

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



PŘÍLOHA č. 1

Čj.: MSK 29528/2012
Sp. zn.: KON/22136/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Mojmir Románek, DiS.
Telefon: 595 622 626
Fax: 595 622 282
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2. 3. 2012

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žermanice, IČ 00494259 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 5. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Mojmír Románek, DiS. | kontrolor pověřený řízením | 438/03/2011 | 2571 |
| Bc. Jana Breuerová | kontrolor | 431/03/2011 | 2546 |

dne 1. 3. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Žermanice.

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 18. 8. 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 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

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.

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) | 1,22 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,17 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |



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

Zápis nevyklučuje 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 2. 3. 2012

| Zprávu zpracovali a sepsali: | |
|---|---|
| Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením |  |
| Bc. Jana Breuerová, kontrolor |  |

| Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala: | | |
|--|---------|--|
| Mgr. Světlana Šipulová, starostka obce Žermanice | Dne: | |
| | 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 Žermanice |

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

- rozpočtové provizorium do doby schválení rozpočtu obce na rok 2011 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2010,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. a 16. 6. 2011,
- rozpočtová opatření č. 3, 4 a 5 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 8., 30. 9. a 30. 11. 2011,
- rozpočtové opatření č. 6 ze dne 31. 12. 2011 schválené starostkou obce na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2010,
- rozpočtový výhled do roku 2013,
- rozpočet obce na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2011, návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 3. do 21. 3. 2011,
- závěrečný účet obce za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2011, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26. 5. do 17. 6. 2011,
- protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku - křovinořez inv. č. 028-55 v pořizovací ceně Kč 19.490,--,
- kniha vydaných faktur za rok 2011,
- kniha vydaných faktur za období 1 - 7/2011,
- kniha přijatých faktur za období 1 - 7/2011,
- kniha přijatých faktur za rok 2011,
- dokumentace k provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2011,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2011 (os. č. 29, 30, 31 a 34),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2011 (os. č. 29, 30, 31 a 34),
- pokladní doklady č. 75 - 84 za měsíc červen 2011,
- vazba účtu 261 - Pokladna, zůstatku evidovaného v pokladním deníku a částky vykazované ve výkazu Fin 2 - 12 M u paragrafu 6171, položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně k 31. 7. 2011,
- pokladní kniha za období 12/2011 a pokladní doklady č. 151 - 171 za období od 6. 12. do 29. 12. 2011,
- výkaz příloha k 31. 12. 2011,
- výkaz příloha k 31. 7. 2011,
- rozvaha - bilance sestavená k 31. 7. 2011,
- rozvaha - bilance sestavená k 31. 12. 2011,
- účetní doklady předpisné příjmové 7001 - 7022 za období 1 - 7/2011,
- účetní doklady č. 2133 - 2141 za období od 17. 6. do 30. 6. 2011,
- účetní doklady č. 2208 - 2231 za období od 18. 10. do 11. 11. 2011,
- exekuční příkazy na prikázání pohledávky z účtu a jiných příjmů dlužníka ze dne 19. 12., 5. 12., 24. 11. 2011,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 7. 2011,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2011,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2011,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011,

- kupní smlouva ze dne 17. 10. 2011 o nákupu pozemku p.č. 47/2, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2011,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28. 2. 2011 uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemek p.č. 351/16 spočívající v právu zřídit a provozovat zařízení distribuční soustavy,
- smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene o protlaku a vedení přípojky vodovodu v místní komunikaci ze dne 17. 6. 2011 uzavřená s fyzickou osobou,
- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 17. 6. 2011 s ArcelorMittal Ostrava a.s. na pozemky p.č. 77/3, 98/4, 122/4, 518/1, 123/1, 523, 563/2 a 537 spočívající v právu provozovat síť potrubí výtlačné vody a právu vstupu a vjezdu v souvislosti s provozem, opravami, údržbou a likvidací zařízení,
- dokumentace o zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Demontáž stávajícího a montáž nového umělého povrchu víceúčelového sportoviště na k.ú. Žermanice", smlouva o dílo č. 180/2011 ze dne 6. 9. 2011 se zhotovitelem GLOBAL SPORT ČUPA s.r.o., Frýdlant nad Ostravicí za cenu Kč 277.550,--, úč. doklad č. 2190 ze dne 12. 9. 2011,
- dokumentace o zadání veřejné zakázky malého rozsahu na přípravu podkladů a následné zpracování projektu "Rekonstrukce kapličky Narození P. Marie", smlouva o dílo ze dne 17. 2. 2011 se zhotovitelem Ing. Bc. Pavel Hajko, DiS., v hodnotě díla Kč 15.000,--, úč. doklad č. 2070 ze dne 22. 3. 2011,
- směrnice č. 2 o časovém rozlišení účinná od 1. 1. 2011,
- vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, účinná od 12. 12. 2002, včetně dodatku č. 1 ze dne 2. 1. 2005,
- směrnice č. 1/2010 určující postupy v účetnictví, v evidenci majetku a v nakládání s finančními prostředky v obci Žermanice účinná od 1. 1. 2010,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2011,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 5. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 5. 2011,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 8., 30. 9. a 30. 11. 2011,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2010, 16. 2., 18. 3., 11. 5. a 16. 6. 2011.