

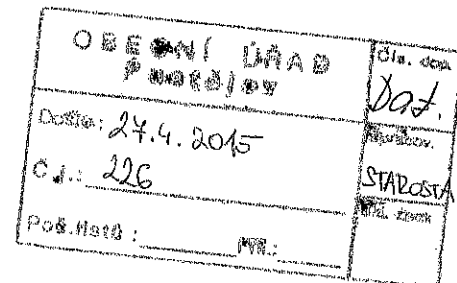
KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis 23.4.2015

Certifikát autora podpisu:
Jméno : Ing. Blanka Gábová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do: 1.3.2015

Čj.: MSK 49281/2015
Sp. zn.: KON/15103/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustějov, IČ 00600822 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 5. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	350/03/2014	2502
Mojmír Románek, DIS.	kontrolor	354/03/2014	2571

dne 15. 4. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pustějov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 13. 8. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 15. 4. 2015.

Zástupci obce:

- Ing. Tomáš Maiwaelder, starosta
- Petra Štefková, externí účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 8. 9. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID OS: 266xsd

IČ: 70090691
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

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 a jiných 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 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. 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., 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. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 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. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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. 62 970/2013/12 -1204**, o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
19. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
20. **vnitřní předpisy 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 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 2013 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. 2014 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 2014

- 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 2014 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,36 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 5.838.770,98) | 5,47 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 6,86 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4),
- upozorňujeme na změnu nařízení vlády č. 37/2003 Sb. účinnou od 1. 4. 2015, kterou se mění odměny za výkon funkce členům zastupitelstev.

V této zprávě jsou zpracovány 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. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 15. 4. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Mojmír Románek, DiS., kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013, návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 20. 11. do 17. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 5. 3., 29. 4. a 26. 6. 2014,
- rozpočtová opatření č. 4 a 5 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 18. 9. a 11. 12. 2014,
- rozpočtový výhled na období let 2015 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2014,
- rozpočtový výhled do roku 2017,
- písemná oznámení ze dne 19. 9. a 12. 12. 2014 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pustějov (rozpis rozpočtu, stanovení závazných ukazatelů),
- písemná oznámení ze dne 10. 12. 2013 a 27. 6. 2014 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pustějov (rozpis rozpočtu, stanovení závazných ukazatelů),
- závěrečný účet obce za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2014, návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 5. do 26. 6. 2014,
- výpis zápisů pro syntetický účet 028,
- evidenční karta majetku č. 1390 - pořízení kávovaru v hodnotě Kč 8.999,--, účetní doklad č. 5148 ze dne 7. 4. 2014,
- sestavy výpisů zápisů pro účty 022 a 031 k 31. 12. 2014,
- inventární karta majetku č. 1395 - pořízení kuchyňského robota v hodnotě Kč 70.348,--, účetní odklady č. 2168 ze dne 11. 8. 2014 a č. 1528 ze dne 1. 9. 2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- písemnosti k odměňování zaměstnanců obce (os. č. 1, 315),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2014 (os. č. 3, 14, 16, 20, 21, 123, 218, 219 a 322),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 11. 2010 a 5. 3. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2014 (os. č. 3, 14, 16, 20, 21, 123, 218, 219, 322, 15, 363, 362 a 361),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 11. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- pokladní kniha za prosinec 2014, pokladní doklady od č. 610 do č. 648, účetní doklady od č. 5610 ze dne 1. 12. 2014 do č. 5648 ze dne 30. 12. 2014,
- pokladní kniha za červenec 2014, pokladní doklady od č. 313 do č. 370, účetní doklady od č. 5313 ze dne 1. 7. 2014 do č. 5370 ze dne 31. 7. 2014,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2014 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,

- výkaz Rozvaha k 31. 7. 2014 v Kč,
- účetní doklady od č. 1753 ze dne 1. 12. 2014 - do č. 1780 ze dne 8. 12. 2014 - bankovní výpisy,
- účetní doklady č. 2253, 2254, 2262, 2263, 2269, 2270 - 2276 - faktury přijaté,
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 6. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2014 (schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2013),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2014 (schválení účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Pustějov k 31. 12. 2013),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 7. 2014 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 6. 3. 2014 o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce (Kč 200.000,--, oprava hřbitovní kaple) příjemci Římskokatolická farnost, Pustějov, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2014,
- dohoda o poskytnutí neinvestičního příspěvku a dotace z rozpočtu obce ze dne 25. 9. 2014 (schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2014, Kč 15.000,--) příjemci TJ Sokol Pustějov, zápis o provedené finanční kontrole ze dne 31. 3. 2015,
- zápis ze dne 16. 7. 2014 o kontrole veřejné finanční podpory z rozpočtu obce ve výši Kč 15.000,-- poskytnuté příjemci Fotbalový klub Pustějov, podpora schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 6. 2014, usnesení č. 6/19,
- ÚZ 98187 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 10. a 11. 10. 2014 (ze dne 26. 11. 2014) včetně účetních dokladů,
- ÚZ 98348 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. 5. 2014 (ze dne 26. 6. 2014) včetně účetních dokladů,
- smlouva kupní ze dne 27. 6. 2014 na koupi pozemku p.č. 124/7 v k.ú. Pustějov od fyzické osoby ve výši Kč. 9.800,--, nákup pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 6. 2014, usnesení č. 12/19, účetní doklad č. 7007 ze dne 3. 7. 2014, č. 5319 ze dne 3. 7. 2014 a č. 1407 ze dne 1. 7. 2014,
- smlouva směnná ze dne 5. 3. 2014 na směnu pozemku p. č. 785/60 v k.ú. Pustějov za pozemek p.č. 785/61 v k.ú. Pustějov (smlouva uzavřená s fyzickou osobou), směna pozemků byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 7. 2. 2013, usnesení č. 6/11, záměr směny byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 14. 12. 2012 - 8. 2. 2013, účetní doklady č. 7010 ze dne 31. 7. 2013 a č. 7004 ze dne 1. 4. 2014,
- smlouva o zřízení služebnosti č. IV-12-8007649, Pustějov, Durec ze dne 20. 10. 2014 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení věcného břemene - osobní služebnosti - umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 785/19, 785/20 v k.ú. Pustějov, schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 18. 9. 2014, usnesení č. 20/5.20, účetní doklad č 7013 ze dne 6. 11. 2014,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 7. 7. 2014 uzavřená s oprávněným RWE GasNet, s.r.o. na zřízení a provozování plynárenského zařízení na pozemku p.č. 2033 v k.ú. Pustějov, schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 6. 2014, usnesení č. 19/5.19, účetní doklad č. 7012 ze dne 1. 10. 2014,
- smlouva zástavní č. 100049591 - Z ze dne 29. 4. 2014 se zástavním věřitelem Státním fondem životního prostředí České republiky pozemky p.č. 64 a č. 142 a stavba č.p. 54 na pozemku p.č. 64 v k.ú. Pustějov vše v hodnotě Kč 11.402.280,--, hodnota dluhu Kč 1.122.337,31 + úrok 1%/rok, smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 4. 2014, usnesení č. 3/18,
- písemnosti k průzkumu trhu při pořízení kuchyňského robota pro Základní školu a Mateřskou školu Pustějov, p.o. v hodnotě Kč 70.348,-- - 3 cenové nabídky,

- směrnice o inventarizaci účinná od 1. 9. 2011,
- zápisy ze dne 19. 2. a 23. 7. 2014 o provedených kontrolách ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pustějov, příspěvková organizace,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 3. a 23. 6. 2014,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 6. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 9. 2014.

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x68xsd

IČ: 20890692

DIČ: CZ0890692

úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676345/0800



www.kr-moravskoslezsky.cz