

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



Čj.: MSK 57315/2012  
Sp. zn.: KON/28180/2011/Šva  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2012-04-24

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrádek , IČ 00535958 za rok 2011**

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Jméno, příjmení</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	431/03/2011	2546
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	441/03/2011	2736

dne 24. 4. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Hrádek .

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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 22. 9. 2011.

**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **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.),
17. **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),
18. **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.

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 územního celku za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

**B.1** Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

**B.2** Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31.8. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

### B.2.1

Ověřením výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 8. 2011 bylo zjištěno, že obec neuskutečňovala své hospodaření v souladu se schváleným, příp. upraveným rozpočtem v příjmech, položka 4216 - ostatní

investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a ve výdajích, odd. paragraf 2310 - pitná voda, 6121 - budovy, haly a stavby. K tomuto nedostatku přijal územní celek opatření k odstranění chyb a nedostatků. **Přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání (díličích přezkoumáních), které již byly napraveny.

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2011 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 1 739 232,80) | 7,12 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2 212 048,62)       | 9,74 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |


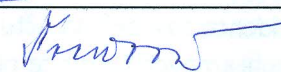
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku díličního přezkoumání hospodaření i výsledky konečného díličního přezkoumání hospodaření územního celku.

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

V Ostravě dne 24. 4. 2012

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:	
Robert Borski, starosta obce Hrádek	 <b>OBEC HRÁDEK</b> 739 97 Hrádek 352 IČ: 005 35 958 tel: 558 369 053
	Dne: 11. 5. 2012
	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 Hrádek

#### Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- návrh rozpočtu obce na rok 2011 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7. 2. do 22. 2. 2011,
- pravidla rozpočtového provizoria schválená zastupitelstvem obce usnesením č. 3 bod 40/3/10 dne 14. 12. 2010,
- rozpočtová opatření č. 1, č. 3 a č. 4 schválená radou obce usnesením č. 11 bod 2011/11/7 dne 14. 3., usnesením č. 17 bod 2011/17/14 dne 14. 7., usnesením č. 19 bod 2011/19/3 dne 24. 8. a č. 2 zastupitelstvem obce usnesením č. 6 bod 78/6/11 dne 10. 6. 2011,
- rozpočtové opatření schválené radou obce dne 30. 12. 2011 (usnesení č. 2011/24/3),
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2011 (usnesení č. 113/9/11) a dne 9. 12. 2011 (usnesení č. 120/10/11),
- usnesení č. 41/3/10 zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2010 (schválení pravomoci radě obce provádět rozpočtové úpravy do výše Kč 300.000,--),
- usnesení č. 123/10/11 zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2011 (schválení pověření radě k provedení závěrečného rozpočtového opatření na rok 2011),
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2015,
- rozpočet obce na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce usnesením č. 4 bod 54/4/11 dne 22. 2. 2011,
- přípis o rozpisu rozpočtu příspěvkovým organizacím zřízeným obcí ze dne 23. 2. 2011 (Základní škola a Mateřská škola Hrádek a Základní škola s polským vyučovacím jazykem),
- závěrečný účet obce za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce usnesením č. 6 bod 74/6/2011 dne 10. 6. 2011 a to bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 5. do 10. 6. 2011,
- evidence pořízeného dlouhodobého hmotného majetku – vybavení kuchyně ZŠ (inv.č. 371), účetní doklad č. 159 ze dne 1. 6. 2011, osobní automobil Octavia (inv.č. 373), účetní doklad č. 401 ze dne 9. 5. 2011 a drobného dlouhodobého hmotného majetku – kamera (inv.č. 311), účetní doklad č. 904

- ze dne 8. 4. 2011, sekačka 2 ks (inv.č. 312-313), účetní doklad č. 905 ze dne 21. 4. 2011 a motorová pila (inv.č. 314), účetní doklad č. 906 ze dne 26. 4. 2011,
- evidence vydaných faktur č. 1 – 111 za období 1/2011 – 8/2011, soupis neuhrazených vydaných faktur k 31. 8. 2011,
  - evidence závazků na účtu 321 – Dodavatelé včetně analytického členění (provozní a investiční), soupisy neuhrazených faktur za období 1/2011 – 8/2011 ,
  - hlavní kniha účetnictví za období 1 - 8/2011,
  - dokumentace k inventarizaci majetku k 31. 12. 2011,
  - podklady k odměnám všech členů zastupitelstva obce za období srpen 2011,
  - podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za rok 2011,
  - účetní doklady č. 618 – 645 za období od 1. 8. do 9. 8. 2011 (pokladní doklady),
  - výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2011,
  - výkaz rozvaha k 31. 8. 2011 v Kč,
  - výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2011,
  - účetní doklady č. 210 - 225 za říjen - prosinec 2011 (sociální fond),
  - účetní doklady č. 1482 - 1489 za měsíc prosinec 2011 (fond rozvoje bydlení),
  - účetní doklady č. 888 - 938 za měsíc prosinec 2011 (pokladní doklady),
  - účetní doklady č. 3399 - 3414 ze dne 30. 11. 2011 (předpisy faktur přijatých),
  - účetní doklady č. 3123 – 3134 za období od 12. 4. do 30. 4. 2011 (předpisy přijatých faktur),
  - účetní doklady č. 2108 - 2114 ze dne 29. 3. 2011 (výpis z běžného účtu č. 42) a č. 2091 - 2102 ze dne 15. 3. 2011 (výpis z běžného účtu č. 36),
  - účetní doklady č. 6001 – 6005 za období 1/2011 (předpisy pohledávek),
  - stav k 31. 8. 2011 - vazba zůstatku účtu 261 – Pokladna, zůstatku evidovaného v pokladním deníku a částky vykazované ve výkazu Fin 2-12 M u paragrafu 6171 a položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně,
  - úctový rozvrh platný pro rok 2011,
  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2011,
  - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2011 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2011 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2011,
  - smlouva o půjčce a spolupráci v oblasti péče o sociálně znevýhodněné občany obce Hrádek uzavřená mezi obcí Hrádek a Sborem Církve bratrské v Hrádku dne 11. 7. 2011 ve výši Kč 1.000.000,-- se splatností do 10. 6. 2026, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 5 bod 62/5/11 dne 5. 5. 2011, účetní doklady č. 1101, 1102 a 2254 ze dne 11. 7. 2011 o vyplacení půjčky a přijetí zástavy k půjčce,
  - protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné podpory - Slezská církev evangelická a. v. Hrádek ze dne 25. 10., Polský svaz kulturně-osvětový, MS Hrádek ze dne 31. 10., TJ Sokol Hrádek ze dne 26. 10. 2011,
  - smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory uzavřena s SDH Hrádek ve výši Kč 40.000,-- na zkvalitnění a zdokonalení zázemí pro výjezdovou jednotku - požární sport a mládež,
  - protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu obce Hrádek občanskému sdružení Kikibone provedená dne 21. 4. 2011,
  - registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu Ministerstva zemědělství na projekt Hrádek - vodovod, lokalita Lyngi, lokalita u hřiště ve výši Kč 2.318.000,-- včetně účetních dokladů,
  - ÚZ 201 - smlouva o poskytnutí dotace (max. Kč 700.000,--) z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 15. 12. 2011 na realizaci projektu "Turistické informační centrum", schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2011 (usnesení č. 111/9/11), realizace projektu do 30. 9. 2012, účetní doklad č. 336 ze dne 28. 12. 2011 (první splátka dotace),

- ÚZ 201 - smlouva o poskytnutí dotace ve výši Kč 300.000,-- z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 29. 11. 2011 na nákup požárního dopravního automobilu, realizace do 30. 6. 2012, účetní doklad č. 334 ze dne 14. 12. 2011 (přijetí dotace) ,
- smlouva o úvěru č. 0348399489 uzavřená dne 9. 9. 2011 s Českou spořitelnou, a.s., úvěr ve výši Kč 2.000.000,-- je určen na financování projektu "Hrádek - vodovod, lokalita Lyngi, lokalita U Hřiště", splatnost do 20. 12. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2011 (usnesení č. 102/8/11) ,
- smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemeni ze dne 9. 3. 2011 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p.č. 2004/8 a 2035/2 v k.ú. Hrádek v souvislosti s realizací stavby „Silnice I/11 v Hrádek – Průtah“, schváleno usnesením č. 2011/7/4 rady obce dne 19. 1. 2011,
- smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemeni ze dne 8. 11. 2011 s Telefonica, a.s. na pozemcích p.č. 2006/7 a 2035/7 v k.ú. Hrádek, v souvislosti s realizací stavby „Silnice I/11 v Hrádek – Průtah“, schváleno usnesením č. 2011/20/10 rady obce dne 19. 9. 2011,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3. 2. 2011 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 2006/1 v k.ú. Hrádek, schváleno usnesením č. 2011/8/4 rady obce dne 1. 2. 2011,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt "Oprava místních komunikací v obci Hrádek" v hodnotě díla Kč 950.827,--,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na projekt "Adaptace prostor bývalé pošty - vytvoření samostatné bytové jednotky" v hodnotě díla Kč 208.910,60,
- vnitřní směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ,
- vnitřní směrnice č. 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví, účinná od 1. 1. 2010, včetně podpisových vzorů,
- protokol č. 1/2011 ze dne 21. 11. 2011 o provedení veřejnosprávní kontroly za období leden - říjen 2011 u Základní školy a Mateřské školy Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizace,
- protokol č. 2/2011 ze dne 21. 11. 2011 o provedení veřejnosprávní kontroly za období leden - říjen 2011 u Základní školy s polským vyučovacím jazykem a Mateřské školy s polským vyučovacím jazykem, okres Frýdek-Místek, příspěvkové organizace,
- zápisy kontrolního výboru ze dne 16. 2. a 9. 11. 2011,
- usnesení z jednání finančního výboru ze dne 5. 11. 2011,
- hlavní kniha účetnictví – účty okruhu sociálního fondu a fondu rozvoje bydlení: účet 419 – Ostatní fondy, 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky včetně analytického členění za období 8/2011,
- usnesení z jednání finančního výboru konaných ve dnech 4. 2., 5. 5. a 25. 5. 2011,
- evidence zveřejňovaných písemností - pozvánky na zasedání zastupitelstva obce konaných v roce 2011.