

Stejnopis č. 2

Čj.: MSK 25405/2014
11Sp. zn.: KON/13556/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Mojmír Románek, DiS.
Telefon: 595 622 626
Fax: 595 622 282
E-mail: mojmir.romanek@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-02-26

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petřvald, IČ 00298263 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 4. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor pověřený řízením	363/03/2013	2571
Ing. Eva Hubinková	kontrolor	361/03/2013	3468

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Petřvald dne 26. 2. 2014

Zástupci obce:

- Zdeněk Pexa, starosta
- Ing. Jiří Hýl, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 26. 9. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková
- Mojmír Románek, DiS.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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 2013 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 2012 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. 8. 2013 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 2013

- 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 2013 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) | 0,48 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,83 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 16,29 % |

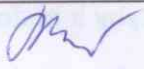

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

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 26. 2. 2014

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor pověřený řízením	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:

Zdeněk Pexa, starosta obce Petřvald	Dne:	28.2.2014
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Petřvald

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtový výhled obce do roku 2015,
- rozpočtový výhled obce na období let 2015 - 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013,
- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2012,
- návrh rozpočtu byl zveřejněný ve dnech od 22. 11. do 10. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 1. a 22. 5. 2013 a radou obce dne 15. 4. a 16. 9. 2013,
- rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 4 - 7 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 9., 9. 10., 23. 10. a 20. 11. 2013,
- sdělení závazného ukazatele zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Petřvald ze dne 2. 1. 2013,
- závěrečný účet obce za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2013, návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněný na úřední desce v období od 23. 4. do 9. 5. 2013,
- evidence majetku 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za měsíc prosinec 2013 (zásahový oblek FIREMAN 3 ks - inv. č. 23/13/5512, zásahová obuv HAIX Fire Flash 15 párů - inv. č. 22/13/5512, mobilní telefon Sony Xperia L - inv. č. 11/13/6171), účetní doklady č. 3033 ze dne 1. 12., č. 3047 a č. 3048 ze dne 31. 12. 2013,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2013 (os. č. 75001, 75005, 75006, 75009, 75014 a 75016),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2010 a 8. 6. 2011 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2013 (os. č. 75001, 75005, 75006, 75009, 75014 a 75016),
- výkaz příloha k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 20834 - 20866 za období od 3. 12. do 17. 12. 2013 (pokladna),
- účetní doklady č. 101538 - 101581 za období od 20. 11. do 30. 11. 2013 a č. 101666 - 101726 za období od 16. 12. do 30. 12. 2013 (banka),
- účetní doklady č. 7444 - 7455 za období od 25. 11. do 28. 11., č. 7458 - 7460 ze dne 29. 11., č. 7490 - 7492, č. 7494, č. 7496 ze dne 17. 12., č. 7497 - 7498, č. 7500 - 7504, č. 7506 - 7508, č. 7510 ze dne 20. 12. 2013 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 6055 - 6068, č. 8808, č. 9001 - 9008, č. 20550 - 20592 a č. 100866 - 100914 za období 8/2013,

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 11. 11. 2013 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši Kč 10.000,-- obdarovanému DĚCKO, o.p.s. Nový Jičín, schválená radou obce dne 16. 9. 2013,
- smlouva ze dne 25. 6. 2013 o poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 10.000,-- z rozpočtu obce příjemci Myslivecké sdružení, Petřvald,
- smlouva ze dne 28. 5. 2013 o poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši Kč 207.000,-- z rozpočtu obce příjemci TJ Petřvald,
- zpráva kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2013 o kontrole čerpání veřejných finančních podpor z rozpočtu obce,
- předběžné vyúčtování ze dne 5. 2. 2013 výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta České republiky ve dnech 11. a 12. 1. 2013 (ÚZ 98008) včetně účetních dokladů,
- předběžné vyúčtování ze dne 21. 11. 2013 výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (ÚZ 98071) včetně účetních dokladů, čerpáno Kč 41.950,--,
- kupní smlouva ze dne 6. 11. 2013 na prodej pozemků parc. č. St 488, a č. 154/2 v k. ú. Petřvald u Nového Jičína, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období od 6. 6. do 24. 6. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2013 usnesením č. 7/18/2013, účetní doklad č. 3028 ze dne 30. 11. 2013,
- kupní smlouva ze dne 2. 9. 2013 na nákup pozemku parc. č. 1349 v k. ú. Petřvald u Nového Jičína, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 8. 2013 usnesením č. 8/18/2013, účetní doklad č. 3019 ze dne 9. 9. 2013,
- kupní smlouva ze dne 23. 5. 2013 o nákupu pozemku p.č. 246/20 v k.ú. Petřvaldík, nákup byl schválený zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2012, účetní doklady č. 100561 ze dne 27. 5. 2013 a č. 3007 ze dne 30. 5. 2013,
- kupní smlouva ze dne 4. 3. 2013 o nákupu pozemků p.č. 792/43 a 792/11 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, nákup byl schválený zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2013, účetní doklad č. 3002 ze dne 7. 3. 2013,
- evidence majetku, inv. karty č. 272 zahradní traktor, č. 522 odpadový koš, č. 521 dopravní zrcadlo a č. 518 sekačka,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Provizorní zpevněná plocha v Petřvaldíku u DPS - cesta", smlouva o dílo ze dne 24. 6. 2013 se zhotovitelem JAPSTAV MORAVA s.r.o., Lubina, dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 8. 7. 2013 za cenu Kč 642.711,82 vč. DPH, účetní doklad č. 100851 ze dne 26. 7. 2013,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Úprava hřbitova v Petřvaldě", smlouva o dílo č. 024/2013 ze dne 26. 8. 2013, dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 13. 9. 2013 se zhotovitelem Japstav Morava s.r.o., Lubina, za cenu Kč 366.681,82 včetně DPH, výzva k podání nabídky, zadávací podmínky ze dne 6. 8. 2013 (osloveny 3 firmy), protokol o otevírání obálek, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 8. 2013 (3 nabídky), sdělení obce ze dne 20. 8. 2013 rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 8. 10. 2013, účetní doklady č. 7389 ze dne 24. 10. 2013 a č. 7437 ze dne 19. 11. 2013,
- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Petřvald, účinnost od 20. 3. 2013,
- směrnice o tvorbě a čerpání sociálního fondu, účinnost od 1. 1. 2011,
- zpráva o kontrole ze dne 30. 4. 2013 ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Petřvald, okres Nový Jičín,
- protokol č. 1-2013/ZŠ Petřvald ze dne 10. 10. 2013 o provedené průběžné veřejnosprávní kontrole za období do 30. 6. 2013 ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Petřvald, okres Nový Jičín,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 15. 2. a 15. 5. 2013.