



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



Čj.: MSK 26219/2015  
Sp. zn.: KON/5603/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Štáhle, IČ 00575968 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 2. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	348/03/2014	2546
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	350/03/2014	2502

dne 18. 2. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Malá Štáhle.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 10. 2. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 18. 2. 2015

Zástupci obce:

- Ing. Miroslav Pospíšil, starosta
- Bc. Jana Horňáčková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692  
DIČ: CZ70890692  
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha  
č. účtu: 1650676349/0800



[www.kr-moravskoslezsky.cz](http://www.kr-moravskoslezsky.cz)

**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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**B. Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 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 2014

- **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 2014 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) 3,86 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.311.457,00) 13,62 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %**

**D. Upozornění**

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4),
- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost terminologii při uzavírání smluv dle občanského zákoníku tak, aby byly vyloučeny pochybnosti o předmětu smluv.

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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 20. 2. 2015

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19. 11. do 6. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schvalována zastupitelstvem obce dne 9. 4. usnesením č. 2, dne 9. 6. usnesením č. 5, dne 1. 9. usnesením č. 5 a dne 15. 12. 2014 usnesením č. 5,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2020,
- rozpočet obce na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2014 usnesením č. 3,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 12. 5. do 31. 5. 2014, závěrečný účet obce za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2014 usnesením č. 2 a to bez výhrad,
- sestavy pohyby účtu za období 1 - 12/2014 pro účty 021 a 028,
- inventární karta majetku č. 2012004 - technické zhodnocení prodejního kiosku - přístřešek na gril v hodnotě Kč 72.979,--, smlouva o dílo ze dne 17. 10. 2014, předávací protokol ze dne 24. 11. 2014, účetní doklady č. 14-001-00150 ze dne 17. 10. 2014, 14-001-00172 ze dne 24. 11. 2014, č. 14-801-00534 ze dne 24. 9. 2014 a č. 14-801--00677 ze dne 24. 11. 2014,
- inventární karta majetku č. 2014011 - plakátovací plocha v hodnotě Kč 14.278,--, účetní doklad č. 14-001-00172 ze dne 24. 11. 2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za rok 2014, usnesení zastupitelstva č. 9 ze dne 3. 11. 2014 o stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014,
- účetní doklady od č. 14-701-00746 do č. 14-801-00760 - bankovní výpisy ČS a.s., prosinec 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014,
- písemnosti a doklady týkající se poskytnutí, čerpání a použití finančních prostředků - účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí (účelový znak 98187; poskytnuto Kč 21.660,--, použito Kč 20.914,--), předběžné vyúčtování výdajů ze dne 30. 11. 2014 včetně účetních dokladů,
- písemnosti a doklady týkající se poskytnutí, čerpání a použití finančních prostředků - účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu (účelový znak 98348; poskytnuto Kč 24.560,--, použito Kč 24.376,--), předběžné vyúčtování výdajů ze dne 4. 7. 2014 včetně účetních dokladů,
- smlouva kupní ze dne 11. 9. 2014 uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. St. 66 v k.ú. Malá Štáhle, prodej byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10. 7. - 4. 8. 2014, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2014, usnesení č. 11, účetní doklad č. 14-007-00036 ze dne 15. 9. 2014,
- smlouva kupní ze dne 6. 10. 2014 uzavřená se společností Nádražní o.s., IČ 27027821 na prodej budovy kotelny na pozemku p.č. St. 47 v k.ú. Malá Štáhle, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 29. 7. - 17. 8. 2014, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2014, usnesení č. 12, účetní doklad č. 14-007-00042 ze dne 27. 11. 2014,
- smlouva o přijetí úvěru ze dne 25. 2. 2014 uzavřená s Českou spořitelnou a.s. ve výši Kč 1.500.000,-- na refinancování projektů Malá Štáhle, obec, přeložka DTS a Malá Štáhle, obec, přeložka vedení NN, se splatností do roku 2020, bez zajišťovacích prostředků, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2014 usnesením č. 1,

- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s oprávněným - fyzickou osobou na věcné břemeno spočívající v právu používat elektrickou přípojku na pozemku p.č. St. 116 v k.ú. Malá Štáhle, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 10. 2014, usnesení č. 4,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení energetického štítku na obecní dům a bytový dům,
- vnitřní směrnice č. 2/2012 - pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 1. 11. 2012,
- vnitřní směrnice č. 2/2009 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 1/2008 - kontrolní řád obce účinná od 1. 7. 2008,
- usnesení zastupitelstva obce č. 3 ze dne 9. 6. 2014 o schválení roční účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2013,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 5. a 28. 8. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 9. 6. a 29. 8. 2014.