



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



Čj: MSK 180610/2009  
Sp. zn.: KON/19415/2009/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová  
Telefon: 595 622 731  
Fax: 595 622 282  
E-mail: [anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz](mailto:anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz)  
Datum: 2009-11-09

**Stejnopis č. 2**

**Zápis**  
**o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Raškovice,**  
**IČ 00577006 v roce 2009**

Na základě písemné žádosti ze dne 12. 5. 2009 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	422/03/2009	2893
Miluše Rybářová	kontrolor	429/03/2009	2492

dne 9. 11. 2009 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 9. 2009.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Raškovice

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2009 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.).

**Díličí 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 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. 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.),
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. **vyhláška č. 451/2008 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. 451/2008 Sb.),
20. **směrnice MF č. j. 124/42 055/2004**, kterou se upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do Evropského parlamentu (dále jen směrnice MF č. j. 124/42 055/2004),
21. **vnitřní směrnice územního celku.**

**Předmětem dílčího 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 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 dílčího 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 uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**

Při provedení dílčího přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2009 bylo zjištěno:

**A.1**

Ověřením darovací smlouvy ze dne 25. 2. 2009 o nabytí pozemku darem, výpisů obrátů účtu 031 – Pozemky k 30. 9. 2009 a účetního dokladu č. 003293 ze dne 1. 5. 2009 bylo zjištěno, obec nedodržela postupy účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem pro ÚSC, PO, SF a OSS č. 512.**

**A.2**

Ověřením hlavní knihy, výpisů obrátů účtu 315.52 – Pohledávky za pronájmy pozemků k 30. 9. 2009 a účetního dokladu č. 001315 ze dne 5. 6. 2009 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o předpisu pohledávky.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem pro ÚSC, PO, SF a OSS č. 516.**



**Seznam písemností a dokladů předložených územním celkem v rámci dílčího přezkoumání hospodaření:**

- výkazy Fin 2 – 12 M, Rozvaha a hlavní kniha k 30. 9. 2009,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25. 2., 16. 4., 21. 5., 25. 6., 14. 7., 30. 7. a 30. 9. 2009,
- rozpočet obce na rok 2009, závěrečný účet obce za rok 2008, rozpočtová opatření č. 1 – 4/2009,
- návrh rozpočtového provizoria na leden a únor 2009,
- rozpočtový výhled obce do roku 2012,
- zápisy z konání zasedání kontrolního výboru ze dne 9. 4. a 22. 6. 2009,
- zápisy z jednání finančního výboru obce ze dne 10. 2. a 17. 6. 2009,
- zápis z finanční kontroly hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Raškovice provedené dne 16. 6. 2009,
- sdělení závazného ukazatele pro Základní školu a Mateřskou školu Raškovice, příspěvkovou organizaci ze dne 6. 3. a 23. 10. 2009,
- směrnice určující postupy účtování a evidenci majetku účinná od 1. 4. 2009,
- účetní doklady č. 6199 - 6355 za 8/2009, č. 1309 - 1337 za 6/2009 a č. 81 – 122 za 6/2009,
- evidence zveřejňovaných písemností,
- smlouva o úvěru č. 0266694409 ze dne 26. 6. 2009 na předfinancování dotace pro projekt „Stavební úpravy a přístavba kuchyně ZŠ v Raškovících“ uzavřena s Českou Spořitelnou, a.s.,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene ze dne 18. 12. 2008 na pozemku obce p.č. 128/1 v k.ú. Raškovice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s.,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene ze dne 18. 12. 2008 na pozemku obce p.č. 26/7 v k.ú. Raškovice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s.,
- smlouva ze dne 30. 9. 2009 o bezúplatném převodu movitého majetku z ČR – Hasičského záchranného sboru MSK na obec,
- kupní smlouva ze dne 14. 5. 2009 o prodeji pozemků p.č. 1469/6 a 1472/6 v k.ú. Raškovice, účetní doklad č. 003353 ze dne 30. 6. 2009,
- kupní smlouva ze dne 3. 6. 2009 o prodeji pozemku p.č. 128/6 v k.ú. Raškovice, účetní doklad č. 003356 ze dne 29. 6. 2009,
- kupní smlouva ze dne 15. 1. 2009 o prodeji pozemku p.č. 28/3 v k.ú. Raškovice, účetní doklad č. 003234 ze dne 1. 4. 2009,
- darovací smlouva ze dne 25. 2. 2009 o nabytí pozemku p.č. 1376/12 v k.ú. Raškovice darem, účetní doklad č. 003293 ze dne 5. 1. 2009,
- obraty a zůstatky účtů 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 – Stavby, 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 031 – Pozemky a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 30. 9. 2009, 315.52 – Pohledávky za rozpočtové příjmy,
- účetní doklady č. 001315 a č. 003293 ze dne 1. 5. 2009,
- evidence pohledávek obce k 30. 9. 2009,
- evidence závazků obce k 30. 9. 2009,
- smlouva ze dne 14. 9. 2009 o nájmu nebytových prostor v budově č.p. 334 v k.ú. Raškovice,
- podklady k měsíčním odměnám všech zastupitelů obce za 1 – 9/2009,
- písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu na poskytnutí služby - „Ošetření památných stromů – 3 kusů dubů letních“.

Vyvěšeno : 7. 12. 2009

Snáto :

ev. č. : 189/2009

