



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



Čj.: MSK 48584/2014  
Sp. zn.: KON/18570/2013/Šva  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
Telefon: 595 622 307  
Fax: 595 622 282  
E-mail: alexandra.klajmonova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-04-10

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustějov, IČ 00600822 za rok 2013**

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	362/03/2013	2934
Ing. Lenka Holková	kontrolor	360/03/2013	2593

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Pustějov dne 10. 4. 2014

Zástupci obce:

- Ing. Tomáš Maiwaelder, starosta
- Radomíra Krystynová, externí účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 28. 11. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Alexandra Klajmonová
- Ing. Lenka Holková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692  
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692  
Úřední hodiny Po a St 9.00–17.00, Út, Čt a Pá 9.00–14.30

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. - centrála Praha  
e. účtu: 1650676349/0800

[www.kr-moravskoslezsky.cz](http://www.kr-moravskoslezsky.cz)

**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. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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 2013 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 2012 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. 2013 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 2013

- 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 2013 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 200.000,00) | 3,11 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 911.617,00)       | 5,33 % |
| • 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.

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

V Ostravě dne 10. 4. 2014



Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	<i>Klajmonová</i>
Ing. Lenka Holková, kontrolor	<i>Holková</i>

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Tomáš Maiwaelder, starosta obce Pustějov	Dne:	<i>13. 12. 2013</i>
	Podpis:	<i>Maiwaelder</i>

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Pustějov

#### Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtová opatření č. 4, 5, usnesení zastupitelstva obce č. 1.15 ze dne 24. 10. 2013, č. 1.16 ze dne 10. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3, usnesení zastupitelstva obce č. I/1.12 ze dne 18. 4. 2013, č. I/2.13 ze dne 27. 6. 2013, č. I/1.14 ze dne 29. 8. 2013,
- rozpočtový výhled do roku 2017,
- rozpočet schválený jako přebytkový, usnesení zastupitelstva obce č. I/2.10 ze dne 13. 12. 2013, návrh rozpočtu zveřejněný v období 27. 11. - 12. 12. 2012,
- písemné oznámení ze dne 13. 12. 2012 o schválení příspěvku na provoz na rok 2013 a písemné oznámení ze dne 28. 6. 2013 o schválení navýšení příspěvku na provoz příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Pustějov,
- závěrečný účet za rok 2012 uzavřený vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, usnesení zastupitelstva obce č. I/1.13 ze dne 27. 6. 2013, návrh závěrečného účtu zveřejněný v období 6. 6. - 27. 6. 2013,
- evidence majetku obce - rozšíření sportovního hřiště (inv. č. 1353), elektrovozík (inv. č. 1364), ozvučovací sestava (inv. č. 1366), server (inv.č. 1367), notebook (inv.č. 1368), PC sestava (inv.č. 1369), tiskárna (inv.č. 1370), křovinořez (inv.č. 1371) a pračka (inv.č. 1373),
- evidence majetku obce - víceúčelový zametací HAKO (inv. č. 1374), účetní doklad č. 7016 ze dne 4. 11. 2013,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur za období 1/2013 - 9/2013,
- kniha vydaných faktur za období 1/2013 - 9/2013,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2013,
- podklady k odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce, mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2013,
- pokladní doklady č. 447 - 477 za období od 10. 9. - 24. 9. 2013,
- pokladní doklady č. 617 - 633 za období od 2. 12. - 11. 12. 2013,
- pokladní deník za období 12/2013,

- pokladní deník za období 09/2013,
- výkaz příloha k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- účetní doklady - bankovní výpisy č. 1821 - 1837 za období od 26. 12. do 31. 12. 2013,
- účetní doklady - bankovní výpisy č. 1379 - 1393 za období od 21. 6. do 24. 6. 2013, přijaté faktury č. 2119 - 2136 za období od 4. 6. do 24. 6. 2013 a předpisy pohledávek č. 3171 - 3193 ze dne 20. 6. 2013,
- výpisy zápisů obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 30. 9. 2013, včetně účetních dokladů,
- stav konečných zůstatků účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladním deníku k 30. 9. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- předběžné vyúčtování dotace na výdaje související s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, včetně účetních dokladů,
- písemná oznámení ze dne 13. 12. 2012, 19. 4. 2013, 28. 6. 2013 o schválení dotací na rok 2013 organizacím: Tělocvičná jednota Sokol Pustějov, Tělovýchovná jednota Sokol Pustějov, Fotbalový klub Pustějov, Záchraná stanice a centrum ekologické výchovy v Bartošovicích, Místní organizace Českého červeného kříže, SRPDŠ při ZŠ a MŠ Pustějov, Myslivecké sdružení Racek Pustějov,
- kontroly předložených vyúčtování poskytnutých dotací provedené dne 25. 7. 2013, 20. 6. 2013, 9. 5. 2013, 27. 6. 2013, 22. 11. 2013, 21. 2. 2013,
- vyúčtování neinvestiční dotace předložené Fotbalovým klubem Pustějov ze dne 11. 11. 2013, zápis o následné veřejnosprávní kontrole provedené dne 13. 11. 2013, vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 22. 11. 2013, zápis o následné veřejnosprávní kontrole provedené dne 26. 11. 2013,
- předběžné vyúčtování dotace určené na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky, včetně účetních dokladů,
- kupní smlouva č. IV-12-8004000 ze dne 1. 8. 2013 o prodeji pozemků p.č.st. 541 a p.č. 785/55 v k.ú. Pustějov, záměr prodeje byl zveřejněn od 28. 1. do 19. 4. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2013, usnesení č. I. 13.12, účetní doklady č. 7004 ze dne 19. 4. 2013, č. 7011 ze dne 14. 8. 2013 a č. 9004 ze dne 1. 10. 2013,
- smlouva o úvěru č. 11199/13/LCD ze dne 9. 9. 2013 na poskytnutí úvěru až do výše 8 mil. Kč určeného na financování projektu "Kanalizace a ČOV Pustějov", usnesení zastupitelstva obce č. I/3.14 a I/4.14 ze dne 29. 8. 2013,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce a rozšíření sportovního hřiště u ZŠ a MŠ Pustějov", smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2013, usnesení zastupitelstva obce č. I/5.13 ze dne 27. 6. 2013, účetní doklad č. 1585 ze dne 24. 9. 2013,
- zápisy o provedené kontrole ze dne 14. 2. a 12. 9. 2013 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pustějov,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 2., 15. 4., 26. 6. a 29. 8. 2013,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce (měsíc červen a srpen 2013),
- zápis finančního výboru ze dne 9. 12. 2013, zápisy kontrolního výboru ze dne 23. 10. a 9. 12. 2013,
- usnesení č. 4.12 zastupitelstva obce ze dne 18. 4. 2013 - schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2012,
- usnesení č. 5.12 zastupitelstva obce ze dne 18. 4. 2013 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pustějov k 31. 12. 2012.