



**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných 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 předpisů (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. 5/2014 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. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (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. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
19. **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.),
20. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
21. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
22. **vnitřní předpisy územního celku.**





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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 27. 3. 2017

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Štégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu na rok 2016 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 12. 2015 do 16. 12. 2015),
- rozpočtové opatření č. 2/2016, zápis včetně usnesení (bod I.3.8) z 8. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1/2016, zápis včetně usnesení (bod I.1.7) ze 7. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 3. 2016,
- rozpočtová opatření č. 3/2016 a č. 5/2016 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 1.10. ze dne 15. 9. 2016 a č. 2.11. ze dne 15. 12. 2016 a rozpočtové opatření č. 4/2016 schválené starostou obce dne 6. 10. 2016 na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 9. 12. 2004 usnesení č. 5.14,
- rozpočtový výhled na období 2015-2025,
- rozpočet na rok 2016, zápis včetně usnesení (bod II.1.6) z 6. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2015,
- sdělení navýšení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2016 Základní školy a mateřské školy Pustějov, příspěvkové organizaci ze dne 16. 9. 2016 (Kč 40.000,-),
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2016 Základní školy a mateřské školy Pustějov, příspěvkové organizaci ze dne 17. 12. 2015 (poskytnuto Kč 840.000,- na provoz),

- závěrečný účet za rok 2015, zápis včetně usnesení (bod I.1.8) z 8. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 6. 2016 (v rámci usnesení vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad),
- sestavy výpis zápisů pro účty 021, 022, 028 a 031 k 31. 12. 2016,
- evidence majetku obce - kanalizace – ČOV– inv. č. 1584 – 1592 (účetní doklady č. 7010 ze dne 17. 8. 2016, č. 7011 a č. 7012 ze dne 31. 8. 2016 – zařazení do majetku, kořadační rozhodnutí ze dne 15. 8. 2016 na kanalizační řád nové splaškové kanalizace v obci Pustějov), hadice – inv. č. 1593 – 1595 (účetní doklady č. 216204 ze dne 30. 8. 2016 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 1614 ze dne 7. 9. 2016 – platba), fotoaparát – inv. č. 1606 (účetní doklady č. 216235 ze dne 30. 9. 2016 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 1687 ze dne 5. 10. 2016 - platba), zahradní topidlo – inv. č. 1611 a 1612 (účetní doklad č. 5620 ze dne 14. 12. 2016 – platba a zařazení do majetku), kuchyňská linka včetně vestavných spotřebičů - inv. č. 1560 - 1562 (účetní doklad č. 216133 ze dne 6. 6. 2016 - předpis závazku, č. 1407 ze dne 6. 6. 2016 - platba, č. 7008 ze dne 6. 6. 2016 - zařazení do majetku),
- sestavy výpis zápisů pro účty 021, 022, 028 a 031 k 31. 7. 2016,
- účetní doklad č. 7003 ze dne 6. 4. 2016 - pořízení štěpkovače v hodnotě Kč 70.180,--, inventární karta majetku č. 1546,
- účetní doklad č. 7007 a č. 216123 ze dne 25. 5. 2016 - pořízení vzduchotechniky (vzduchotechnické jednotky, kondenzační jednotky, venkovní jednotky, klimatizační jednotky) v celkové hodnotě Kč 1.021.077,40, smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2016 uzavřená s Roman Drozd - KLEMPO v hodnotě Kč 801.880 + DPH, inventární karty majetku č. 1554, 1555 a 1556
- účetní doklad č. 216123 ze dne 25. 5. 2016 - pořízení 3 ks klimatizačních jednotek v celkové hodnotě Kč 36.227,40, inventární karty majetku č. 1557, 1558, 1559,
- účetní doklad č. 7009 ze dne 31. 7. 2016 - pořízení 6 nových komunikací v celkové hodnotě Kč 1.516.883,52, zápis o dokončení a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 31. 7. 2016, inventární karty majetku č. 1578 - 1583,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2016,
- plán inventarizace obce Pustějov k 31. 12. 2016 vydaný starostou obce dne 15. 12. 2016,
- zpráva o provedené inventarizaci majetku ze dne 30. 1. 2017,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 219, 363, 300, 361, 398, 322, 3, 21, 362 a 14 za období od srpna 2016 do prosince 2016 ,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 01-07/2016 (evidenční č. 20 a 398), zápisy včetně usnesení (body 14 a 15) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 11. 2014 a usnesení (body I.8.8, I.9.8 a III) z 8 zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 6. 2016,
- mzdové listy uvolněných členů zastupitelstva obce za období 01-07/2016 (evidenční č. 3, 322 a 399),
- pokladní kniha za období 07/2016
- pokladní doklady č. 338 - 374 - za období 07/2016,
- účetní doklady č. 533a - 5374 - za období 07/2016,
- pokladní kniha za 12/2016,
- rozvaha k 31. 7. 2016,
- rozvaha k 31. 12. 2016,
- účetní doklady č. 216301 – 216333 za období od 25. 11. do 31. 12. 2016 – přijaté faktury, č. 1891 – 1964 za období od 2. 12. do 28. 12. 2016 - výpis z účtu Česká spořitelna a.s. č. 012, č. 5602 – 5647 za období od 1. 12. do 29. 12. 2016 - pokladní doklady,
- účetní doklad č. 507 ze dne 31. 7. 2016 - výpis z úvěrového účtu č. 007,
- účetní doklad č. 407 ze dne 20. 7. 2016 - výpis z úvěrového účtu č. 013,
- účetní doklady č. 6017 ze dne 12. 7. a č. 6018 ze dne 29. 7. - výpisy z účtu ČNB č. 17,
- účetní doklady č. 1466 - 1537 za období 07/2016 - výpis z účtu Česká spořitelna a.s. č. 007,

- účetní doklad č. 216151 - 216174 za období 07/2016 - přijaté faktury,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 7. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2016,
- darovací smlouva ze dne 26. 9. 2016 uzavřená s obdarovaným fyzickou osobou na finanční dar ve výši Kč 3.000,--, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6.10. ze dne 15. 9. 2016, účetní doklad č. 5475 ze dne 27. 9. 2016,
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu obce na rok 2016 ze dne 29. 3. 2016 (poskytnuto Kč 250.000,- Tělocvičné jednotě Sokol Pustějov na opravu sociálních zařízení v sokolovně, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 29. 3. 2016), zápis včetně usnesení (bod I.9.7) ze 7. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 3. 2016, žádost o finanční příspěvek ze dne 21. 3. 2016, účetní doklad č. 1198 ze dne 31. 3. 2016 (úhrada),
- vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2015 Tělovýchovné jednotě Pustějov ve výši Kč 30.000,- ze dne 14. 1. 2016 opatřené záznamem o provedení kontroly ze dne 20. 1. 2016,
- vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2015 Tělocvičné jednotě Sokol Pustějov ve výši Kč 30.000,- ze dne 22. 1. 2016 opatřené záznamem o provedení kontroly ze dne 27. 1. 2016,
- podklady pro přijetí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů (ÚZ 98 193), poskytnuto Kč 32.090,--, použito Kč 32.042,--,
- sdělení KÚ MSK Ostrava čj. MSK 147865/2016 ze dne 15. 11. 2016 o poskytnutí neinvestiční účelové dotace na úhradu výdajů jednotek dobrovolných hasičů (ÚZ 14004) ve výši Kč 6.800,--, přijetí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13.11. ze dne 15. 12. 2016, účetní doklad č. 6025 ze dne 15. 11. 2016 a č. 3360 ze dne 15. 12. 2016,
- smlouva o dílo č. S17-037-0031 ze dne 27. 6. 2016 (zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., předmětem opravy místních komunikací, cena díla Kč 1.228.912,- bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 6. 2016), účetní doklad č. 1582 ze dne 19. 8. 2016 (úhrada - zhotoviteli uhrazeno Kč 1.228.912,-), písemnosti dokládající zadávání veřejné zakázky malého rozsahu - výzva k podání nabídky ze dne 4. 4. 2016 odeslaná dne 6. 4. 2016 třem společnostem, ustanovení komise pro otevírání obálek a pro hodnocení a posouzení nabídek uchazečů ze dne 4. 4. 2016, seznam doručených nabídek, tři doručené nabídky, protokol o postupu komise pro otevírání obálek s nabídkami ze dne 20. 4. 2016, protokol z jednání a postupu komise při vyhodnocení nabídek ze dne 20. 4. 2016, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - komentář k předloženým nabídkám ze dne 20. 4. 2016,
- kupní smlouva ze dne 19. 4. 2016 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou na koupi pozemku p.č. 2314/2 v k.ú. Pustějov, usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 24. 3. 2016 bod č. 13.7, účetní doklad č. 7006 ze dne 24. 5. 2016,
- kupní smlouva ze dne 18. 4. 2016 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou na koupi pozemku p.č. 1969/4 a č. 1969/14 v k.ú. Pustějov, usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 24. 3. 2016 bod č. 14.7, účetní doklad č. 7005 ze dne 24. 5. 2016,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 4. 2016 uzavřená s ČEZ Distribuce a.s. na zřízení služebnosti zemního vedení NN na pozemku p.č. 2029/1 v k.ú. Pustějov, usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 24. 3. 2016 bod 10.7, účetní doklad č. 7004 ze dne 18. 4. 2016,
- smlouva o vypůjčce ze dne 25. 3. 2016 uzavřená s vypůjčitelem Fotbalový klub Pustějov na vypůjčení pozemků p.č. 1008/12, 1008/13, 1008/15, 2095/2 a 545 v k.ú. Pustějov, záměr vypůjčky zveřejněn

- na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25. 2. - 25. 3. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 24. 3. 2016 bod 8.7,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Vzduchotechnika a klimatizace sálu a kanceláří Ob. Ú. Pustějov" (výzva k podání nabídky ze dne 23. 2. 2016 včetně prokázání přímého oslovení 3 firem, ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 23. 2. 2016, čestné prohlášení členů komise ze dne 9. 3. 2016, 3 cenové nabídky, protokol o otevírání nabídek ze dne 9. 3. 2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 9. 3. 2016 se stanovením vítěze veřejné zakázky, smlouva o dílo s vítězem veřejné zakázky ze dne 20. 4. 2016 - Kč 801.880,-- bez DPH zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 5. 2016),
  - směrnice o inventarizaci platná od 1. 9. 2011,
  - zpráva z kontroly provedené u Základní školy a mateřské školy Pustějov, příspěvkové organizace ze dne 2. 3. 2016,
  - zápis včetně usnesení (bod I.5.8) z 8. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 6. 2016 (schválení účetní závěrky Základní školy a mateřské školy Pustějov, příspěvkové organizace k 31. 12. 2015),
  - zápis včetně usnesení (bod I.2.8) z 8. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 6. 2016 (schválení účetní závěrky k 31. 12. 2015),
  - pověření účinné od 24. 6. 2016 (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní),
  - zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 16. 3. 2016 a ze dne 10. 6. 2016,
  - zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 7. 9. 2016 a ze dne 7. 12. 2016,
  - zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 4. 11. 2016,
  - zápisy z 5. a z 6. zasedání kontrolního výboru ze dne 16. 4. 2016 a ze dne 11. 7. 2016,
  - návrh závěrečného účtu za rok 2015 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 5. 2016 do 23. 6. 2016).