

**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor kontroly a interního auditu  
28. října 117, 702 18 Ostrava

Č.j.: MSK 16845/2010  
Sp. zn.: KON/19344/2009/Smý  
113.1 V10  
Využije: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2010-02-12

**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petřvald,**  
**IC 00298262 za rok 2009**

Na základě písemné žádosti ze dne 6. 5. 2009 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	421/03/2009	2546
Ing. Jaroslav Sýkora	kontrolor	430/03/2009	3339
Miluše Rybářová	kontrolor	249/03/2009	2492

dne 8. 2. 2010 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2009.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Petřvald.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 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 dle přezkoumání hospodaření vykonané ve dnech od 8. 9. do 9. 9. 2009.

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 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. 505/2002 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **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.),
9. **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.),
10. **zákon č. 337/1992 Sb.,** o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 337/1992 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 455/1991 Sb.,** o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
13. **zákon č. 40/1964 Sb.,** Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
14. **zákon č. 513/1991 Sb.,** Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
15. **zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **vyhláška č. 16/2001 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 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. 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. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. 124/42 055/2004,** kterou se upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do Evropského parlamentu (dále jen směrnice MF č. 124/42 055/2004),
20. **vyhláška č. 451/2008 Sb.,** kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 451/2008 Sb.),
21. **vnitřní směrnice územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 hospodářský 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 byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejím 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 uskutečněno výběrovým způsobem dle přednětu a obsahu přezkoumání.

### A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 V rámci provedení dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2009

- 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 2009 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činil 29,61 %,
- podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 4,15 %,
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 32,55 %.




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

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 na adresu: Krajský úřad - Moravskoslezský kraj, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

V Ostravě dne 12. 2. 2010

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Jaroslav Sýkora, kontrolor	
Miluše Rybářová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:

Zdeněk Pexa, starosta obce	dne:	12. 2. 2010
	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 dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2009:**

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M k 31. 7. a k 31. 12. 2009 v Kč,
- účetní závěrka k 31. 7. a k 31. 12. 2009 v Kč,
- usnesení z jednání zastupitelstva obce konaných ve dnech 10. 12. 2008, 26. 1., 30. 3., 30. 4., 10. 6., 9. 9., 19. 10. a 21. 12. 2009,
- usnesení z jednání rady obce ze dne 12. 1., 19. 1., 9. 2., 23. 2., 16. 3., 6. 5., 1. 6., 15. 7., 12. 8., 26. 8., 23. 9., 9. 11. a 15. 12. 2009,
- rozpočtový výhled sestavený na období let 2010 – 2015,
- pravidla rozpočtového provizoria schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2008,
- rozpočet obce na rok 2009 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2009,
- rozpočtová opatření schvalovaná zastupitelstvem obce dne 10. 6. a 9. 9. 2009 a radou obce ve dnech 15. 7., 9. 11. a 15. 12. 2009,
- závěrečný účet obce za rok 2008 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2009 bez výhrad,
- evidence písemností zveřejňovaných na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup za období od 1. 1. do 31. 12. 2009,
- zápisy ze zasedání finančního výboru konaných ve dnech 10. 3., 19. 4., 16. 7. a 21. 12. 2009,
- písemnosti vztahující se k přijetí a čerpání účelové dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu (UZ 98348) ve výši Kč 41.260,-,
- písemnosti vztahující se k přijetí a čerpání účelové dotace ze státního rozpočtu na projekt CZEPOINT – kontaktní místo – upgrade (UZ 14008) ve výši Kč 49.759,-,
- dodatek č. 3 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petřvald, okres Nový Jičín ze dne 21. 10. 2009,
- oznámení výše schváleného příspěvku na provoz na rok 2009 pro příspěvkovou organizaci zřízenou obcí – Základní škola a Mateřská škola Petřvald, okres Nový Jičín ze dne 31. 3. 2009,
- protokoly o provedených kontrolách hospodaření příspěvkové organizace ze dne 5. 3. a 5. 10. 2009,
- rozpočet sociálního fondu obce na rok 2009, účetní doklady č. 8801 – 8812 za období od 6. 1. do 31. 12. 2009,
- kupní smlouva ze dne 1. 4. 2009 – pořízení pozemku p.č. 792/17 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, účetní doklad č. 3002 ze dne 22. 4. 2009,
- kupní smlouva ze dne 1. 4. 2009 – pořízení pozemku p.č. 1297 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, účetní doklad č. 3001 ze dne 22. 4. 2009,
- smlouva ze dne 6. 4. 2009 s ČEZ Distribuce, a.s. o zřízení věcného břemene na pozemku obce p.č. 1305/2 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína,
- smlouva ze dne 26. 1. 2009 o nájmu bytových a nebytových prostor a zajištění provozu domova pro seniory v Petřvaldu ke vlastnictví obce,
- smlouva ze dne 1. 6. 2009 o nájmu bytových a nebytových prostor a zajištění provozu domova pro seniory v Petřvaldu ke vlastnictví obce,
- kupní smlouva ze dne 10. 9. 2009 – pořízení pozemku p. č. 792/18 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, účetní doklad č. 3018 ze dne 30. 9. 2009,
- příkaz starosty obce ze dne 9. 11. 2009 k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2009,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2009,
- smlouva o zřízení věcného břemene na pozemku obce p.č. 1305/2 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s.,

**6** předávací protokol ze dne 7. 2. 2009 o předání majetku mezi obcí Petřvald a Seniorcentrem OASA s.r.o.,

- upomínka ze dne 30. 11. 2009 k úhradě pohledávky za pronájem nebytových prostor obce, vnitřní směrnice obce účinné v roce 2009,
- obraty a zůstatky účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 031 - Pozemky, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 7. 2009,
- evidence pohledávek obce k 31. 7. 2009 včetně lhůt splatnosti,
- evidence závazků obce – neproplacené faktury k 31. 7. 2009,
- záznam z jednání dne 20. 4. 2008 mezi obcí Petřvald a dlužníkem ve věci úhrady pohledávky ve výši Kč 4.645.542,- vyplývající z ručité smlouvy ze dne 20. 9. 2005 formou splátek od 7/2008, účetní doklady č. 100153 ze dne 17. 2. a č. 100553 ze dne 28. 5. 2009,
- kupní smlouva ze dne 10. 9. 2009 – pořízení pozemku p.č. 792/18 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, účetní doklad č. 3018 ze dne 30. 9. 2009,
- příkaz starosty obce ze dne 9. 11. 2009 k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2009,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2009,
- smlouva o zřízení věcného břemene na pozemku obce p.č. 1305/2 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s.,
- předávací protokol ze dne 7. 2. 2009 o předání majetku mezi obcí Petřvald a Seniorcentrem OASA s.r.o.,
- upomínka ze dne 30. 11. 2009 k úhradě pohledávky za pronájem nebytových prostor obce,
- pokladní doklady č. 163 – 190 ze dne 4. 5. – 18. 5. 2009,
- pokladní doklady č. 283 – 310 ze dne 1. 7. – 28. 7. 2009,
- účetní doklady č. 100516 – 100531 za období květen 2009,
- účetní doklady č. 100783 – 100800 za období květen 2009,
- účetní doklady č. 101350 – 101401 za období od 23. 11. do 30. 11. 2009,
- účetní doklady č. 101410 – 101429 za období prosinec 2009,
- smlouva o dílo č. 38/09 ze dne 10. 6. 2009 uzavřená se společností KLOWERSA s.r.o., Kopřivnice na Kč 547.680,- včetně DPH na realizaci akce „Duhový domeček-rekonstrukce“, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu, účetní doklad č. 100609 ze dne 12. 6. 2009 a č. 100763 ze dne 15. 7. 2009,
- smlouva o dílo č. 09-15-0051-0 ze dne 17. 6. 2009 uzavřená se společností Tomovy parky s.r.o., Turnov na Kč 375.775,- včetně DPH na realizaci akce „Duhový domeček-vybavení venkovních prostor mobiliářem pro děti a cykloturisty“, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu, smlouva o dílo ze dne 9. 11. 2009 uzavřená se společností V + V SAVEKO, s.r.o., Kopřivnice na Kč 827.842,30 včetně DPH na realizaci akce „Stavební úpravy křižovatky silnic III/4808 x sil. I/58 v Petřvaldě“, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci akce „Oprava válečných hrobů, pietních míst a drobných sakrálních památek,
- smlouva o dílo ze dne 9. 11. 2009 uzavřená se společností V + V SAVEKO, s.r.o., Kopřivnice na Kč 827.842,30 včetně DPH na realizaci akce „Stavební úpravy křižovatky silnic III/4808 x sil. I/58 v Petřvaldě“, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu,
- kontrolní řád obce Petřvald účinný od 1. 11. 2004 včetně pověření a podpisových vzorů,
- zápisy ze dne 14. 12. a 21. 12. 2009 o provedení kontroly veřejné finanční podpory u všech příjemců veřejné finanční podpory,
- smlouvy č. 2-14/2009 o veřejné finanční podpoře uzavřené s jednotlivými příjemci – Myslivecké sdružení Petřvald, Sbor dobrovolných hasičů Petřvald, Sbor dobrovolných hasičů Petřvald, Tělovýchovná jednota Petřvald na Moravě (oddíl odbíjené, kopané, ledního hokeje, sálové cyklistiky, ZRTV, tenisu), Šachový klub Petřvald u Nového Jičína, Hokejový klub Moravan Petřvald, ZO Českého svazu včelařů Petřvald,
- písemnosti k odměnám všech zastupitelů obce za rok 2009.