

Čj.: MSK 61939/2011
Sp. zn.: KON/16425/2010/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2011-04-14

Stejnopis č. 2

**Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olbramice,
IČ 60798416 za rok 2010**

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 4. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	414/03/2010	2909
Dagmar Kubicová	kontrolor	417/03/2010	2630

dne 14. 4. 2011 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Olbramice

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 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 9. 12. 2010.

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 2010 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 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1 Obec neuskutečňovala své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem včetně schváleného rozpočtového opatření.

K nedostatku uvedenému v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2010

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

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 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 činil 0,31 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--),
- podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 5,47 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 979.347,--),
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0,00 %.


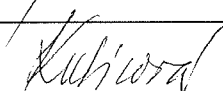
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

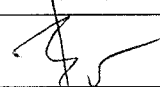
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 14. 4. 2011

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Ladislav Bárta, starosta obce	dne:	27. 4. 2011
	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 Olbramice

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2010:

- výkaz rozvaha v Kč, výkaz zisku a ztráty v Kč, výkaz Fin 2 – 12 M k 30. 9. 2010 v Kč,
- výkaz Fin 2 – 12 M k 31. 12. 2010 v Kč (odstranění nedostatku uvedeného v bodě B.2.1),
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 12. 2009, 17. 3., 12. 5., 28. 6., 28. 7. a 1. 9. 2010,
- usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 11. 2010,
- rozpočtový výhled obce do roku 2014,
- rozpočet obce na rok 2010, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2009, návrh rozpočtu obce na rok 2010 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 4. 12. do 21. 12. 2009,
- rozpočtová opatření č. 1 – 3, usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 6., 6. 12. a 20. 12. 2010,
- rozpočtové opatření č. 4 provedené starostou obce dne 31. 12. 2010, usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2010,
- závěrečný účet obce za rok 2009 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2010, návrh závěrečného účtu obce za rok 2009 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 2. 3. do 18. 3. 2010,
- sdělení obce ze dne 22. 12. 2009 Základní škole a mateřské škole Olbramice, příspěvkové organizaci ve věci schváleného příspěvku na neinvestiční výdaje na rok 2010,
- protokol ze dne 9. 7. 2010 o výsledku kontroly v Základní škole a mateřské škole Olbramice, příspěvkové organizaci,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 3. a 21. 6. 2010,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 1. 2010,
- kontrolní řád obce Olbramice s účinností od 1. 1. 2007,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 5 – 13 a 41 za období 01 – 12/2010 včetně usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2010 včetně přílohy,
- písemnosti k dotaci poskytnuté ze státního rozpočtu na úhradu výdajů při volbách do Parlamentu ČR, čerpáno Kč 20.680,-- (ÚZ 98071),
- smlouva č. 2/D/2010 ze dne 29. 7. 2010 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 15.000,-- z rozpočtu obce Klubu důchodců Olbramice,
- smlouva č. 12/TJ/2010 ze dne 29. 7. 2010 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 15.000,-- z rozpočtu obce TJ Sokol Olbramice,
- protokoly o výsledku kontrol dotací ze dne 15. 12. 2010 (Slunečnice – sdružení při školní družině Olbramice, Sbor dobrovolných hasičů Olbramice, TJ Sokol Olbramice, Klub důchodců Olbramice),

- písemnosti o zadání veřejné zakázky na stavební práce „Rekonstrukce budovy a modernizace vybavení školy v Olbramicích“ ve zjednodušeném podlimitním řízení, smlouva o dílo č. 0009/2010 ze dne 17. 6. 2010 se zhotovitelem Antonín Essler – RENOVA, Kravaře včetně dodatku č. 1, hodnota díla Kč 6.108.546,00 bez DPH,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu „Chodníkové těleso včetně přechodu pro chodce Olbramice, směr Josefovce“ včetně smlouvy o dílo se zhotovitelem Jaromír Mičulka – údržba vozovek, Ostrava – Zábřeh s cenou díla Kč 2.175.978,70 bez DPH,
- darovací smlouva ze dne 1. 9. 2010 na nabytí pozemků p.č. 123/3, 123/10, 1052/6 a 1052/17 v k.ú. Olbramice darem, nabytí pozemků darem schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2010 usnesením č. 66/20 bod 66.6 – B), účetní doklad č. 476 ze dne 21. 9. 2010,
- evidence pořízeného dlouhodobého hmotného majetku – 12 ks – multifunkční pracovní stůl (inv. č. DDHM/70 – DDHM/79, DDHM/100 a DDHM/101; účetní doklad č. 417 ze dne 20. 8. 2010), velký zasedací stůl do sborovny, 2 ks – pracovní stůl pro účetní, 4 ks – kontejner šuplíkový se zámkem, 4 ks – úložná skříňka s dvířky a otevřenými policemi, skříň šatníková s dvířky, 5 ks úložná skříň s otevřenými policemi, úložná skříň s dvířky a policemi (inv. č. DDHM/102 – DDHM/119; účetní doklad č. 427 ze dne 23. 8. 2010) – rekonstrukce a modernizace vybavení ZŠ v Olbramicích,
- směrnice č. 2 o účetnictví, účinná od 1. 1. 2004 a dodatek č. 1, účinný od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 1 – směrnice o oběhu dokladů a vnitřní kontrole, účinná od 1. 9. 2007 a dodatek č. 1, účinný od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 3/2004 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob, účinná od 1. 1. 2005 a dodatek č. 1, účinný od 1. 1. 2010,
- vazba zůstatku účtu 261 – Pokladna, zůstatku evidovaného v pokladní knize a částky vykazované ve výkazu Fin 2–12 M u paragrafu 6171 a položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně (k 30. 9. 2010),
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2010 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2010 v Kč,
- směnná smlouva ze dne 20. 9. 2010 na směnu pozemků p.č. 149/1 díl b), 149/2 díl c) a 149/3 ve vlastnictví obce za pozemek p.č. 148/3, záměr směny zveřejněn od 13. 5. do 31. 5. 2010, směna schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 71.6 ze dne 28. 6. 2010, účetní doklad č. 477 ze dne 21. 9. 2010,
- darovací smlouva ze dne 11. 10. 2010 na převod pozemků p.č. 1139, 109/7, 1349/1, 1349/2 a 36/5 v k.ú. Olbramice darováním, záměr o darování zveřejněn od 14. 3. do 1. 4. 2008, darování schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 66/20 bod 66.6 – D ze dne 17. 3. 2010, účetní doklad č. 592 ze dne 15. 10. 2010,
- kniha došlých faktur za období 1/2010 – 12/2010, saldokonto neuhrazených faktur k 30. 9. a 31. 12. 2010,
- evidence vydaných faktur č. 1/2010 – 10/2010 za období od 11. 2. do 23. 12. 2010,
- příkaz starosty obce ze dne 20. 12. 2010 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2010 včetně jmenování dílčích inventarizačních komisí,
- závěrečný protokol inventarizační komise ze dne 22. 2. 2010 (inventarizační rozdíly nebyly zjištěny),
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2010,
- vnitřní předpis č. 22/2007 – fond péče o zaměstnance - sociální fond a zásady pro tvorbu a používání fondu s účinností od 1. 1. 2007, rozhodnutí starosty č. 4 o čerpání sociálního fondu na rok 2010 ze dne 11. 1. 2010, účetní doklady č. 2109 ze dne 31. 7. 2010, č. 2122 ze dne 31. 8. 2010, č. 2146 ze dne 30. 9. 2010 a 2168 ze dne 31. 10. 2010,
- účetní doklady č. 2123 – 2130 ze dne 3. 9. 2010 a č. 2205 – 2220 ze dne 16. 12. 2010 (předpisy přijatých faktur),
- účetní doklady č. 468 ze dne 13. 9. 2010 a č. 738 – 745 ze dne 31. 12. 2010 (výpisy z běžného účtu č. 118 a č. 183).