

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. Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 byly zjištěny:****B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

-plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

B.1.1.1

Porovnáním údajů ve výkazu Fin 2 – 12 M sestaveného k 30. 9. 2011, údajů ve schváleném rozpočtu obce na rok 2011 a rozpočtového opatření č. 1, 2, 3/2011 bylo zjištěno, že jsou uvedeny rozdílné částky např. u paragrafů/pol. 4131, 4139, 6399 (sloupec č. 1 výkazu Fin 2 – 12 M – schválený rozpočet) a u paragrafů 3113 (sloupec č. 2 výkazu Fin 2 – 12 M – rozpočet po změnách).

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 22. 5. 2012.
Přijaté opatření bylo splněno.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,32 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 22 271 556,00) | 28,69 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 5,58 % |

Výše podílu závazků na rozpočtu obce je způsobena přijetím dlouhodobého úvěru na financování ČOV Štěpánkovice se splátkou ve výši Kč 3. 252. 000,-- v roce 2013 a přijetím krátkodobého kontokorentního úvěru s možností čerpání do 4 mil. Kč splatného v roce 2013.

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 tříletného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

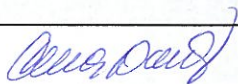
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

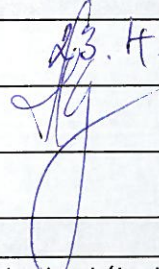
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 11. 4. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Bernard Halfar, starosta obce Štěpánkovice	Dne:	13. 4. 2013
	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 Štěpánkovice

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- návrh rozpočtu obce na rok 2012 zveřejněný ve dnech od 24. 1. do 9. 2. 2012,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schválená radou obce dne 29. 2., 20. 6. a 29. 8. 2012,
- rozpočtová opatření č. 4 - 5 schválená radou obce dne 12. 11. a 17. 12. 2012,
- rozpočtový výhled obce na léta 2013 - 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2012,
- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2012,
- sdělení závazného ukazatele pro Základní školu a mateřskou školu Štěpánkovice ze dne 20. 2. 2012,
- závěrečný účet obce za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2012, návrh závěrečného účtu zveřejněný ve dnech od 27. 4. do 16. 5. 2012,
- kniha vydaných faktur 2012 (poř. č. 1 - 131) a kniha přijatých faktur 2012 (poř. č. 1 - 360),
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce za období 1 - 12/2012 (os. č. 150, 151, 620, 629, 630 a 632), usnesení zastupitelstva obce č. 1/2011, bod 1/1 i) ze dne 23. 2. 2011,
- výkazy Fin 2 - 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 8. a 31. 12. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 21703 - 21826 a č. 62079 - 62237 za období 12/2012,
- účetní doklady č. 61490 - 61643 (pokladna) za období 8/2012 a č. 21059 - 21150 (banka) za období od 12. 7. do 31. 7. 2012,
- účetní doklady č. 20419 ze dne 27. 3. 2012 (reálná hodnota), č. 20584 ze dne 19. 4. 2012 (prodej pozemku) a č. 20455 (odpisy),
- protokol ze dne 10. 9. 2012 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u příjemce dotace - Český zahrádkářský svaz, ZO Štěpánkovice,
- dodatek č. 8 ze dne 10. 4. 2012 ke smlouvě č. 8 o poskytnutí neinvestiční dotace Českému zahrádkářskému svazu, ZO Štěpánkovice, usnesení rady obce ze dne 29. 2. 2012,
- protokol ze dne 28. 8. 2012 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u příjemce dotace - SRPŠ při ZŠ Štěpánkovice, dodatek č. 8 ze dne 11. 4. 2012 ke smlouvě č. 12 o poskytnutí neinvestiční dotace SRPŠ při ZŠ ve Štěpánkovicích, usnesení rady obce ze dne 29. 2. 2012,
- protokol ze dne 14. 9. 2012 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u příjemce dotace - TJ Sokol Štěpánkovice, oddíl kopané,
- dodatek č. 9 ze dne 23. 7. 2012 ke smlouvě č. 4 o poskytnutí dotace TJ Sokol Štěpánkovice, oddíl kopané, usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 3. 2012,
- písemnosti k dotaci poskytnuté z rozpočtu MSK na úhradu povodňových škod z roku 2010,
- finanční vypořádání ze dne 23. 1. 2013 poskytnuté účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 69.760,-- na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) včetně účetních dokladů,
- kupní smlouva uzavřená dne 23. 4. 2012 - prodej pozemku p.č. 31/12 v k.ú. Štěpánkovice, záměr prodeje zveřejněný v období od 10. 2. do 21. 3. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2012, účetní doklad č. 20846 ze dne 5. 6. 2012 a č. 20896 ze dne 12. 6. 2012,
- kupní smlouva uzavřená dne 14. 5. 2012 - prodej pozemku p.č. 31/11 v k.ú. Štěpánkovice, záměr prodeje zveřejněný v období od 10. 2. do 21. 3. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2012, účetní doklad č. 60938 ze dne 14. 5. 2012 a č. 20747 ze dne 15. 5. 2012,
- smlouva (registrační číslo 99004314411) o kontokorentním úvěru do výše 4 mil. Kč ze dne 10. 10. 2012 uzavřená s Komerční bankou, Praha 1, termín splatnosti do 10. 10. 2013, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 5/2012 ze dne 3. 10. 2012,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "Dodávku a montáž plastových oken a vnějších parapetů v pavilonu MŠ120 základní školy ve Štěpánkovicích", smlouva o dílo č. 060/12 uzavřena

s vybraným uchazečem KVSTAV company s.r.o., Štěpánkovice dne 21. 5. 2012, účetní doklad č. 21169 ze dne 3. 8. 2012, usnesení rady obce ze dne 25. 4. 2012,

- směrnice č.1/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná od 1. 8. 2012,
- protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Štěpánkovice ze dne 22. 8. a 5. 9. 2012 (kontrolované období 2011 a 1 - 8/2012),
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 6. 1., 24. 9. a 21. 11. 2012,
- plán činnosti na rok 2012 kontrolního výboru zastupitelstva obce,
- protokol ze dne 7. 9. 2012 o výsledku kontroly obce Štěpánkovice - dodržování účetních zásad dle směrnic vydaných zastupitelstvem obce, kontrola hospodaření,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 4. a 5. 9. 2012,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 3. 2007 a 28. 11. 2012 o zmocnění rady obce provádět rozpočtová opatření.