



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



Čj.: MSK 25222/2016
Sp. zn.: KON/7037/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petřvald, IČ 00298263 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 3. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	307/03/2015	3468
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	311/03/2015	2736
Ing. Irena Skalická	kontrolor	4/03/2016	2386

dne 15. 2. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Petřvald.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 11. 11. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 15. 2. 2016.

Zástupci obce:

- Václav Kološ, starosta
- Jiří Hýl, 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 25. 11. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová
- Ing. Jiří Urbánek



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 222
fax 595 622 126
ID DS: 8x5b6cd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00; Út, Čt 9:00-14:30; Pá 9:00-13:00

Drukovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 16506763400800



www.msk.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. 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 30. 9. 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 1.000,00) | 1,17 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,69 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 14,65 % |

Údaje použité pro výpočet ukazatelů byly přebrány z výkazu rozvaha k 31. 12. 2015 ještě před účetní uzávěrkou.

D. Upozornění

- upozorňujeme na skutečnost, že rozsah rozpočtových opatření, která provádí v souladu s § 102 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. rada obce, je vhodné stanovit pro každé volební období samostatně tak, aby bylo zřejmé, že zastupitelstvo obce je s přenesením pravomoci jednoznačně seznámeno.

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

V Ostravě dne 18. 2. 2016

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno elektronicky
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 11. 2014 do 11. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. I, III, - V. a VII. schválená radou obce dne 29. 4., 24. 6., 15. 7., 19. 8. a 27. 10. 2015 na základě zmocnění od zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2011 a rozpočtová opatření č. II. a VI. schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. a 16. 9. 2015,
- rozpočtové opatření č. VIII. schválené zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2015,
- rozpočtové opatření č. IX. schválené radou obce 29. 12. 2015,
- rozpočtový výhled obce na roky 2015 - 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013 a na roky 2017 - 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2015,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014,
- sdělení závazného ukazatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Petřvald Okres Nový Jičín, příspěvková organizace ze dne 4. 1. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015 - bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněný na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech od 20. 2. 2015 do 10. 3. 2015,
- kniha pohledávek 2015 (poř. č. 1 - 29),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 75024, 75023, 75022, 75021, 75020, 75019, 75018, 75017, 75014, 75013, 75012, 75011, 75005, 75004 za období od listopadu 2015 do prosince 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 17/4/2015 ze dne 25. 3. 2015 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 75024, 75023, 75021, 75020, 75019, 75018, 75014, 75013, 75012, 75011 a 75004 za období od ledna 2015 do října 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz příloha k 30. 9. 2015,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní doklady č. 20809 až 20859 za měsíc prosinec 2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 101355 až 101496 za měsíc prosinec 2015 (banka),
- účetní doklady č. 216 až 235 za měsíc prosinec 2015 (bankovní výpisy),
- účetní doklady č. 6082 - 6098 za období 9 - 10/2015, č. 20608 - 20748 za období 10/2015,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 10. 2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015,

- darovací smlouvy (2x) ze dne 4. 2. 2015 o poskytnutí peněžitého daru na opravu kostela, včetně účetních dokladů - faktur o prokázání dodržení účelu, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2015,
- smlouva o veřejné finanční podpoře č. 3/2015 ze dne 19. 2. 2015 uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Petřvald na Moravě na opravu elektroinstalace v budově č. p. 65 a opravu šaten, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014,
- kontrola dotace v celkové výši Kč 150.000,-- poskytnuté z rozpočtu obce byla provedena dne 28. 9. 2015 u subjektu Tělovýchovná jednota Petřvald na Moravě,
- kontrola poskytnutých dotací z rozpočtu obce v roce 2015 provedena kontrolním výborem dne 7. 1. 2016 u subjektů Hokejový klub SDH Petřvald, TJ Petřvald, Myslivecké sdružení Petřvald, SDH Petřvald, ZO Českého svazu včelařů,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 15. 12. 2015, dotace ve výši Kč 8.000,-- je určena na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2015, závěrečné vyúčtování zasláno poskytovateli dne 6. 1. 2016, účetní doklad č. 101452 ze dne 18. 12. 2015,
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 22. 4. 2015, dotace ve výši Kč 300.000,-- je určena na nákup dopravního automobilu, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015, závěrečné vyúčtování zasláno poskytovateli dne 4. 9. 2015, účetní doklady č. 7201 ze dne 16. 6. 2015 a č. 7288 ze dne 18. 8. 2015 (předpisy faktur přijatých), č. 100634 ze dne 16. 6. 2015 a č. 100869 ze dne 18. 8. 2015 (bankovní úhrady), inv. č. 2220/09/2015,
- kupní smlouva ze dne 2. 7. 2015 o prodeji pozemků p.č. 541 a 820/112 v k.ú. Petřvald, záměr zveřejněný ve dnech od 28. 5. do 15. 6. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 7. 2015, účetní doklad č. 3018 ze dne 13. 7. 2015,
- dokumentace k veřejné zakázce "výměna plynového kotle a úpravy ústředního topení včetně zabudování nového komínového tělesa v budově Seniorcentra OASA s.r.o.", předložené 2 nabídky dodavatelů, vítězný uchazeč realizace zakázky schválen usnesením rady obce č. 17/21/2015 ze dne 14. 10. 2015, smlouva o dílo č. 16/2015 ze dne 18. 11. 2015 uzavřená se společností Makenex s.r.o., předávací protokol ze dne 27. 11. 2015, účetní doklad č. 7410 ze dne 30. 11. 2015 (předpis), účetní doklad č. 101387 ze dne 8. 12. 2015 (úhrada),
- vnitřní směrnice č. 1/2015 - "o veřejných zakázkách malého rozsahu obce Petřvald", schválena usnesením rady obce č. 10/6/2015 ze dne 4. 3. 2015,
- protokol z veřejnosprávní kontroly provedené dne 21. 5. 2015 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petřvald (kontrolované období 2014),
- usnesení rady obce ze dne 10. 6. 2015 o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petřvald za rok 2014,
- zápis finančního výboru ze dne 30. 12. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 3. 2015 o schválení účetní závěrky obce za rok 2014,
- účetní doklady č. 9011 a 9012 za měsíc listopad a prosinec 2015 (sociální fond),
- vazba zůstatků účtu 236 - Běžné účty územních samosprávných celků a 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2015,
- směrnice o tvorbě a čerpání sociálního fondu účinná od 1. 1. 2011 včetně doplnění ze dne 1. 1. 2014, rozpočet sociálního fondu na rok 2015, účetní doklady č. 9009 a 9010 za období 9-10/2015,
- zápis z finančního výboru obce ze dne 1. 3. 2015 a kontrolního výboru obce ze dne 21. 10. a 12. 11. 2015.