



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



Č.j.: MSK 63388/2014  
Sp. zn.: KON/7934/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-05-07

Stejnopsis č. 2

**Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Štáhle,  
IČ 00575968 za rok 2013**

Na základě písemné žádosti ze dne 5. 3. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	356/03/2013	2546
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	364/03/2013	2569

Místo provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Malá Štáhle

Zástupci obce:

- Ing. Miroslav Pospíšil, starosta
- Jana Hornáčková, účetní

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- předložení pověření ředitele krajského úřadu dne 30. 4. 2014

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání dne 30. 4. 2014

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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.: 595 622 322      IČ: 70896922      Bankovní spojenec: Česká spořitelna, a.s.      centrála Praha  
fax: 595 622 126      DIČ: CZ70896922      č. účtu: 1650676349/0800  
Úřední hodiny: Po a St 9:00–17:00; Ut, Čt a Fr 9:00–15:30

Bankovní spojenec: Česká spořitelna, a.s.      centrála Praha

[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 provádí 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 vyporádání 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 2013 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 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## C. Závěr

### C.1 Přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013

- 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 2013 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)	6,75 %
• podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 241.457,00)	7,66 %
• podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 7. 5. 2014

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopus č. 2 převzal:	
Ing. Miroslav Pospíšil, starosta obce Malá Štáhle	Dne:
	Podpis:

**Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:**

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Malá Štáhle

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v období od 22. 11. do 10. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schvalována zastupitelstvem obce dne 10. 4. usnesení č. 7, dne 10. 6. usnesením č. 9, dne 9. 10. usnesením č. 7 a dne 18. 12. 2013 usnesením č. 10,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 1. 2012 usnesením č. 6,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 zveřejněn v období od 18. 4. do 6. 5. 2013, závěrečný účet obce za rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2013 usnesením č. 4 a to bez výhrad,
- výpis obratů účtů 018 - Dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2013, včetně účetních dokladů,
- evidence majetku obce - malotraktor - inv. č. 2013004, televizor - inv. č. 2013006, dětské hřiště - inv. č. 2013010, program KEO - inv. č. 2013012, válec a kartáč na antuku - inv. č. 2013007 a 2013008,
- kniha pohledávek k 31. 12. 2013,
- účetní doklad č. 010013 ze dne 1. 1. 2013 (předpis pohledávek za nájem z bytů, za nájem nebytových prostor, za nájem pozemků, za komunální odpad a za psy),
- plán inventur za rok 2013 ze dne 30. 11. 2013,
- proškolení inventarizační komise ze dne 23. 12. 2013,
- zpráva inventarizační komise o výsledku inventarizace u obce Malá Štáhle ze dne 13. 2. 2014,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za rok 2013,
- příloha k 31. 12. 2013,
- rozvaha k 31. 12. 2013 Kč,
- účetní doklady za měsíc listopad (banka),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013,
- dohoda o poskytnutí dotace z rozpočtu Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt "Urbanizace návsi II. etapa - Dětské hřiště" ve výši Kč 227.500,-- (ÚZ 89517 a 89518), účetní doklady č. 005011 ze dne 23. 10. 2013 (přijetí dotace), č. 3082/1 ze dne 9. 8. 2013 (úhrada faktury),
- dotace poskytnutá ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 27.080,-- (ÚZ 98071), včetně účetních dokladů,
- smlouva o pronájmu pozemku p.č. 347/2 v k.ú. Malá Štáhle ze dne 7. 2. 2013, záměr pronájmu zveřejněn od 31. 12. 2012 do 28. 1. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2013, účetní doklad č. 990257 ze dne 23. 8. 2013,
- smlouva o převodu nemovitostí z příslušnosti hospodařit s majetkem státu č. 5 001 Ho 13/26 s ČR – státním pozemkovým úřadem na pozemek p.č. 55/5 v k.ú. Malá Štáhle ze dne 11. 10. 2013, převod nemovitostí schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2012, usnesení č. 8, účetní doklad č. 1013 ze dne 15. 10. 2013,

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 133/2 v k.ú. Malá Štáhle ze dne 23. 9. 2013, záměr prodeje zveřejněn od 20. 5. do 12. 6. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2013, usnesení č. 6, účetní doklady č. 990188 ze dne 23. 9. 2013 (platba), č. 020913 ze dne 2. 9. 2013 (reálná hodnota a předpis pohledávky), č. 240913 ze dne 24. 9. 2013 (vyřazení z majetku),
- směnná smlouva na směnu pozemku obce p.č. 133/6 za pozemek p.č. 53/1 v k.ú. Malá Štáhle ze dne 30. 9. 2013, záměr směny zveřejněn od 18. 4. do 6. 5. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2013, usnesení č. 6, účetní doklady č. 2913 ze dne 2. 9. 2013 (reálná hodnota, předpis pohledávky a závazků), č. 990289 ze dne 23. 9. 2013 (úhrada), č. 081013 ze dne 8. 10. 2013 (vyřazení a zařazení z majetku),
- smlouva o dílo ze dne 15. 7. 2013 (zhотовatel - Bonita Group Service s.r.o. Tišnov, předmět díla - dodávka a montáž herních prvků na dětské hřiště v obci Malá Štáhle, cena díla - Kč 402.579,- včetně DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně protokolu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 5. 2013,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na nákup malotraktoru,
- vnitřní směrnice č. 2/2012 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 30. 10. 2012,
- vnitřní směrnice č. 2/2009 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku účinná od 1. 1. 2010,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5 ze dne 6. 5. 2013 o schválení roční účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2013,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 24. 6., 16. 9. a 11. 12. 2013,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 5., 18. 9. a 16. 12. 2013.