

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 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

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.

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 **11,81 %**,
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- podíl závazků na rozpočtu územního celku **12,14 %**,
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3 500 000,00)
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**.

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

Zápis nevyklučuje 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 2. 5. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	<i>Jy</i>
Dagmar Kubicová, kontrolor	<i>Kubicová</i>

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Jiří Blahuta, starosta obce Raškovice	Dne:	14. 5. 2012
	Podpis:	<i>[Signature]</i>

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Raškovice

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

- rozpočtové provizorium na rok 2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 12. 2010,
- rozpočtová opatření č. 1, 5 a 9, usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 5., 29. 9. a 14. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 2, 3, 4, 6, 7, 8 a 10 (provedena starostou ve dnech 30. 6., 31. 7., 31. 8., 30. 9., 31. 10., 30. 11. a 31. 12. 2011), usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 5., 29. 9. a 14. 12. 2011 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou),
- upravený rozpočtový výhled do roku 2014, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 9. 2011,
- rozpočtový výhled do roku 2014, usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 3. 2011,
- rozpočet na rok 2011, návrh rozpočtu na rok 2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 3. 2011, evidence zveřejněných písemností na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup (návrh rozpočtu na rok 2011 zveřejněn v době od 28. 2. do 17. 3. 2011 na úřední desce a v době od 28. 2. do 16. 3. 2011 na elektronické úřední desce),
- sdělení ze dne 7. 4. 2011 ve věci příspěvku na rok 2011 (Základní škola a mateřská škola Raškovice, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace),
- závěrečný účet za rok 2010, zápis a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2011, evidence zveřejněných písemností na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup (návrh závěrečného účtu za rok 2010 zveřejněn v době od 10. 5. do 26. 5. 2011 na úřední desce a v době od 10. 5. do 25. 5. 2011 na elektronické úřední desce),
- evidence pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku (4 ks kontejnery - inv.č. 318 – 321 a ohrada kolovny - inv.č. 317),
- evidence pohledávek (dlouhodobé pronájmy nebytových prostor a pozemků), sestava - kontrola okruhu rozvahy – účet 311 – Odběratelé za období 07/2011, saldokonto odběratelů za období 07/2011,
- soupis neuhrazených dodavatelských faktur ve lhůtě splatnosti k 31. 7. 2011, saldokonto dodavatelů za období 07/2011,
- inventurní seznamy majetku a závazků k 31. 12. 2011, plán inventur na rok 2011 ze dne 15. 11. 2011 a inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2012,
- kniha došlých faktur za rok 2011 a soupis neuhrazených faktur k 31. 12. 2011,

- kniha pohledávek za rok 2011 (pronájem pozemků a nebytových prostor) a soupis neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2011,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 245, 247, 272, 345 a 347 za období 01 - 12/2011 - mzdové listy, zápis a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 11. 2010,
- pokladní kniha za období od 1. 12. do 29. 12. 2011,
- pokladní deník k 31. 7. 2011,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 7. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 1071 ze dne 28. 2. 2011, č. 1106 ze dne 31. 3. 2011, č. 1152 ze dne 10. 5. 2011, č. 1180 ze dne 9. 6. 2011, č. 1210 ze dne 30. 6. 2011, č. 1225 ze dne 11. 7. 2011 a č. 1244 ze dne 29. 7. 2011 (sociální fond), č. 6084 - 6112 za období od 1. 6. do 13. 6. 2011 (pokladní doklady), č. 1001 - 1005 ze dne 1. 1. 2011 (předpisy pohledávek), č. 3756 - 3776 za období od 7. 7. do 8. 7. 2011 (bankovní výpisy č. 128 a 129) a č. 200177 - 200188 za období od 18. 5. do 23. 5. 2011 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 6671 - 6688 za období od 1. 12. do 8. 12. 2011 (pokladní doklady), č. 1434 - 1453 ze dne 31. 12. 2011 (vnitřní doklady), č. 200501 - 200519 za období od 9. 12. do 19. 12. 2011 (předpisy došlých faktur) a č. 4400 - 4405 ze dne 20. 12. 2011 (bankovní výpis č. 240),
- výkazy - FIN 2-12 M, výkaz zisku a ztráty, rozvaha a příloha k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 7. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2011 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 21. 10. 2011 (nabytí pozemku p.č. 1415 v k.ú. Raškovice), usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2011, účetní doklad č. 1438 ze dne 28. 12. 2011,
- darovací smlouva ze dne 18. 1. 2011 (nabytí pozemku p.č. 1391/2 v k.ú. Raškovice), usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 10. 2010, účetní doklad č. 1061 ze dne 14. 1. 2011,
- smlouvy o finančních příspěvcích ze dne 13. 4., 18. 4. a 20. 4. 2011 (Český svaz včelařů - základní organizace Lubno, Český svaz včelařů - základní organizace Dobrá, Český zahrádkářský svaz - z.o. Raškovice, Svaz tělesně postižených v ČR, o.s. - místní organizace Pražmo - Morávka, Myslivecký spolek Raškovice a ZO ČSOP Nový Jičín - záchranná stanice a centrum ekologické výchovy Bartošovice),
- smlouvy o finančních příspěvcích ze dne 5. 4., 12. 4. a 9. 5. 2011 (Klub důchodců Raškovice - poskytnuto Kč 60.000,--, Tělovýchovná jednota Pražmo-Raškovice - poskytnuto Kč 270.000,--, VK Raškovice - poskytnuto Kč 270.000,-- a Římskokatolická farnost Morávka - poskytnuto Kč 120.000,--), příloha k rozpočtu na rok 2011 (poskytnutí příspěvků schváleno zastupitelstvem obce v rámci schválení rozpočtu na rok 2011 dne 30. 3. 2011),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01292/2011/ŽPZ ze dne 18. 7. 2011 (poskytnuto Kč 4.590.000,-- na projekt "Vodovod v oblasti Krásná - III. stavba vodovodní řady obce Raškovice", termín ukončení projektu - 15. 9. 2012),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02564/2011/KH ze dne 10. 11. 2011 (poskytnuto Kč 17.500,-- na činnost JSDH, účelový znak 14004), vyúčtování dotace ze dne 16. 1. 2012,
- kupní smlouva ze dne 14. 1. 2011 (prodej pozemku p.č. 192/4 v k.ú. Raškovice), evidence zveřejněných písemností (záměr prodeje zveřejněn v době od 3. 12. do 19. 12. 2010), usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 1. 2010, účetní doklady č. 1058 a 1059 ze dne 9. 2. 2011,
- smlouva o půjčce ze dne 29. 11. 2011 (věřitel - THERM, spol. s r.o. Ostrava, poskytnuto Kč 3.500.000,-- se splatností do 31. 12. 2014), usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2011,

- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu "Objekt lékárny Raškovice - oprava střešního pláště" včetně smlouvy o dílo se zhotovitelem DAKAS, s.r.o., Frýdek-Místek ze dne 18. 7. 2011 (cena díla Kč 149.635,-- bez DPH),
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na zpracování projektové dokumentace "Sběrný dvůr Raškovice" včetně smlouvy o dílo se zhotovitelem Ing. Zdenkou Fridrichovou, Frýdek-Místek ze dne 20. 1. 2011,
- vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 12. 12. 2003 (aktualizovaná dne 30. 11. 2004) včetně přílohy č. 1 - podpisové vzory,
- směrnice určující postupy účtování a evidenci majetku s účinností od 1. 1. 2010, k tvorbě a použití opravných položek k pohledávkám s účinností od 1. 1. 2010, k podrozvahovým účtům s účinností od 1. 1. 2010, k časovému rozlišení nákladů a výnosů s účinností od 1. 1. 2010, k odepisování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 1. 2011, k inventarizaci s účinností od 1. 12. 2011 a pro tvorbu a čerpání sociálního fondu s účinností od 1. 1. 2011 a zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu zaměstnanců obce Raškovice s účinností od 1. 1. 2010,
- zápisy o provedení kontrol vyúčtování příspěvků ze dne 23. 6. a 27. 7. 2011 (ZO ČSOP Nový Jičín - záchranná stanice a centrum ekologické výchovy Bartošovice a Svaz tělesně postižených v ČR, o.s. - místní organizace Pražmo - Morávka),
- zápisy o provedení kontrol vyúčtování příspěvků ze dne 6. 6., 31. 10., 25. 11., 5. 12., 7. 12. a 30. 12. 2011 (Integrovaný sociální ústav Komorní Lhotka, VK Raškovice, Sportovní klub policie Ostrava - oddíl judo Raškovice, Římskokatolická farnost Morávka, Tělovýchovná jednota Pražmo-Raškovice a Klub důchodců Raškovice),
- zápis z kontroly hospodaření ze dne 21. 11. 2011 (Základní škola a mateřská škola Raškovice, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace),
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 28. 3., 25. 5., 27. 9., 31. 10. a 13. 12. 2011.