

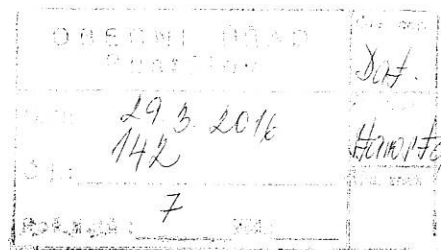
KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 24.3.2016



Certifikát autora podpisu:
Jméno : Ing. Blanka Gábová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 27.7.2016

Čj.: MSK 40262/2016
Sp. zn.: KON/15031/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustějov, IČ 00600822 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 9. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	305/03/2015	2502
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	306/03/2015	2909

dne 21. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pustějov.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 28. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 21. 3. 2016.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 7. 9. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Blanka Gábová
- Mojmír Románek, DiS.



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. 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. 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. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. 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 2015 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 2014 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. 2015 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 2015

- 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 2015 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) | 0,57 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 52.927.787,88) | 4,74 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 5,65 % |

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

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

V Ostravě dne 22. 3. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2014, návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 11. do 12. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 3. a 18. 6. 2015,
- rozpočtová opatření č. 3 a 4 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 9. a 16. 12. 2015,
- rozpočtový výhled na období let 2015 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2014,
- písemná oznámení ze dne 12. 12. 2014 a ze dne 19. 6. 2015 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pustějov (rozpis rozpočtu, stanovení závazných ukazatelů),
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015, návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 5. do 18. 6. 2015,
- sestavy výpisy zápisů pro účty 021, 022, 028, 029 a 031 k 31. 12. 2015
- účetní doklad č. 9029 ze dne 1. 8. 2015 - pořízení technického zhodnocení - čerpadlo PS 12 v celkové hodnotě Kč 89.238,--, inv. č. majetku 1521,
- účetní doklad č. 7011 ze dne 31. 8. 2015 - vyřazení čističky odpadních vod inv. č. 831 v hodnotě Kč 2.293.200,--, záznam o vyřazení DHM ze dne 31. 12. 2015,
- účetní doklad č. 7012 ze dne 31. 8. 2015 - pořízení technického zhodnocení budov ZŠ a MŠ Pustějov v celkové hodnotě Kč 925.990,--, inv. č. majetku 826,
- účetní doklad č. 7016 ze dne 2. 10. 2015 - pořízení minirypadla v hodnotě Kč 825.930,--, inv. č. majetku 1529,
- účetní doklad č. 2373 ze dne 9. 12. 2015 - pořízení mobilního telefonu HUAWEI P8 v hodnotě Kč 10.829,50, inv. č. majetku 1530,
- sestavy výpis zápisů do období 07/2015 pro účty č. 022, 028 a 031,
- inventární karta majetku č. 1244 - vyřazení pozemku p.č. 1954/2 v k.ú. Pustějov v hodnotě Kč 77.065,68, oznámení o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí ze dne 22. 1. 2015, účetní doklad č. 7001 ze dne 22. 1. 2015,
- inventární karta majetku č. 1221 - vyřazení pozemku p.č. 376 v k.ú. Pustějov v hodnotě Kč 693,36, oznámení o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí ze dne 27. 2. 2015, účetní doklad č. 7003 ze dne 27. 2. 2015,
- inventární karta majetku č. 1374 - pořízení radlice PMS 130 HAKO Citymaster 600 v hodnotě Kč 61.468,--, účetní doklad č. 7002 ze dne 18. 2. 2015,
- inventární karta majetku č. 1518 - pořízení barevného kopírovacího stroje MX 2314N v hodnotě Kč 39.991,--, účetní doklad č. 2125 ze dne 27. 5. 2015,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých faktur za rok 2015,
- kniha vydaných faktur za rok 2015,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2015 (os. č. 3, 14, 20, 21, 219, 322, 361, 362 a 363),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 11. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2015 (os. č. 3, 14, 20, 21, 219, 322, 361, 362 a 363),
- pokladní kniha za období 12/2015,
- pokladní kniha za období 07/2015,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2015,
- rozvaha k 31. 12. 2015,

- rozvaha k 31. 7. 2015,
- účetní doklady od č. 152161 do 152195 - faktury přijaté za období 07/2015,
- účetní doklady od č. 1453 ze dne 2. 7. 2015 do č. 1528 ze dne 31. 7. 2015 - bankovní výpisy Česká spořitelna a.s.,
- účetní doklady od č. 7017 do č. 7020 - vnitrodoklady za období 12/2015,
- účetní doklady od č. 9039 do č. 9056 - opravné doklady za období 12/2015,
- účetní doklady od č. 152359 do č. 152405 - faktury přijaté za období 12/2015,
- účetní doklady od č. 5615 do č. 5658 - pokladna za období 12/2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 6. 2015 (schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2014),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 6. 2015 (schválení účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Pustějov k 31. 12. 2014),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 7. 2015,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 19. 6. 2015 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce příjemci Fotbalový klub Pustějov (Kč 20.000,--), schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2015, zpráva z provedené finanční kontroly ze dne 26. 8. 2015,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 11. 12. 2014 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce příjemci Český svaz ochránců přírody, ZO Nový Jičín - Záchraná stanice a Dům přírody Poodří v Bartošovicích (Kč 5.000,--), schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2014, zpráva z provedené finanční kontroly ze dne 5. 8. 2015,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 17. 12. 2015 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce příjemci Tělovýchovné jednotě Sokol Pustějov na činnost - Sport pro všechny (Kč 13.000,--), schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015, zpráva z provedené finanční kontroly ze dne 20. 1. 2016 (bez zjištěných nedostatků),
- veřejnoprávní smlouva ze dne 17. 12. 2015 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce příjemci Tělovýchovné jednotě Sokol Pustějov na činnost - národní házená (Kč 15.000,--), schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015, zpráva z provedené finanční kontroly ze dne 20. 1. 2016 (bez zjištěných nedostatků),
- veřejnoprávní smlouva ze dne 4. 9. 2015 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce příjemci Českému rybářskému svazu MO Pustějov na zabezpečení rybářských závodů a údržbu nádrží (Kč 10.000,--), schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2015, zpráva z provedené finanční kontroly ze dne 7. 1. 2016 (bez zjištěných nedostatků),
- dodatek k nájemní smlouvě č. 1033 ze dne 12. 5. 2015 uzavřený s pachtýřem ZEMSPOL STUDÉNKA a.s.,
- smlouva o výpůjčce hřbitova ze dne 20. 7. 2015 uzavřená s vypůjčitelem Římskokatolická farnost Pustějov na bezplatné užívání pozemku p.č. 169/2 v k.ú. Pustějov za účelem provozování veřejného pohřebiště, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 3. 2015,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Realizace energetických úspor na budově základní školy v Pustějově", smlouva o dílo ze dne 14. 1. 2015 s vybraným zhotovitelem EKOB AU INVEST a.s., Hradec nad Moravicí za cenu Kč 4.895.169,-- bez DPH, výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace ze dne 5. 12. 2014, protokol o otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 22. 12. 2014, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, doklad o zveřejnění na profilu zadavatele,
- účetní doklady č. 2152 ze dne 17. 6. 2015 a č. 1428 ze dne 22. 6. 2015 (předpis a úhrada faktury přijaté na částku Kč 964.788,-- bez DPH), účetní doklady č. 2175 ze dne 16. 7. 2015 a č. 1524 ze dne 29. 7. 2015 (předpis a úhrada faktury přijaté na částku Kč 1.197.721,-- bez DPH), účetní doklady č. 2213 ze dne 8. 8. 2015 a č. 1596 ze dne 27. 8. 2015 (předpis a úhrada faktury přijaté na částku

Kč 1.557.757,-- bez DPH), účetní doklady č. 2230 ze dne 25. 8. 2015 a č. 1635 ze dne 15. 9. 2015 (předpis a úhrada faktury přijaté na částku Kč 1.174.903,-- bez DPH), evidenční karta dlouhodobého hmotného majetku inventární č. 826 ("Realizace energetických úspor na budově základní školy v Pustějově" dle smlouvy o dílo s EKOB AU INVEST a.s. ze dne 14. 1. 2015),

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Dodávka minibagru s příslušenstvím" včetně smlouvy ze dne 24. 9. 2015 s vybraným dodavatelem WAY MORAVA s.r.o., Ostrava za cenu Kč 780.000,- bez DPH (smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 9. 2015), výzvy k podání nabídky k zakázce malého rozsahu a zadávací dokumentace ze dne 2. 9. 2015 převzaté třemi uchazeči dne 4. 9. 2015, seznamu doručených nabídek a tří nabídek podaných dne 18. 9. 2015, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek - komentáře k předloženým nabídkám ze dne 18. 9. 2015 a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 9. 2015, účetní doklady č. 2280 ze dne 2. 10. 2015 a č. 1748 ze dne 20. 10. 2015 (předpis a úhrada faktury přijaté na částku Kč 943.800,-- včetně DPH),
- směrnice o inventarizaci účinná od 1. 9. 2011,
- zpráva z kontroly provedené dne 16. 9. 2015 (Základní škola a Mateřská škola Pustějov, příspěvková organizace - hospodaření za období 01-08/2015),
- zápis ze dne 10. 2. 2015 o provedené kontrole ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Pustějov, příspěvková organizace,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 3. a 10. 6. 2015,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 23. 3. a 10. 6. 2015,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 27. 8. a 10. 12. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 10. 2015.