15. 5. 2013

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

Čj.: MSK 68579/2013
Sp. zn.: KON/20983/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: eva.hubinkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-05-13

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Stráň, IČ 00576069 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	348/03/2012	3468

dne 13. 5. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Dlouhá Stráň.

Zástupci obce:
- Jiří Perďoch, starosta
- Libuše Fojtková, 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).

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.

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)**	**1,38 %**
• **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)**	**0,00 %**
• **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku**	**0,00 %**

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,
- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost změnám aktuálních právních předpisů souvisejících zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů.

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 13. 5. 2013

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Jiří Perďoch, starosta obce Dlouhá Stráň	Dne:	15. 5. 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 Dlouhá Stráň

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

- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2011, návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 1. 12. do 16. 12. 2011,
- pověření starosty obce schválení rozpočtového opatření č. 2 k 31. 12. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2012,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 31. 12. 2012,
- závěrečný účet za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2012, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 11. 4. do 15. 6. 2012,
- evidence účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2012 (kombinovaná chladnička ELECTROLUX ERD 24310W - inv. č. 02879), účetní doklad č. 990016 ze dne 3. 7. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období od 01-12/2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2011,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 1117 - 1123 za období od 2. 11. do 15. 11. 2012, č. 1125 - 1127 za období od 22. 11. do 27. 11. 2012,
- účetní doklady č. 212076 - 212084, č. 212086 a č. 212087 za měsíc listopad 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- kupní smlouva ze dne 20. 2. 2012 na nákup pozemků parc. č. 739 a č. 409/1 v k. ú. Dlouhá Stráň, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2011,
- kupní smlouva ze dne 24. 9. 2012 na prodej pozemku parc. č. 87/1 v k. ú. Dlouhá Stráň, záměr prodeje zveřejněn v období od 14. 5. do 31. 5. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2012,
- směnná smlouva ze dne 27. 6. 2012 na směnu pozemků parc. č. 144 díl "b" (do vlastnictví obce) a parc. č. 700/1 díl "a" (do vlastnictví fyzické osoby), záměr směny zveřejněn v období od 16. 3. do 2. 4. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2012,
- směrnice č. 16/2010 upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1. 7. 2010,
- směrnice č. 14/2010 inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 7. 2010,
- směrnice č. 1/2012 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15. 6. 2012,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 3., 7. 5., 6. 7. a 10. 12. 2012,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2012.

Závěrečný účet obce Dlouhá Stráň za rok 2012

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů je závěrečný účet obce projednáván v zastupitelstvu obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za minulý kalendářní rok.
Závěrečný účet je před jeho projednáním vyvěšen na úřední desce obce nejméně po dobu 15 dní .
Závěrečný účet obsahuje :
- údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů za uplynulý rok
- zprávu o výsledku hospodaření za uplynulý rok
- vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu
- podkladové sestavy k ZÚ obce

Údaje o hospodaření obce za rok 2012

Rozpočtový výhled byl zpracován a schválen na veřejném zasedání ZO dne 17.12..2010 v celkové výši 1.467.000,- Kč v příjmech i ve výdajích.

	Zpracovaný výhled	Zpracovaný	plán na rok 2012
Daňové příjmy	1.050		911
Poplatky	58		64
Nedaňové příjmy	5		3
Pronájmy pozemků	19		18
Výnosy z lesů	80		65
Činnost správy	30		33
Úroky	5		7
Kapitálové příjmy	x		x
Dotace	220		200
	1.457		1.301

Rozpočet na rok 2012 byl schválen na veřejném zasedání dne 16.12. 2011 jako rozpočet vyrovnaný v příjmech i ve výdajích v částce 1.301.000,- Kč

Průběžné čerpání rozpočtu za 1-5/2012 bylo projednáno na veřejném zasedání ZO dne 15.6.2012, za období 1-8/2012 bylo projednáno na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 14.9.2012 a za období k 30.9.2012 na veřejném zasedání ZO dne 14.12.2012.

V roce 2012 byla přijata a schválena celkem 2 rozpočtová opatření.
Přijatá rozpočtová opatření :

Rozpočtové opatření č. 1
schváleno na veřejném zasedání 15.6.2012.
Plánované příjmy v částce 1.301 tis. Kč se zvyšují o 37.865,- Kč na 1.338.865,- Kč
Plánované výdaje v částce 1.301 tis. Kč se snižují o 1.690,- Kč na 1.299.310,- Kč
Kladný výsledek hospodaření ve výši 39.555,- Kč byl proúčtován třídou 8 .
Rozpočtové opatření č. 2 –
schváleno na veřejném zasedání 14.12.2012
příjmy se zvyšují o částku 440.470,- Kč na částku 1.779.335,- Kč
výdaje se zvyšují o částku 149.960,- Kč na částku 1.449.270,- Kč

Výsledný rozpočet byl v konečné podobě schválen jako kladný a rozdíl příjmů a výdajů v celkové výši + 330.065,-Kč byl proúčtován třídou 8 financování.

schváleno na veřejném zasedání 14. 12. 2012

Hospodaření obce :
Údaje o plnění rozpočtu příjmu a výdajů podle rozpočtové skladby jsou uvedeny v sestavě plnění rozpočtu a výkazu Fin 2-12 M , které jsou nedílnou součástí závěrečného účtu obce.

Plnění rozpočtu		Plán	Upravený plán	čerpání %
Příjmy				
příjmy daňové	975.000	1.024.250	1.024.267	100
Příjmy nedaňové	125.900	604.865	604.868	100
Příjmy kapitálové	x	16.240	16,244	100
Dotace	200.100	133.980	133.980	100
Příjmy celkem	1.301.000	1.779.335	1.779.359	100

Výdaje	Plán	Upravený plán	čerpání	%
Výdaje běžné	1.294.300	1.353.110	1.352.970	99.99
Výdaje kapitálové	6.700	96.160	96.156	100
Výdaje celkem	1.301.000	1.449.270	1.449.126	99.99

Financování	Plán	Upravený plán	čerpání	%
	x	- 330.065	- 330.233	100,05

Běžné výdaje , které byly převedeny na základě dohod a smluv jiným organizacím na základě schválení v zastupitelstvu obce v roce 2011.

1.Smluvní členský příspěvek pro MSH ve výši 10,- na obyvatele + 5,- Kč na manažera Mikroregionu	1.290,-Kč
2.vlastní podíl na projekt kultura - MSH	32.220,-Kč
3.Příspěvek na PO dle uzavřené smlouvy s MěÚ Bruntál	18.000,-Kč
4.Příspěvek na NIV pro ZŠ dle uzavřené smlouvy s MěÚ Bruntál dle předložených faktur za 1 pololetí celkem	26.687,-Kč
5.členské příspěvky sdružení MAS Nízký Jeseník ve výši 3,- Kč na obyvatele	208,-Kč

Majetek obce

	Brutto	Korekce	Netto
Dlouhodobý nehmotný majetek	209.990,20	153.160,-	83.086,20
DHM-pozemky -031	1.361.407,08		1.361.407,08
Stavby - 021	4.789.895,60	915.262,-	3.874.633,60
Sam.movité věci -022	139.700,-	32.025,-	107.675,-
DDHM-028	683.641,96	683.641,96	x
Nedokončený DHM -042	132.234,-		132.234,-

Dlouhodobý fin. majetek-069	20.000,-	x	20.000,-
Krátkodobé pohledávky -311	24.489,-		24.489,-
Krátkodobé poskyt.zálohy -314	9.390,-	x	9.390,-
ZBÚ - 231	1.739.204,58	x	1.739.204,58

V roce 2012 obec prodala pozemky : par.č. 87/1 TTP o výměře 959 m2
Par.č. 162/18 ost.plocha neplod. - 1049 m2

V roce 2012 obec koupila pozemky : par.č. 739 os.plocha-ost.-kom - 1690 m2
Par.č. 409/1 ost.pl.-neplod - 114 m2

V roce 2012 obec směnila pozemky a panem Kačírkem ´
z Par.č. 144 TTP o výměře 15 m2 (Kačírek)
z Par.č. 700/1 ost.pl. ost.kom - 14 m2 (obec)

Komentář k závěrečnému účtu obce

Příjmy z daní a poplatků činí stále největší část příjmů obce .

Daňové příjmy	1.024.267 Kč	to je 57.56 %	z celk.příjmů
Nedaňové příjmy	604.868 Kč	to je 33.99 %	z celk.příjmů
Kapitálové příjmy	16.244,- Kč	to je 0,91 %	z celk.příjmů
Dotace	133.980,- Kč	to je 7.53 %	z celk.příjmů
Příjmy celkem	1.779.359	100%	

V roce 2012 obec zaměstnávala na veřejně prospěšné práce pracovní sílu od 1.5.2012 do 31.10.2012 a od 4.12.2012 do 31.12.2012 1 pracovní sílu. a od ÚP obdržela dotaci ve výši 49.000,- Kč, spolufinancovanou prostředky z EU, vedenou pod ÚZ 13234
Na správu obce jsme obdrželi dotaci v celkové výši 60.100,- Kč.
Dále obec obdržela dotaci na volby do Krajských zastupitelstev ve výši 24.880,- Kč

Výdaje obec Dlouhá Stráň použila na základní běžné potřeby obce podle jednotlivých kapitol a to zejména na nákup ostatního materiálu ,paliva , mzdy pracovníkům na VPP, nákup PHM do techniky na údržbu zeleně v obci, zalesňování obecního lesa, odměny zastupitelstvu obce , mzdy účetní a úklidu OÚ , zákonné odvody z mezd , na elektriku VO a OÚ, poštovného, na telefonní hovory a internet, nákup ostatních služeb nevýrobní povahy , pojištění lesního a obecního majetku včetně připojištění členů ZO proti chybným rozhodnutím přibližování dřeva koňmi, ale i na financování několika setkání s občany např. Jarní setkání, Mikulášský večírek , letní Stráňské slavnosti, práce s dětmi a životní jubilea občanů. Mimo pravidelné likvidace domovních odpadů se obec zapojuje do svozu nebezpečných a velkoobjemových odpadů z obce. V tomto roce byla pořízena projektová dokumentace na opravu mostu, obecní komunikace a opravu hřbitovní zídky u kostela.

Stav finančních prostředků obce k 31.12.2012 :
Obec Dlouhá Stráň má otevřen 1 bankovní účet u KB Bruntál, na kterém bylo k 31.12.2012 celkem 1.739.204,58 Kč.
V pokladně OÚ nebyla k tomuto datu žádná finanční hotovost.

Obecní úřad v Dlouhé Stráni eviduje pohledávku za dodavateli – ve výši 9.390,- Kč – záloha na spotřebovanou elektriku – účet 314,
Fa Agroforest Nová Pláň ve výši 24.489,- Kč splatná dne 25.1.2013 – účet 321
Jiné evidované pohledávky nejsou žádné.

K 31.12.2011 nemá obec Dlouhá Stráň sjednány žádné dlouhodobé ani krátkodobé úvěry a jiné pohledávky vůči jiným organizacím.

Ukazatel dluhové služby k 31.12.2011 činil 0 % .

V únoru 2012 vracela částku 9.406,- Kč - vypořádání roku 2012 dle pokynů KÚ- MSK Ostrava – nevyčerpané prostředky poskytnuté na financování voleb do Krajských zastupitelstev.,

V Dlouhé Stráni dne 18.2.2012
Vyhotovila : Fojtíková L.

Perďoch Jiří
starosta obce

OBEC
DLOUHÁ STRÁŇ

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Stráň za rok 2012 bude tvořit nedílnou součást závěrečného účtu obce, která bude provedena dne 13.5.2013
kontrolním oddělením KÚ MSK Ostrava .