



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



DS

| | | |
|---------------------------------|--------------------|-------------|
| OBECNÍ ÚŘAD RAŠKOVICE | | Čís. dopor. |
| 3102/14 DOŠLO: - 6 -10- 2014 | Zpracov. sbr | |
| Čís.jedn. 1160/2014/sbr | Ukl. znak 115.1 | |
| Poč. listů: 6 | Přil.: 1 | |

Čj.: MSK 118298/2014
Sp. zn.: KON/12344/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Mojmír Románek, DiS.
Telefon: 595 622 626
Fax: 595 622 282
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-10-03

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Raškovice, IČ 00577006 v roce 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 4. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|----------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Mojmír Románek, DiS. | kontrolor pověřený řízením | 354/03/2014 | 2571 |
| Ing. Anna Dardová | kontrolor | 349/03/2014 | 2893 |

dne 1. 10. 2014 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Raškovice.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 3. 9. 2014.

Zástupci obce:
- Jiří Blahuta, starosta
- Iva Šostá, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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

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

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny Po a 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: 1630676349/0800

www.kr-moravskoslezsky.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných 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. 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., ve znění pozdějších předpisů (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. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 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. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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. 62 970/2013/12 -1204**, o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
19. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
20. **vnitřní předpisy 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

Upozorňujeme zejména na:

- změnu zákona č. 420/2004 Sb. účinnou od 1. 5. 2014, která mimo jiné nově definuje správní delikty,
- přijetí zákona č. 255/2012 Sb. účinného od 1. 1. 2014, který upravuje postupy a procesní pravidla při realizaci kontroly,
- změnu vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů účinnou od 1. 1. 2014, která mimo jiné stanoví nové syntetické účty a sjednocuje terminologii s novým občanským zákoníkem,
- změnu nařízení vlády č. 37/2003 Sb. účinnou od 1. 1. 2014, která upravuje výši odměn členům zastupitelstva obce,
- změnu směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204, o postupu obcí a krajů při financování voleb účinné od 1. 1. 2014, která mimo jiné upravuje uznatelné výdaje na volby.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

V Ostravě dne 3. 10. 2014

| Zápis zpracovali a sepsali: | |
|---|------------------------|
| Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením | podepsáno elektronicky |
| Ing. Anna Dardová, kontrolor | podepsáno elektronicky |

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněný ve dnech od 7. 3. do 24. 3. 2014,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 5 schválená starostou obce na základě zmocnění od zastupitelstva obce ze dne 26. 2. 2013,
- rozpočtový výhled obce do roku 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014,
- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014,
- sdělení závazných ukazatelů příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Raškovice ze dne 15. 1. a 3. 4. 2014,
- závěrečný účet obce za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2014, návrh závěrečného účtu zveřejněný ve dnech od 30. 4. do 16. 5. 2014,
- účetní doklady č. 200331 a č. 3853 ze dne 11. 7. 2014, inv. č. karet 600984 - 601009 a 500599 - 500616 nábytek - židle, skříň, nástavce,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce za období 01 - 08/2014 (os. č. 245, 247, 272, 346, 347, 345 a 309),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2010, ze dne 23. 2. 2011 a ze dne 26. 2. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- účetní doklady č. 1072 - 1164 za období 7 - 8/2014 a č. 6327 - 6421, 3908 - 3997 za období 8/2014,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2014,
- výkazy rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2014,
- kontrola okruhu rozvahy za období 8/2014,
- darovací smlouva ze dne 12. 6. 2014 o nabytí pozemků p.č. 1395/1, 1395/2 a 1395/3 v k.ú. Raškovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2014, účetní doklad č. 1273 ze dne 14. 7. 2014,
- smlouva ze dne 8. 4. 2014 o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce (Kč 350.000,-- na úhradu oprav zařízení a provozních výdajů spojených s činností organizace) příjemci VK Raškovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014, termín předložení vyúčtování poskytovateli stanoven do 30. 11. 2014,
- smlouva ze dne 4. 4. 2014 o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce (Kč 350.000,-- na úhradu běžných i investičních výdajů s pojených s provozem TJ) příjemci Tělovýchovná jednota Pražmo-Raškovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014, termín předložení vyúčtování poskytovateli stanoven do 30. 11. 2014,
- smlouva ze dne 14. 4. 2014 o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce (Kč 50.000,-- na částečné krytí nákladů spojených s opravou kaple sv. Rozálie v Raškovicích) příjemci Římskokatolická farnost Morávka, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2014, termín předložení vyúčtování poskytovateli stanoven do 30. 11. 2014,
- předběžné vyúčtování ze dne 1. 7. 2014 výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. 5. 2014 (ÚZ 98348) včetně účetních dokladů,
- kupní smlouva ze dne 8. 7. 2014 o prodeji pozemku p.č. 1456/11 v k.ú. Raškovice, zveřejněno ve dnech od 4. 3. do 24. 3. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2014, účetní doklad č. 1264 ze dne 10. 7. 2014,
- směnná smlouva ze dne 7. 7. 2014 o směně pozemku p.č. 1456/10 (pozemek obce) za pozemek p.č. 1078/2 v k.ú. Raškovice, zveřejněno ve dnech od 4. 3. do 24. 3. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2014, účetní doklady č. 1244 ze dne 1. 7. 2014 a č. 1261 ze dne 8. 7. 2014,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Udržovací práce na místních komunikacích 2014", smlouva o dílo ze dne 29. 9. 2014 s vybraným uchazečem ALPINE Bau CZ, a.s. Krásno nad Bečvou

za cenu Kč 1.753.217,40 včetně DPH, výzva k předložení cenové nabídky ze dne 16. 7. 2014, zápis ze dne 4. 8. 2014 o hodnocení podaných 4 nabídek včetně zdůvodnění vybraného uchazeče, oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky, usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 8. 2014 (schválení vybraného uchazeče),

- vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek obcí Raškovice, účinnost od 17. 5. 2012,
- zápis z finanční kontroly hospodaření organizace Základní škola a mateřská škola Raškovice ze dne 31. 7. 2014,
- zápisy o činnosti kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 26. 2., 27. 3., 29. 4., 11. 6. a 23. 7. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 26. 2. a 9. 6. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2014 o schválení účetních závěrek za rok 2013 obce a její příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Raškovice,
- směrnice pro tvorbu a čerpání soc. fondu účinná od 1. 7. 2014, účetní doklady č. 1112 ze dne 31. 3. 2014, č. 1118 ze dne 1. 4. 2014, č. 200395 a č. 3994 ze dne 29. 8. 2014,

Vyvěšeno : 16-10-2014

Snato :

ev. č. : 63/2014

Obecní úřad RAŠKOVICE
73904 PRAŽMO
okres Frýdek-Místek

