



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



Čj.: MSK 41798/2012
Sp. zn.: KON/24883/2011/Šva
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: miroslava.slegrova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-04-02

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustějov, IČ 00600822 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 5. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	440/03/2011	2569
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor	438/03/2011	2571

dne 29. 3. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Pustějov.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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 4. 11. 2011.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
fax: 595 622 136 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
č. účtu: 1650676349/0800

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. 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 Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.1.1

Ověřením rozvahy k 31. 12. 2010 a účetního dokladu č. 7001 ze dne 1. 1. 2010 bylo zjištěno, že obec nesprávně účtovala o opravkách k účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Opraveno účetním dokladem č. 009005 ze dne 31. 3. 2011. **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.1.2

Obec neprovedla inventarizaci účtů 381 – Náklady příštích období, 385 – Příjmy příštích období, 388 – Dohadné účty aktivní, 374 – Přijaté zálohy na dotace a 389 – Dohadné účty pasivní.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Obec provedla k 31. 12. 2011 inventarizaci výše uvedených účtů. **Přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 1. 7. 2011.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1

Obec neuskutečňovala své hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem, např. u výdajů: OdPa/Položka 3399/5139 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředky/nákup materiálu, 3399/5169 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředky/nákup ostatních služeb a 6171/5154 - Činnost místní správy/elektrická energie.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Ověřením výkazu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že obec hospodář podle schváleného rozpočtu a provedených rozpočtových opatření.

Přijaté opatření bylo splněno.

B.2.2

Porovnáním zůstatků uvedených v účetních knihách (deníky pokladny), ve výkazech rozvaha a údajů vykazovaných ve výkazech Fin 2 - 12 M u paragrafu 6171 - Činnost místní správy, položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně bylo zjištěno, že v měsících srpnu a září 2011 jsou vykazovány rozdílné zůstatky.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Nesprávná položka při zúčtování zálohy v pokladně byla opravena účetním dokladem č. 9014 ze dne 31. 10. 2011. **Přijaté opatření bylo splněno.**

B.2.3

V roce 2010 obec ocenila pozemek p.č. 92 v k.ú. Pustějov reálnou hodnotou. Při prodeji tohoto pozemku obec neodúčtovala reálnou hodnotu z účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Reálná hodnota pozemku byla odúčtována účetním dokladem č. 9015 ze dne 31. 10. 2011. **Přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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 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 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** **1,18 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **10,01 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 2.263.093,50)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **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 30. 3. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	<i>Šlégrová</i>
Mojmír Románek, DiS., kontrolor	<i>Románek</i>

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Tomáš Maiwaelder, starosta obce Pustějov	Dne:	4. 4. 2012
	Podpis:	<i>Maiwaelder</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 Pustějov

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

- rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2011, usnesení č. 1.5,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2011, usnesení č. 1.2., 23. 6. 2011, usnesení č. 3.4. a 22. 9. 2011 usnesení č. 1.4.,
- rozpočtový výhled pro rok 2008 – 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2007,
- rozpočet obce na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2011, usnesení č. 2.1 jako vyrovnaný, návrh rozpočtu obce na rok 2011 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 11. do 8. 12. 2010,
- oznámení o schválení příspěvku pro Základní školu a mateřskou školu Pustějov, příspěvkovou organizaci ze dne 8. 12. 2010,
- závěrečný účet obce za rok 2010 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2011, usnesení č. 1.3 s výhradou, návrh závěrečného účtu na rok 2010 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 6. do 22. 6. 2011,
- výpisy zápisů účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 031 - Pozemky k 30. 9. 2011, včetně účetních dokladů,
- evidence majetku obce - např. bojler - inv. č. 1141, kamna - inv. č. 1140, traktor - inv. č. 1154 a semaforey - inv. č. 1142,
- výpisy zápisů obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2011 včetně účetních dokladů,
- evidence pohledávek dle jednotlivých analytických účtů k 30. 9. 2011,
- evidence závazků dle jednotlivých účtů k 30. 9. 2011,
- inventarizace majetku obce Pustějov k 31. 12. 2011,
- organizační zabezpečení inventarizace majetku obce Pustějov k 31. 12. 2011 ze dne 22. 9. 2011 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2011, usnesení č. 2.4,
- závěrečný inventarizační zápis ze dne 20. 1. 2011,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2011,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období leden – září 2011 (os. č. 3, 14, 15, 16, 20, 21, 123, 218 a 219),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období říjen – prosinec 2011 (os. č. 3, 14, 15, 16, 20, 21, 123, 218 a 219),
- pokladní deník za srpen a září 2011,
- rozvaha k 31. 8. a k 30. 9. 2011 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 1698 – 1769 za období od 1. 12. do 31. 12. 2011,
- účetní doklady č. 001427 – 001486 za období od 1. 8. do 23. 8. 2011,
- účetní doklady č. 9014 a č. 9015 ze dne 31. 10. 2011,
- výpis zápisů účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly,
- upomínky ze dne 15. 8. 2011 za neuhrazené pohledávky za stočné, za vyúčtování energie,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2011 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 v Kč,
- oznámení o schválení dotace pro Tělocvičnou jednotu Sokol Pustějov ze dne 8. 12. 2010 ve výši Kč 100.000,--, účetní doklady č. 001109 ze dne 25. 2. 2011, č. 001303 ze dne 25. 5. 2011 a č. 001464 ze dne 18. 8. 2011,

- oznámení o schválení dotace pro Fotbalový klub Pustějov ze dne 23. 6. 2011 ve výši Kč 10.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2011, usnesení č. 15.3, účetní doklad č. 001383 ze dne 4. 7. 2011,
- oznámení o schválení dotace pro Myslivecké sdružení Racek Pustějov ze dne 23. 6. 2011 ve výši Kč 3.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2011, usnesení č. 16.3, účetní doklad č. 005288 ze dne 27. 6. 2011,
- ÚZ 14004 – smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02797/2011/KH ze dne 15. 12. 2011 na Kč 1.700,-- na výdaje spojené s činností jednotek sboru dobrovolných hasičů, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2011, usnesení č. 10.5, čerpání – výdajový pokladní doklad č. 27 ze dne 21. 1. 2011,
- kupní smlouva ze dne 14. 1. 2011 o prodeji pozemku p.č. 92 v k.ú. Pustějov, záměr prodeje zveřejněn od 25. 6. do 12. 7. 2010, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 9. 2010, usnesení č. 5.19, účetní doklad č. 007001 ze dne 21. 1. 2011,
- kupní smlouva ze dne 31. 3. 2011 na prodej pozemků p.č. 179/4 a p.č. 179/5 v k.ú. Pustějov, záměr prodeje zveřejněn od 9. 12. do 31. 12. 2010, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 3. 2011, usnesení č. 6.2, účetní doklad č. 007007 ze dne 27. 4. 2011,
- kupní smlouva ze dne 29. 3. 2011 na prodej pozemku p.č. 2023/4 v k.ú. Pustějov, záměr prodeje zveřejněn od 22. 6. do 12. 7. 2007, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 3. 2011, usnesení č. 11.2, účetní doklad č. 007010 ze dne 11. 5. 2011,
- kupní smlouva ze dne 2. 8. 2011 o pořízení pozemků p.č. 1008/12 a 1008/15 v k.ú. Pustějov, nabytí schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 6. 2011, usnesení č. 6.3, účetní doklad č. 7012 ze dne 4. 8. 2011,
- smlouva o zřízení věcného břemene (SNM 02/0221/2011/VB) uzavřená dne 3. 6. 2011 se společností SMP Net, s.r.o. Ostrava - Moravská Ostrava a EKObAU INVEST a.s., Hradec nad Moravicí na zřízení a provozování plynárenského zařízení a vstup a vjíždění v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami a provozováním distribuční soustavy a plynovodních přípojek, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2011, usnesení č. 9.2,
- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 5. 5. 2011 s fyzickou osobou spočívající v právu umístit a provozovat fotovoltaickou elektrárnu na střeše budovy čp. 301 na pozemku p.č. St. 475 v k.ú. Pustějov, dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 31. 5. 2010, úč. doklad č. 1713 ze dne 9. 12. 2011 (roční úhrada z věcného břemene),
- dokumentace o zadání veřejné zakázky malého rozsahu na pořízení malotraktoru do vlastnictví obce Pustějov, vybrána společnost Bel-Czech TRADE, s.r.o. Třebíč za cenu Kč 372.600,--, účetní doklad č. 1748 ze dne 19. 12. 2011,
- dokumentace o zadání veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku a montáž "2 ks informativních měřičů rychlosti motorových vozidel v obci Pustějov a 1 ks zpomalovacího semaforu včetně dopravního značení",
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. s účinností od 8. 12. 2005,
- směrnice o inventarizaci platná od 1. 9. 2011,
- směrnice o účetnictví č. 7 účinná od 1. 1. 2005, upravená dodatky č. 1 – 5, poslední účinný k 1. 1. 2011,
- směrnice č. 8 o oběhu účetních dokladů účinná od 8. 12. 2005, upravená dodatkem č. 1 účinným od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 10 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob účinná od 8. 12. 2005, upravená dodatkem č. 1 účinným od 1. 1. 2010,
- interní pokyn k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v průběhu roku 2011 a k datu účetní závěrky k 31. 12. 2011,
- zápis o provedení kontrole kontrolním výborem u Tělocvičné jednoty Sokol Pustějov dne 11. 2. 2011 – dotace ve výši Kč 147.181,80 na činnost, u Fotbalového klubu Pustějov dne 17. 8. 2011 - dotace

ve výši Kč 10.000,-- na provoz a u Mysliveckého sdružení Racek dne 17. 8. 2011 – dotace na místní kolo soutěže „Mladý ochránce přírody roku 2011“ ve výši 3.000,--,

- zápis o provedené kontrole kontrolním výborem u Základní školy a Mateřské školy Pustějov, příspěvkové organizaci ze dne 1. 2. a 8. 9. 2011,
- zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 11. 3., 30. 5. a 8. 9. 2011,
- zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 6. 12. 2011,
- zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 15. 11. 2011,
- zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 22. 3., 21. 6. a 21. 9. 2011.