

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



<b>OBECNÍ ÚŘAD HRÁDEK</b>	
Došlo: - 2 -05- 2013	
čís. jedn.: 245	úkl. znak.: 54
poč. listů: .....	příl.: .....

**Stejnopis č. 2**

Čj.: MSK 54307/2013  
Sp. zn.: KON/14695/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková  
Telefon: 595 622 594  
Fax: 595 622 282  
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-04-24

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrádek, IČ 00535958 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 5. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Holková	kontrolor pověřený řízením	356/03/2012	2593
Ing. David Kolebač	kontrolor	350/03/2012	3242

dne 23. 4. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Hrádek.

Zástupci obce:

- Robert Borský, starosta obce
- Žofie Dordová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 5. 11. 2012.

**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 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. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 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 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 za rok 2012 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 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

**B.2** Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012

- 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 2012 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 0,00) | 4,91 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 17,31 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,09 %  |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

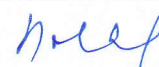

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


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

V Ostravě dne 24. 4. 2013

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením	
Ing. David Kolebač, kontrolor	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Robert Borski, starosta obce Hrádek	Dne:	30. 4. 2013
	Podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
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 2012:**

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 30. 9. 2012 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 30. 9. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2012 v Kč,
- výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k 31. 12. 2012,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2015,
- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce usnesením č. 121/10/11 dne 9. 12. 2011 jako schodkový se zapojením zůstatku z předešlých let, návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 24. 11. do 9. 12. 2011, ev. č. 49/11,
- rozpočtová opatření č. 1 a 5 schválená radou obce usnesením č. 2012/28/12 dne 14. 3. 2012 a usnesením č. 2012/40/8 dne 19. 9. 2012,
- rozpočtová opatření č. 2, 3, 4 a 6 schválená zastupitelstvem obce usnesením č. 143/12/12 dne 19. 4. 2012, č. 157/13/12 dne 28. 6. 2012, č. 179/14/12 dne 31. 7. 2012 a č. 188/15/12 dne 25. 10. 2012,
- rozpočtová opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 199/16/12 dne 14. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 8 schválené radou obce usnesením č. 2012/46/3 dne 31. 12. 2012,
- 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 zastupitelstva obce č. 200/16/12 ze dne 14. 12. 2012 - pověření rady obce k provedení rozpočtového opatření do 31. 12. 2012,
- závěrečný účet obce za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce usnesením č. 158/13/12 dne 28. 6. 2012 a to bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13. 6. do 28. 6. 2012, ev. č. 29/12,

- přípis o rozpisu rozpočtu příspěvkovým organizacím zřízeným obcí ze dne 12. 12. 2011 (Základní škola a Mateřská škola Hrádek, okres Frýdek-Místek a Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem, okres Frýdek-Místek),
- protokol č. 1/2012 o provedení veřejnosprávní kontroly za období I-X/2012 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hrádek 144, okres Frýdek-Místek, ze dne 6. 12. 2012,
- protokol č. 2/2012 o provedení veřejnosprávní kontroly za období I-X/2012 u příspěvkové organizace Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, Okres Frýdek.Místek, ze dne 6. 12. 2012,
- dodatek č. 1 ze dne 26. 6. 2012 ke smlouvě o poskytnutí dotace (na nákup auta pro JSDH) z rozpočtu MSK č. 02657/2011/KH ze dne 29. 11. 2011 , faktura č. 366/2012 ze dne 9. 10. 2012 (inv. č. 401),
- ÚZ 98193 - dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů, včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 28. 1. 2013,
- smlouva o úvěru č. 0349382419 uzavřená dne 1. 8. 2012 s Českou spořitelnou, a.s., úvěr ve výši Kč 3.100.000,-- je určen na financování kupní ceny nemovitostí (budova č.p. 115 na pozemku p.č. 173/1 a pozemky p.č. 173/1, 723 a 724 max. do výše Kč 2.400.000,--) a zbývající část na financování rekonstrukce nemovitostí včetně projektové dokumentace a nákupu vybavení za účelem jejího provozu jako mateřské školy, splatnost do 20. 12. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 7. 2012 (usnesení č. 178/14/12) ,
- smlouva o úvěru č. 7215592 uzavřena dne 14. 12. 2012 na pořízení návěsu za traktor ve výši Kč 90.000,--, splatnost úvěru do 14. 11. 2016, smlouva o úvěru schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2012 usnesením č. 204/16/12
- smlouva o úvěru č. 7215504 uzavřena dne 14. 12. 2012 na pořízení traktoru Belarus ve výši Kč 370.800,--, splatnost úvěru do 14. 11. 2016, smlouva o úvěru schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2012 usnesením č. 204/16/12,
- zápis kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2012,
- usnesení finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 5., 25. 7. a 19. 10. 2012,
- zápis kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 7. 11. 2012,
- zápis z provedené kontroly na realizaci projektu (ÚZ 201) „Turistické informační centrum“ provedenou dne 12. 11. 2012 zástupci Moravskoslezského kraje (odbor RRC), rada obce vzala na vědomí dne 21. 11. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2012,
- evidence majetku k 31. 12. 2012,
- evidence pohledávek a závazků k 31. 12. 2012,
- darovací smlouva ze dne 12. 9. 2012 na nabytí pozemku p. č. 2000/3 v k. ú. Hrádek, usnesení zastupitelstva ze dne 8. 9. 2012, účetní doklad č. 926 ze dne 13. 9. 2012,
- kupní smlouva ze dne 3. 8. 2012 o koupi nemovitostí - rodinný dům č.p. 115 na pozemku p.č. 173/1 a pozemků p.č. 173/1, 723 a 724 v k.ú. Hrádek, koupě nemovitostí byla schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 165/13/12 dne 28. 6. 2012, účetní doklady č. 1102 ze dne 7. 8. 2012 a č. 928 ze dne 24. 9. 2012 (inv. č. 385 - 386 a 389 - 392),
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 7. 2012 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p.č. PK 1992/1 a KN 1992/1 v k.ú. Hrádek na zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, schváleno usnesením rady obce dne 25. 7. 2012,
- stav k 30. 9. 2012 - 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,
- hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) za období 1 - 9/2012,
- pokladní kniha a doklady č. 644 - 669 za 12/2012,

- účetní doklady č. 301 - 307 (vnitrodoklady) za období 1 - 2/2012, č. 5126 - 5146 (faktury vydané) za období od 10. 9. do 25. 9. 2012, č. 630 - 651 a č. 2367 - 2407 (banka) za období 9/2012, č. 308 - 344 (faktury přijaté) za období 9/2012 a č. 537 - 586 (pokladna ) za období 9/2012,
- obecně závazná vyhláška č. 2/2007 o vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu rozvoje bydlení na území obce Hrádek" účinná 16. 3. 2007,
- vnitřní předpis o používání sociálního fondu zaměstnanců obce zařazených do obecního úřadu a uvolněných členů zastupitelstva obce Hrádek ze dne 15. 3. 2006 včetně dodatku č. 1 ze dne 29. 10. 2008,
- účetní doklady č. 210 - 223 za květen - září 2012 (sociální fond),
- účetní doklady č. 1439 - 1456 za měsíc září 2012 (fond rozvoje bydlení),
- vnitřní směrnice č. 1/2012 zásady pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 4. 2012,
- poptávka na dodávku auta pro JSDH ze dne 22. 3. 2012 (osloveno 6 firem), oznámení výsledku o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 4. 2012, usnesení výboru pro výběrové řízení č. 6/2012 ze dne 20. 4. 2012,
- smlouva o dílo uzavřena dne 2. 5. 2012, dodatek č. 1 uzavřen dne 30. 6. 2012 (navýšení ceny díla) na realizaci akce „Oprava místních komunikací v obci Hrádek“ ve výši Kč 671.220,-- bez DPH se STRABAG a.s., včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva, 5 nabídek, projednání ve výboru pro výběrové řízení dne 16. 4. 2012 – hodnocení nabídek),
- poptávkové řízení na zhotovení projektové dokumentace na víceúčelové hřiště, vítězná nabídka schválena radou obce dne 7. 11. 2012 usnesením č. 2012/43/4 ve výši Kč 87.000,-- bez DPH,
- smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 10. 2. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2012,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 31. 10. 2012 u SDH Hrádek (smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory ze dne 10. 2. 2012),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 16. 10. 2012 u Klubu seniorů v Hrádku (smlouva o poskytnutí veřejné neinvestiční podpory ze dne 7. 2. 2012),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 18. 5. a 29. 10. 2012 u Sboru církve bratrské Hrádek, vyúčtování veřejné finanční podpory ze dne 18. 5. 2012,
- dokumentace k odměnám všech členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2012,
- dokumentace k odměnám všech členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2012.