



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



Čj.: MSK 43771/2013  
Sp. zn.: KON/13848/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-03-27

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mankovice, IČ 00600776 za rok 2012**

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 5. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Jméno, příjmení</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	347/03/2012	2909
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	349/03/2012	2934

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

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Mankovice.

Zástupci obce:

- Miroslav Švajda, starosta
- Anna Mičulková, 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 22. 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 30.000,00) | 0,36 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 560 294,00)      | 2,60 % |
| • 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 návaznosti na zjištění, týkající se uzavření dodatku č. 1 ze dne 6. 12. 2012 ke smlouvě o prodeji kalamitního dříví nastojato a provedení pěstebních prací se spol. DORACHT, s.r.o. ze dne 14. 6. 2012 a jeho schválení radou obce po jeho uzavření dne 10. 12. 2012, upozorňujeme na povinnost dodržovat ustanovení § 102 odst. 3 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., týkající se rozhodování v záležitostech samostatné působnosti obce a ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., týkající se způsobilosti vnitřního kontrolního systému, který je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vedoucí orgánu veřejné správy tak, aby mj. minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika.

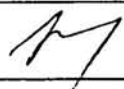
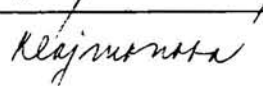
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

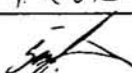
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 27. 3. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Miroslav Švajda, starosta	Dne:	10. 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 Mankovice

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

- návrh rozpočtu na rok 2012 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 1. 3. 2012 do 22. 3. 2012 pod evidenčním číslem 12/2012),
- rozpočtové provizorium na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3, usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2012 a ze dne 24. 9. 2012, usnesení rady obce ze dne 28. 8. 2012,
- rozpočtová opatření č. 4 - 6, usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2012, usnesení rady obce ze dne 31. 10. 2012 a ze dne 28. 12. 2012,
- rozpočtový výhled do roku 2014, usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2011,
- rozpočet na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 3. 2012,
- sdělení závazného ukazatele na rok 2012 ze dne 23. 3. 2012 (Základní škola a Mateřská škola Mankovice, příspěvková organizace),
- závěrečný účet za rok 2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2012 (návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 23. 5. 2012 do 14. 6. 2012 pod evidenčním číslem 30/2012),
- protokoly o zařazení majetku č. 2/2012 ze dne 7. 2. 2012, č. 18/2012 ze dne 19. 6. 2012 a č. 31/2012 ze dne 25. 9. 2012, inventární karty majetku (tiskárna 1102 HP LASERJET - inv.č. 6102-30-01, zvedák zahradních traktorů - inv.č. 3639-15-01 a úhlová bruska METABO - inv.č. 3639-16-01), faktury přijaté



- č. 124011 ze dne 31. 1. 2012 a č. 124108 ze dne 19. 6. 2012, doklad o nabytí majetku č. 10709 ze dne 25. 9. 2012,
- přehled neuhrazených přijatých faktur k 31. 12. 2012,
  - přehled neuhrazených přijatých faktur k 30. 9. 2012,
  - písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2012,
  - kniha přijatých faktur za rok 2012,
  - kniha vydaných faktur za rok 2012, účetní doklady č. 122267 – 122276 za období od 29. 10. 2012 do 10. 12. 2012,
  - kniha pohledávek za rok 2012 (pronájmy pozemků), přehled pohledávek a závazků k 30. 9. 2012 v členění dle analytických účtů,
  - kniha pohledávek za rok 2012 (pronájmy pozemků), přehled pohledávek a závazků k 31. 12. 2012 v členění dle analytických účtů,
  - písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce os.č. 21, 63, 94, 116, 117, 629 a 634 za období 01 - 09/2012 (mzdové listy), usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2010 a ze dne 7. 12. 2011,
  - písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce os.č. 21, 63, 94, 116, 117, 629 a 634 za období 10 - 12/2012 (mzdové listy),
  - pokladní kniha za období 11 - 12/2012,
  - výkazy rozvaha a příloha sestavené k 30. 9. 2012 v Kč,
  - pokladní doklady č. 10357 - 10371 za období od 26. 4. 2012 do 30. 4. 2012, faktury přijaté č. 124060 - 124068 za období od 12. 4. 2012 do 25. 4. 2012,
  - pokladní doklady č. 10939 - 10965 za období od 3. 12. 2012 do 13. 12. 2012, faktury přijaté č. 124200 - 124211 za období od 7. 12. 2012 do 17. 12. 2012,
  - výkazy sestavené k 31. 12. 2012 v Kč - FIN 2-12 M, rozvaha, příloha a výkaz zisku a ztráty,
  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2012 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2012 v Kč,
  - smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 27. 6. 2012 (Moravian - historicko-vlastivědná společnost Suchdol nad Odrou, poskytnuto Kč 5.000,--), usnesení rady obce ze dne 25. 6. 2012,
  - smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací ze dne 28. 3. 2012 (TJ Tatran Mankovice - poskytnuto Kč 30.000,-- a Římskokatolická farnost Mankovice - poskytnuto Kč 30.000,--), usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 3. 2012,
  - protokoly o provedení veřejnosprávních kontrol u příjemců veřejných finančních podpor poskytnutých v roce 2011 ze dne 13. 2. 2012 (TJ Tatran Mankovice a Římskokatolická farnost Mankovice),
  - finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2012 zpracované dne 22. 1. 2013, písemnosti a doklady týkající se dotace na výdaje související s konáním voleb do zastupitelstev krajů (účelový znak 98193),
  - rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši Kč 218.700,-- na projekt "Dovybavení hřiště základní a mateřské školy v Mankovicích" ze dne 15. 8. 2012, závěrečné vyhodnocení akce ze dne 12. 9. 2012,
  - smlouva o nájmu pozemku ze dne 28. 3. 2012 (pronájem části pozemku p.č. 392 v k.ú. Mankovice), záměr pronájmu pozemku (zveřejněn na úřední desce v době od 5. 3. 2012 do 21. 3. 2012 pod evidenčním číslem 16/2012), usnesení rady obce ze dne 21. 3. 2012,
  - smlouva o dílo ze dne 20. 6. 2012 (zhotovitel - HYBAJ, s.r.o. Nový Jičín, předmět smlouvy - "Dovybavení hřiště základní a mateřské školy v Mankovicích", cena díla Kč 260.406,-- bez DPH), usnesení rady obce ze dne 28. 3. 2012, zápis ze zasedání rady obce konaného dne 28. 3. 2012, písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu, protokol o zařazení majetku č. 29/2012 ze dne 31. 8. 2011, inventární karta majetku (inv.č. 1-815-270), zápis č. 3/2012 o zařazení dokončené investice do majetku ze dne 31. 8. 2012, faktura přijatá č. 124138 ze dne 25. 7. 2012,

- smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí – pozemků p.č. 588/3 a 591 v k.ú. Mankovice od ČR – Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 17. 12. 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2012, účetní doklady č. 125122 a č. 125123 ze dne 19. 12. 2012,
- kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 6. 6. 2012 (prodej pozemků p.č. 2156 a p.č. 2469 v k.ú. Mankovice), usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2011, záměr prodeje pozemků (zveřejněn na úřední desce v době od 15. 9. 2011 do 3. 10. 2011 pod evidenčním číslem 30/2011), účetní doklady č. 115140 ze dne 31. 12. 2011 a č. 125052 ze dne 18. 6. 2012,
- smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu spočívající v umístění a strpění vedení VVN s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 1. 10. 2012 (pozemky p.č. 1900 KN a 1944 KN v k.ú. Mankovice), usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 9. 2012,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 1/2007 s účinností od 1. 10. 2007 včetně příloh,
- směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2009 ze dne 11. 5. 2009,
- protokol o výsledku následné kontroly ze dne 8. 2. 2012, protokoly o výsledcích průběžných kontrol ze dne 18. 7. 2012 a ze dne 17. 4. 2012 (Základní škola a Mateřská škola Mankovice, příspěvková organizace),
- zápisy z kontrol finančního výboru ze dne 29. 5. 2012 a ze dne 17. 9. 2012,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2010 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření radou obce),
- směrnice o zásadách pracovněprávních vztahů a o využívání mzdových prostředků a prostředků sociálního fondu s účinností od 22. 3. 2012, rozpočet sociálního fondu na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 3. 2012, účetní doklady č. 106001 ze dne 29. 3. 2012, č. 124023 ze dne 21. 2. 2012, č. 101180 ze dne 12. 3. 2012, č. 124064 ze dne 16. 4. 2012, č. 10482 ze dne 16. 5. 2012, č. 10573 ze dne 20. 6. 2012, č. 10588 ze dne 27. 6. 2012, č. 10590 ze dne 28. 6. 2012, č. 125061 ze dne 30. 6. 2012, č. 124123 ze dne 18. 7. 2012, č. 124133 ze dne 17. 8. 2012 a č. 124150 ze dne 24. 9. 2012, přehled plnění rozpočtu sociálního fondu k 31. 12. 2012 ze dne 10. 1. 2013 včetně příloh,
- smlouva o prodeji kalamitního dříví nastojato a provedení pěstebních prací se spol. DORACHT, s.r.o. Dobešov ze dne 14. 6. 2012 včetně dodatku č. 1 ze dne 6. 12. 2012, písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu včetně usnesení rady obce ze dne 13. 6. 2012 (č. 220/12/21 RO a č. 221/12/21 RO) a ze dne 10. 12. 2012 (č. 295/12/30 RO) a účetních dokladů týkajících se realizace zakázky, zápisy z kontrol hospodaření v obecním lese Mankovice provedených kontrolním výborem a finančním výborem zastupitelstva obce ze dne 1. 3. a 20. 3. 2013.