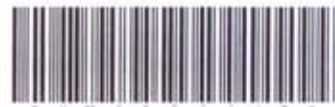




KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 48862/2012
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: 2012-04-16

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luboměř,
IČ 00298158 za rok 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 16. 4. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Luboměř.

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 30. 11. 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. 10. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

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.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2011 v KČ).

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) | 4,05 %, |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,07 %, |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %. |

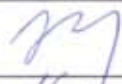

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


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 16. 4. 2012

| Zprávu zpracovali a sepsali: | |
|---|---|
| Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením |  |
| Dagmar Kubicová, kontrolor |  |

| Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzal: | | |
|---|---------|---|
| Milada Šmatelková, starostka obce Luboměř | Dne: | 2. 5. 2012 |
| | 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 Luboměř |

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

- rozpočtové provizorium na rok 2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2010,
- rozpočtová opatření, usnesení zastupitelstva obce ze dne 9. 6., 5. 9. a 7. 12. 2011, usnesení starostky č. 13/2011 ze dne 22. 12. 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,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2011, plán inventur ze dne 8. 12. 2011, inventarizační zprávy ze dne 9. 1. a 16. 1. 2012,
- kniha došlých faktur za rok 2011 a soupis neuhrazených faktur k 31. 12. 2011,
- kniha došlých faktur za období 01 - 10/2011,
- kniha odeslaných faktur (č. 1/2011 - 14/2011 za období od 10. 1. do 28. 11. 2011),
- kniha pohledávek (evidence pohledávek z pronájmu bytů a nebytových prostor k 31. 10. a 31. 12. 2011),

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 1, 566, 568, 610, 623, 642 a 643 za období 01 - 12/2011, 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 a výpis pokladních dokladů č. 419 - 455 s předkontacemi za období 12/2011,
- pokladní deník za období 10/2011,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 12 - 14 ze dne 31. 12. 2011 a č. 163 - 166 za období od 22. 12. do 31. 12. 2011,
- 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. 12. 2011 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 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 (poskytnuto Kč 204.000,-- na projekt "Obnova veřejného prostranství v centru obce"), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 12. 7. 2011 (z dotace čerpáno Kč 194.345,--),
- 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 zřízení věcného břemene ze dne 25. 8. 2011 (pozemky p.č. 75, 1938/1 a 1938/4 v k.ú. Luboměř),
- 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,
- smlouva o dílo ze dne 4. 7. 2011 se zhotovitelem - Ing. arch. Jaroslav Haluza, Ostrava (předmět plnění - zpracování územního plánu obce, cena díla Kč 275.000,-- bez DPH), písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu včetně zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 6. 2011,
- směrnice o inventarizaci s účinností od 30. 9. 2011,
- 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,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 14. 2. a 21. 11. 2011.