočtová opatření, usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 6. a 5. 9. 2011,
- rozpočtový výhled do roku 2015,
- rozpočet na rok 2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 3. 2011, evidence zveřejněných písemností (návrh rozpočtu na rok 2011 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup době od 21. 2. do 8. 3. 2011),



- závěrečný účet za rok 2010, usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 6. 2011, evidence zveřejněných písemností (návrh závěrečného účtu za rok 2010 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup době od 23. 5. do 9. 6. 2011),
- evidence majetku (2 ks dřevěného přístřešku - inv.č. 20459/1 a 20459/2), účetní doklad č. 6026 ze dne 7. 7. 2011,
- kniha pohledávek (evidence pohledávek z pronájmu bytů a nebytových prostor za období 01 - 10/2011,
- kniha došlých faktur za období 01 - 10/2011,
- kniha odeslaných faktur (č. 1/2011 - 12/2011 za období od 10. 1. do 20. 9. 2011),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 1, 566, 568, 610, 623, 642 a 643 za období 01 - 10/2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 11. 2010,
- pokladní doklady č. 347 - 381 a výpis pokladních dokladů s předkontacemi za období od 3. 10. do 31. 10. 2011,
- pokladní deník za období 10/2011,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz rozvahy k 31. 10. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 130 - 135 za období od 17. 10. do 21. 10. 2011 a č. 11142 - 11152 za období od 10. 10. do 31. 10. 2011,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2011 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 15. 9. 2011, usnesení starostky č. 11/2011 ze dne 31. 8. 2011 (Dětský klub "Pátek", poskytnuto Kč 2.000,--),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 0189/2010/RRC ze dne 30. 6. 2010, závěrečné vyúčtování projektu ze dne 12. 7. 2011,
- smlouva ze dne 1. 1. 2011 (pronájem prodejny potravin v Luboměři), evidence zveřejněných písemností (záměr pronájmu zveřejněn v době od 30. 11. do 22. 12. 2010), usnesení starostky č. 4/2010 ze dne 28. 12. 2010,
- směnná smlouva a kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 6. 10. 2011 (směna částí pozemků p.č. 128, 130, 265/1, 265/2, 1938/2 a 1939 a nabytí pozemků p.č. 263 - část a 264), evidence zveřejněných písemností (záměr směnít majetek zveřejněn v době od 19. 1. do 14. 2. 2011), usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 3. 2011, účetní doklady č. 6014 ze dne 30. 4. 2011, č. 6016 ze dne 25. 5. 2011, č. 6045 - 6047 ze dne 6. 10. 2011 a č. 6048 ze dne 17. 10. 2011,
- smlouva o dílo ze dne 7. 10. 2011 se zhotovitelem - EKOSTA VHSD, s.r.o. Nový Jičín (předmět plnění - provedení díla "Vodohospodářská úprava Luboměřského potoka v k.ú. Luboměř", cena díla Kč 398.659,40 bez DPH), písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu včetně vyhodnocení nabídek ze dne 5. 10. 2011,
- smlouva o dílo ze dne 28. 3. 2011 se zhotovitelem - Marcel Šimíček, Nový Jičín (předmět plnění - provedení díla "Obnova veřejného prostranství v centru obce - zpevněná plocha a chodníkové těleso Luboměř", cena díla Kč 233.046,-- bez DPH), písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu,
- směrnice o zpracování a oběhu účetních dokladů ověřující hospodářské operace s účinností od 1. 1. 2006 (aktualizovaná k 1. 1. 2010),
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 27. 6. 2003 včetně dodatku ze dne 1. 11. 2005 a podpisových vzorů ze dne 11. 11. 2010,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 14. 2. 2011.