



Čj.: MSK 40565/2013
Sp. zn.: KON/20981/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. David Kolebač
Telefon: 595 622 623
Fax: 595 622 282
E-mail: david.kolebac@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-03-20

OBCNÍ ÚŘAD V HLINCE		Zpracovatel
Došlo dne:	08. 04. 2013	Spis. znak:
Č.j.	145	Skart. znak
Počet listů	1	a příloh
	počet příloh	

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 3. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. David Kolebač	kontrolor pověřený řízením	350/03/2012	3242
Bc. Jana Breuerová	kontrolor	345/03/2012	2546

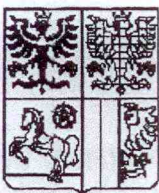
dne 19. 3. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Hlínka.

Zástupci obce:

- Marcel Chovančák, starosta obce
- Anna Šislerová, účetní obce

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 16. 10. 2012.



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



Čj.: MSK 40565/2013
Sp. zn.: KON/20981/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. David Kolebač
Telefon: 595 622 623
Fax: 595 622 282
E-mail: david.kolebac@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-03-20

Stejnopis č. 2

OBECNÍ ÚŘAD V HLINCE		Zpracovatel:
Došlo dne: 08. 04. 2013		Spis. znak: 181.1
Cj. 145		Skart. znak a lhůta: 4.10
Počet listů: 1	Počet příloh: 4	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinka, IČ 00576107 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 3. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. David Kolebač	kontrolor pověřený řízením	350/03/2012	3242
Bc. Jana Breuerová	kontrolor	345/03/2012	2546

dne 19. 3. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Hlinka.

Zástupci obce:

- Marcel Chovančák, starosta obce
- Anna Šislerová, účetní obce

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 16. 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. Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 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 schváleného rozpočtu obce na rok 2010 a výkazu Fin 2 – 12 M sestaveného k 31. 10. 2010 bylo zjištěno, že údaje uvedené ve sloupci 1 výkazu Fin 2 – 12 M (Schválený rozpočet) neodpovídají údajům ve schváleném rozpočtu obce na rok 2010.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno.** Rozpočet schválený zastupitelstvem obce na rok 2012 je shodný s výkazem FIN 2-12 M k 31. 7. 2012 (sloupec 1 - schválený rozpočet).

B.1.1.2

Ověřením rozpočtu na rok 2011 a výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 10. 2011 v Kč bylo zjištěno, že údaje uvedené ve sloupci 1 výkazu FIN 2 - 12 M (Schválený rozpočet) neodpovídají údajům v rozpočtu na rok 2011.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno.** Rozpočet schválený zastupitelstvem obce na rok 2012 je shodný s výkazem FIN 2-12 M k 30. 9. 2012 (sloupec 1 - schválený rozpočet).

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 15. 5. 2012.

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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,14 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,55 % |
| • 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.

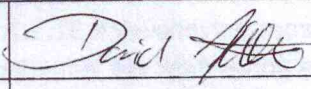
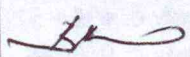
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

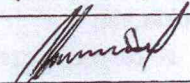
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 20. 3. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. David Kolebač, kontrolor pověřený řízením	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Marcel Chovančák, Starosta obce Hlinka	Dne:	8. 5. 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 Hlinka

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

- výkazy Fin 2-12 M k 30. 9. 2012,
- výkazy Fin 2-12 M k 31. 12. 2012,
- rozvaha k 30. 9. 2012,
- rozvaha k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2012,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2016,
- návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 10. 10. do 17. 12. 2011,
- rozpočet obce na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011 usnesením č. 7,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schvalována zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2012 usnesením č. 10 a dne 25. 6. 2012 usnesením č. 11,
- rozpočtová opatření č. 3 a 4 schvalována zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2012 usnesením č. 14 a dne 17. 12. 2012 usnesením č. 15,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 23. 3. do 23. 4. 2012, závěrečný účet obce za rok 2011 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2012 usnesením č. 10 s výhradou,
- účelová dotace na výdaje spojené s konání voleb do zastupitelstev krajů ve výši Kč 24.880,-- (ÚZ 98193), účetní doklady č. 990527 ze dne 13. 10., č. 990485 ze dne 20. 9., č. 990434 ze dne 26. 9., č. 990506 ze dne 2. 10., č. 990534 ze dne 15. 10. a č. 990526 ze dne 12. 10. 2012,
- obraty účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek – počítač inv. č. DDHM-166, účetní doklad č. 990031 ze dne 18. 1., vysavač inv. č. DDHM-167, účetní doklad č. 990034 ze dne 18. 1., motorová pila inv. č. DDHM-168, účetní doklad č. 990179 ze dne 19. 4. 2012,
- kniha došlých faktur k 30. 9. 2012,
- evidence pohledávek k 31. 12. 2012,
- knihy pohledávek dle jednotlivých analytických účtů k 30. 9. 2012,
- pokladní doklady č. 496 - 527 za období 12/2012,
- pokladní doklady č. 990144 - 990206 za období od 2. 4. do 30. 4. 2012,
- pokladní kniha za období 9/2012,
- pokladní kniha za období 12/2012,
- stav k 30. 9. 2012 - vazba zůstatku účtu 261 - Pokladna, zůstatku evidovaného v pokladní knize a částky vykazované ve výkazu Fin 2-12 M u paragrafu 6171 a položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně,
- smlouva o nájmu pozemků (208.829m²) uvedených v příloze ke smlouvě ze dne 31. 12. 2012 za účelem provozování zemědělské výroby uzavřená s Ing. Vendolským, záměr o pronájmu zveřejněn od 23. 11. do 18. 12. 2012, pronájem schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012,
- smlouva o nájmu pozemků (283.497m²) uvedených v příloze ke smlouvě ze dne 31. 12. 2012 za účelem provozování zemědělské výroby uzavřená s panem Školou, záměr o pronájmu zveřejněn od 23. 11. do 18. 12. 2012, pronájem schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012,
- nájemní smlouva č. 31/2012 ze dne 30. 4. 2012 o pronájmu částí pozemku p.č. 105/1 v k.ú. Hlinka, záměr o pronájmu zveřejněn od 17. 2. do 19. 3. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2012,
- nájemní smlouva č. 32/2012 ze dne 4. 7. 2012 o pronájmu pozemku p.č. 1203/14 v k.ú. Hlinka, záměr o pronájmu zveřejněn od 21. 5. do 14. 6. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2012,

- kupní smlouva ze dne 24. 4. 2012 o prodeji pozemku p.č.1489/12 v k.ú. Hlinka, záměr o prodeji zveřejněn od 12. 3. do 20. 4. 2012, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2012 usnesením č. 17, účetní doklad č. 990233 ze dne 16. 5. 2012,
- souhlasné prohlášení o nabytí pozemků p.č. 939/1 (dle GP 939/13, 939/14 a 939/15) uzavřené dne 20. 8. 2012 s Pozemkovým fondem České republiky, účetní doklad č. 201209 ze dne 10. 9. 2012,
- smlouva o výpůjčce částí pozemků p.č. 1511 a 105/1 v k.ú. Hlinka Mikroregionu – Sdružení obcí Osoblažska ze dne 22. 2. 2012, záměr o výpůjčce zveřejněn od 1. 12. do 19. 12. 2011, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2012,
- nájemní smlouva č. 34/2012 ze dne 15. 11. 2012 o pronájmu pozemku p.č. 1428 v k.ú. Hlinka, záměr o pronájmu zveřejněn od 24. 4. do 28. 5. 2012, pronájem schválený zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2012,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků obce provedená k 31. 12. 2012 (plán inventur, inventarizační zpráva),
- účetní doklady č. 135/769 - 146/847 za 11/2012,
- účetní doklady č. 1041 - 1054 za období od 2. 4. do 30. 4. 2012 (bankovní výpisy A.41 - A.54),
- dohoda o provedení práce ze dne 17. 9. 2012 na výměnu 4 ks sklepních oken a opravu 3 ks sklepních oken ve výši Kč 7.500,--,
- směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů s účinností od 1. 1. 2010,
- směrnice k finanční kontrole ze dne 1. 4. 2010 včetně příloh a dodatku s účinností od 12. 11. 2010, podpisové vzory ze dne 16. 11. 2010,
- směrnice o účtování a oceňování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 1. 2010,
- evidence úřední desky (zveřejňování záměrů k prodeji, pronájmu),
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 21. 3., 18. 4., 23. 7. 2012,
- písemnosti o zveřejnění pozvánek na zasedání zastupitelstva obce Hlinka,
- poptávkové řízení na nákup PC pro kancelář starosty ze dne 18. 1. 2012 ve výši Kč 16.525,-- vč. DPH,
- poptávkové řízení na „Úpravu provozu v obci Hlinka – státní hranice s Polskem – dopravní značení“ – zpomalovací retardéry ze dne 25. 6. 2012 ve výši Kč 23.351,-- bez DPH,
- mzdové listy členů zastupitelů obce os. č. 00002, 00006, 00010, 60007, 60049 za období 1-9/2012,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 00006, 60007, 60045, 60049 za období 10-12/2012,
- usnesení zastupitelstva obce č. 12 ze dne 12. 11. 2010 – stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.