

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



Čj: MSK 81172/2009
Sp. zn.: KON/3679/2008/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2009-05-19

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hukvaldy,
IČ 00297194 za rok 2008

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 1. 2008 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|-------------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Miroslava Šlégrová | kontrolor pověřený řízením | 429/03/2008 | 2569 |
| Drahoslava Haladejová | kontrolor | 422/03/3008 | 2494 |

dne 12. 5. 2009 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2008.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Hukvaldy.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 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 8. 9. 2008.

Prezkoumání 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 předpisů (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. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **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.),
9. **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.),
10. **zákon č. 337/1992 Sb.**, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 337/1992 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
13. **zákon č. 40/1964 Sb.**, občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
14. **zákon č. 513/1991 Sb.**, obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
15. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **vyhláška č. 357/2007 Sb.**, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 357/2007 Sb.),
17. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 Sb.),
18. **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.),
19. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, V. v. ČR, 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),
20. **vnitřní směrnice územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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 uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1. V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2007 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.1.1

Evidence pozemků neodpovídala výpisům z listu vlastnictví pro k.ú. Sklenov a Rychaltice.

V inventarizaci majetku a závazků:

- dokladová inventura pozemků ve vlastnictví obce neodpovídala údajům výpisů z listů vlastnictví pro k.ú. Sklenov a k.ú. Rychaltice,
- inventura cenin na inventarizačním úseku OÚ byla doložena jen evidencí známek a aktuálním celkovým stavem v Kč k 31. 12. 2007 nikoliv inventurním soupisem s uvedením počtu známek a jejich jednotkové a celkové ceny.

K odstranění uvedeného nedostatku obec přijala opatření. **Přijaté opatření bylo splněno.**

Písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků obec podala přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 27. 5. 2008.

B.2. V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2008

- 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 2008 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 činil 5,67%
- Podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 25,41%
- Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0,00%

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

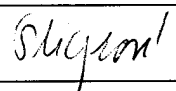

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

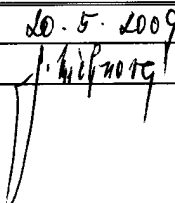
V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyly ověřeny pokladní doklady z důvodu jejich předání policii České republiky.

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 na adresu: Krajský úřad Moravskoslezského kraje, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

V Ostravě dne 19. 5. 2009

| Zprávu zpracovaly a sepsaly: | |
|--|--|
| Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením |  |
| Drahlava Haladejová, kontrolor |  |

| Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala: | | |
|--|---------|---|
| Jaroslava Michnová, starostka obce | Dne: | 10. 5. 2009 |
| | 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 Hukvaldy |

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2008:

- rozvaha k 31. 7. 2008 a k 31. 12. 2008 v Kč,
- výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 7. 2008 a k 31. 12. 2008 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2008,
- příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2008,
- rozpočtový výhled obce do roku 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2008,
- rozpočtové provizorium obce na rok 2008 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2007,
- rozpočet obce na rok 2008 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2008 jako schodkový se zapojením zůstatku z předchozího období,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 5., 24. 7., 21. 8. a 20. 11. 2008, rozpočtové opatření č. 5 schválené radou obce dne 29. 12. 2008 (zastupitelstvo obce schválilo přenesení pravomoci provádět rozpočtová opatření ve výši do Kč 100.000,-- v části příjmů i výdajů v jednotlivých případech na radu obce dne 14. 12. 2006),
- závěrečný účet obce za rok 2007 obce schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2008 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 17. 1., 17. 4., 30. 6. a 29. 10. 2008,
- usnesení z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 3., 30. 4., 16. 7., 8. 10. a 17. 12. 2008,
- ÚZ 370 – Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02762/2008/ŽPZ ze dne 10. 12. 2008 ve výši Kč 314.100,-- na pořízení projektové nebo jiné dokumentace záměru „Realizace komplexních opatření v objektu ZŠ a MŠ v Hukvaldech za účelem dosažení úspor energií“,
- ÚZ 317 - Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00856/2008/RRK ze dne 5. 6. 2008 ve výši Kč 250.000,-- na "rekonstrukci lávky pro pěší přes řeku Ondřejnici u koupaliště v obci Hukvaldy", včetně účetních dokladů,
- ÚZ 14004 – Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02342/2008/KH ze dne 4. 11. 2008 ve výši Kč 4.100,-- na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů, včetně účetních dokladů,
- sdělení příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Leoše Janáčka Hukvaldy schváleného příspěvku na rok 2008 ze dne 18. 2. 2008,
- protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly č. 1/2008 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Leoše Janáčka Hukvaldy, provedené dne 18. 6. 2008,
- vnitřní směrnice obce,
- evidence zveřejněných písemností na úřední desce obce za rok 2008,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2007, 11. 2., 7. 5., 24. 7., 21. 8. a 20. 11. 2008,
- usnesení rady obce ze dne 17. 1., 28. 1., 7. 2., 6. 3., 21. 3., 25. 3., 17. 4., 28. 4., 23. 5., 27. 5., 19. 6., 7. 7., 11. 7., 21. 7., 11. 8., 21. 8., 15. 9., 9. 10., 30. 10., 27. 11. a 29. 12. 2008,
- evidence přírůstků drobného dlouhodobého hmotného majetku, budov a pozemků,
- darovací smlouva ze dne 25. 6. 2008 o nabytí pozemků p.č. 1216/8 a 1216/9 darem, účetní doklad č. 14 ze dne 27. 6. 2008,
- darovací smlouva ze dne 2. 7. 2008 o nabytí pozemku p.č. 1039/8 darem, účetní doklad č. 17 ze dne 4. 7. 2008,
- darovací smlouva ze dne 10. 7. 2008 o nabytí pozemku p.č. 524 a objektu občanské vybavenosti na st. p.č. 524, účetní doklad č. 18 ze dne 14. 7. 2008,
- darovací smlouva ze dne 13. 8. 2008 o daru pozemku obci p.č. 1216/10 v k.ú. Sklenov,

- smlouva ze dne 18. 11. 2008 o bezúplatném převodu pozemku p.č. 709 v k.ú. Rychaltice z Pozemkového fondu České republiky,
- smlouva ze dne 20. 10. 2008 o nájmu nebytových prostor v části objektu stojícím na pozemku p.č. 142/1 v k.ú. Sklenov,
- smlouva ze dne 1. 11. 2008 o nájmu nebytových prostor v objektu na pozemku p.č. 142/1 v k.ú. Sklenov,
- smlouva ze dne 1. 11. 2008 o nájmu nebytových prostor v objektu na pozemku p.č. 142/1 v k.ú. Sklenov,
- smlouva č. 6060/4/2008 o zřízení věcného břemene s Českým hydrometeorologickým ústavem, pobočka Ostrava ze dne 4. 2. 2008 na části pozemků p.č. 1644/1 díl 4 a p.č. 1644/8,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 12. 2. 2008 na pozemky p.č. 521/2 a 521/4,
- smlouva o zřízení věcného břemene se společnostmi Telefónica 02 Czech Republic a Ředitelství silnic a dálnic ČR ze dne 14. 2. 2008 na část pozemku p.č. 1538,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 28. 5. 2008 na pozemek p.č. 414/2,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 28. 5. 2008 na pozemky p.č. 1218/2, 1218/4, 1252/7 a 1252/13,
- smlouva o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 16. 9. 2008 na pozemky p.č. 1605/2 a 1605/3 v k.ú. Rychaltice,
- nájemní smlouva č. 248N07/55 s Pozemkovým fondem ČR ze dne 29. 11. 2007 na užívání pozemku p.č. 409/4 v k.ú. Sklenov,
- příkaz starostky obce ze dne 28. 11. 2008 k provedení inventarizace k 31. 12. 2008,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2008,
- účetní doklady č. 4152 – 4183 za období od 5. 5. do 26. 5. 2008, č. 2434 – 2458 za období od 15. 7. do 25. 7. 2008 a č. 2802 – 2834 za období od 16. 12. do 29. 12. 2008, pokladní doklady č. 2705 – 2734 za období od 2. 7. do 4. 7. 2008,
- dokumentace k zadání podlimitní veřejné zakázky na stavební práce „stavební úpravy školní kuchyně při ZŠ a MŠ Leoše Janáčka Hukvaldy, p.o.“,
- smlouva o dílo 2008/030 s firmou Michal Pokorný na technický dozor u stavebních úprav školní kuchyně při ZŠ a MŠ Leoše Janáčka Hukvaldy na částku Kč 42.890,-- ze dne 27. 8. 2008, účetní doklad č. 2689 ze dne 19. 11. 2008, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu,
- smlouva o dílo č. 112/2008 s firmou Ivánek-Zeman, v.o.s. na vypracování projektové dokumentace na „Kácení a výsadka stromů v obci Hukvaldy“ na částku Kč 28.917,-- ze dne 18. 12. 2008, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu,
- smlouva o dílo č. 2008/005 s firmou Ing. Mojmír Janů na projektovou dokumentaci na rekonstrukci stávajících kabin v areálu TJ Sokol Hukvaldy, přestavbu garáže na sociální zařízení a spojovací trakt mezi stávajícími kabinami a garáží na částku Kč 295.131,90 vč. DPH ze dne 3. 9. 2008, účetní doklad č. 2772 ze dne 19. 12. 2008, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu,
- smlouva o dílo č. 6/2008 s firmou Ing. Jiří Vala na „Rekonstrukci lávky pro pěší u koupaliště, přes řeku Ondřejnice“ na Kč 319.991,-- ze dne 22. 8. 2008 a dodatek č. 1 ze dne 16. 9. 2008, účetní doklad č. 2684 ze dne 11. 11. 2008, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu,
- smlouva o dílo č. 08-37-S-KAW se společností HEGAs, s.r.o. na zpracování energetického auditu na částku Kč 418.800,-- ze dne 18. 12. 2008, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace s Římskokatolickou farností Hukvaldy ve výši Kč 100.000,-- ze dne 25. 7. 2008, protokol o výsledku kontroly poskytnutých prostředků ze dne 30. 12. 2008,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace s TJ Sokol Hukvaldy na Kč 255.000,-- ze dne 11. 8. 2008, protokol o výsledku kontroly poskytnutých prostředků ze dne 30. 12. 2008,
- smlouva o poskytnutí finančního daru se Společností pro dechovou hudbu ve F-M na Kč 10.000,-- ze dne 15. 9. 2008, protokol o výsledku kontroly ze dne 30. 12. 2008,

