

Čj.: MSK 46312/2013  
Sp. zn.: KON/17674/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková  
Telefon: 595 622 594  
Fax: 595 622 282  
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 27. 3. 2013

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustějov, IČ 00600822 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 4. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Holková	kontrolor pověřený řízením	356/03/2012	2593
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	354/03/2012	2736

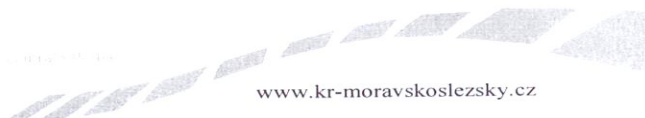
dne 27. 3. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Pustějov.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 6. 12. 2012.



**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. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 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 2012 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 2011 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. 10. 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.



V Ostravě dne 27. 3. 2013

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením	<i>holc</i>
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	<i>Švaňová</i>

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Ing. Tomáš Maiwaelder, starosta obce Pustějov	Dne:	24. 3. 2013
	Podpis:	<i>Maiwaelder</i>

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
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 2012:

- rozpočtové opatření č. 1 - 3/2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 3. 2012 (bod I.1.7), 21. 6. 2012 (bod I.2.8) a 20. 9. 2012 (bod I.1.9),
- rozpočtové opatření č. 4/2012, usnesení zastupitelstva obce č. I bod 1.10 ze dne 13. 12. 2012,
- rozpočtový výhled na období 2008 - 2017,
- rozpočet obce schválený jako přebytkový na úhradu úvěrů přijatých v minulých letech, usnesení zastupitelstva ze dne 8. 12. 2011 (bod I.2.5), návrh rozpočtu zveřejněný na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 11. 2011 do 9. 12. 2011 (ev. č. 59/2011),
- sdělení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Pustějov, příspěvková organizace ze dne 8. 12. 2012, účetní doklad č. 3001 ze dne 1. 1. 2012,
- závěrečný účet obce schválený vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 6. 2012 (bod I.1.8), návrh závěrečného účtu obce zveřejněný na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 5. do 21. 6. 2012 (ev. č. 20/2012),
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 10. 2012,
- evidence majetku obce - pořízení dětského hřiště (inv. č. 1453), oplocení č.p. 55 (inv. č. 823), sporáku Morava (inv. č. 1356), vyřazení sekačky (inv. č. 1083),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- kniha přijatých faktur za období 01/12 - 10/12,
- kniha vydaných faktur za období 01/12 - 10/12,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 01/12 - 12/12,
- pokladní doklady č. 246 - 256 za období od 25. 5. 2012 - 31. 5. 2012,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 10. 2012,
- účetní doklady - bankovní výpisy č. 1252 - 1261 za období od 23. 4. do 27. 4. 2012, přijaté faktury č. 2060, 2061, 2075, 2076 ze dne 28. 3. 2012, 17. 4. a 19. 4. 2012,

- účetní doklady č. 7015 - 7023 ze dne 31. 12. 2012 (vnitřní účetní doklady), účetní doklady č. 5602 - 5654 za měsíc prosinec 2012 (pokladní doklady), účetní doklady č. 1716 - 1731 ze dne 4. 12. 2012 a č. 1732 - 1734 ze dne 5. 12. 2012 (bankovní výpisy č. 222 a 223), účetní doklady č. 2238 - 2269 za měsíc prosinec 2012 (předpisy faktur přijatých),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 10. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2012,
- výkazy účetní závěrky: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2012,
- oznámení o schválení poskytnutí dotací ze dne 30. 3. 2012, 22. 6. 2012, 20. 9. 2012 - Záchraná stanice a centrum ekologické výchovy Bartošovice, Tělocvičná jednota Sokol Pustějov, Tělovýchovná jednota Sokol Pustějov, Fotbalový klub Pustějov, Myslivecké sdružení Racek Pustějov, účetní doklady č. 1225, 1226 ze dne 13. 4. 2012, 5324 ze dne 4. 7. 2012, 3223 ze dne 31. 7. 2012, 1573 ze dne 2. 10. 2012,
- zápis o provedené kontrole ze dne 9. 2. 2012, 16. 8. 2012 u příjemců veřejné finanční podpory - Tělovýchovná jednota Sokol Pustějov, Tělocvičná jednota Sokol Pustějov, Fotbalový klub Pustějov,
- písemnosti k čerpání přijaté dotace z rozpočtu Ministerstva kultury České republiky (rozhodnutí č. j. 155/MK-S 5192/2012 SOLK) na přechod z knihovního systému Lanius na systém Clavius, účetní doklady č. 1660 a 1661 ze dne 9. 11. 2012, č. 7012 ze dne 31. 10. 2012 (inv. č. 1358 - 1360),
- vyúčtování přijaté dotace určené na výdaje spojené s volbami do krajských zastupitelstev, vč. účetních dokladů,
- kupní smlouva o převodu nemovitosti na prodej pozemků p. č. 785/42, 785/43, 785/48, 785/49, 785/50 v k. ú. Pustějov ze dne 23. 3. 2012, záměr prodeje zveřejněn od 22. 11. do 8. 12. 2008, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2011, usnesení č. I. 5.4, účetní doklad č. 007001 ze dne 26. 3. 2012,
- kupní smlouva uzavřená dne 22. 10. 2012 se společností ZEMSPOL Studénka, a. s. - prodej pozemku p. č. 214/2, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 22. 6. do 23. 7. 2012, prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2012, účetní doklad č. 7013 ze dne 21. 11. 2012,
- smlouva o půjčce s prohlášením ručitele ze dne 26. 4. 2012, usnesení zastupitelstva ze dne 12. 1. 2012 (bod I.4.6),
- cenové nabídky na zhotovení díla "Dětský mobiliář v Pustějově u základní školy", smlouva o dílo č. 1367 v celkové hodnotě Kč 329.961,50 bez DPH,
- protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Pustějov provedené odborem dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra ČR dne 12. 9. 2012,
- zápis o provedené kontrole ze dne 9. 2. 2012 a 13. 9. 2012 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pustějov,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 7. 12. 2012 a z jednání kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2012,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 23. 3., 17. 5., 11. 6. a 11. 9. 2012,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 3., 19. 6. a 19. 9. 2012.