



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



Čj.: MSK 58899/2012
Sp. zn.: KON/4339/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-05-03

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petřvald, IČ 00298263 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 1. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	432/03/2011	2893
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	433/03/2011	2909

dne 3. 5. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Petřvald.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 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 31. 10. 2011.

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. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **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.),
17. **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),
18. **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 územního celku za rok 2011 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 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2011 byl zjištěn následující nedostatek:

Ověřením písemností k odměnám uvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 43 za období 01 - 09/2011 bylo zjištěno nesprávné stanovení výše měsíční odměny.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 43 za období 01 – 12/2011).

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011**

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2011 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 4 473 991,00) | 4,63 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1 364 029,00) | 6,38 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 17,24 % |

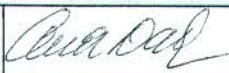

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


Zápis 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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 3. 5. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Zdeněk Pexa, starosta obce Petřvald	Dne:	15.5.2012
	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 2011:

- rozpočtový výhled obce do roku 2015,
- rozpočet obce na rok 2011, usnesení zastupitelstva obce č. 2/15.1 a č. 2/15.2 ze dne 13. 12. 2010, evidence zveřejněných písemností (návrh rozpočtu na rok 2011 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25. 11. do 10. 12. 2010),
- rozpočtová opatření č. 1 - 2/2011, usnesení zastupitelstva obce č. 3/7 ze dne 12. 3. 2007 a č. 5/16/2011 ze dne 29. 6. 2011 a rady obce č. 7/10/2011 ze dne 28. 3. 2011,
- rozpočtová opatření č. 3 - 5/2011, usnesení zastupitelstva obce č. 10/8/2011 ze dne 30. 11. 2011 a rady obce č. 13/11/2011 ze dne 19. 10. 2011 a č. 14/15/2011 ze dne 12. 12. 2011,
- sdělení Základní školy a Mateřské školy Petřvald, okres Nový Jičín, příspěvkové organizaci ze dne 26. 1. 2010 ve věci příspěvku na rok 2011,
- protokol č. 1/2011/ZŠ Petřvald o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2010 u Základní školy a Mateřské školy Petřvald, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace ze dne 22. 5. 2011,
- protokol č. 2/2011/ZŠ Petřvald o provedení průběžné veřejnosprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Petřvald, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace ze dne 8. 11. 2011,
- závěrečný účet obce za rok 2010, usnesení zastupitelstva obce č. 5/10.1/2011 a č. 5/10.2/2011 ze dne 29. 6. 2011, evidence zveřejněných písemností (návrh závěrečného účtu za rok 2010 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 26. 5. do 13. 6. 2011),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2011,
- kniha pohledávek 2011, kniha závazků nesplacených 2011,

- písemnosti k odměnám neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 195, 221 a 301 za období 01 – 09/2011 mzdové listy a usnesení zastupitelstva obce č. 1/9.1, č. 1/12.1 a č. 1/13.1 ze dne 10. 11. 2010, č. 2/8 ze dne 13. 12. 2010 a č. 4/7/2011 ze dne 8. 6. 2011,
- písemnosti k odměnám uvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 43 za období 01 – 09/2011 mzdový list a usnesení zastupitelstva obce č. 1/7.1 a č. 1/8 ze dne 10. 11. 2010,
- písemnosti k odměnám neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 195, 221 a 301 za období 10-12/2011 mzdové listy za období 01-12/2011,
- písemnost k odměnám uvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 43 za období 10-12/2011 - mzdový list za období 01-12/2011,
- účetní doklady č. 3026 – 3029 za období od 13. do 31. 12. 2011 (vnitřní doklady),
- účetní doklady č. 8801 – 8809 za období 1 – 9/2011 (vnitřní doklady), č. 6056 – 6075 za období 9/2011 (předpisy pohledávek), č. 20114 – 20173 za období 9/2011 (pokladna), č. 100883 – 100952 za období 9/2011 (banka),
- výkazy Fin 2 – 12M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 30. 9. a 31. 12. 2011,
- kontrolní řád ze dne 24. 11. 2004 včetně příloh,
- smlouvy o veřejných finančních podporách č. 4/2011 s Tělovýchovnou jednotou Petřvald (poskytnuto Kč 317.500,--) a č. 3/2011 se Sborem dobrovolných hasičů Petřvaldík (poskytnuto Kč 50.000,--) ze dne 13. 6. 2011, usnesení zastupitelstva obce č. 4/10.1/2011 a č. 4/10.2/2011 ze dne 8. 6. 2011 včetně přílohy,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02668/2011/KH ze dne 22. 11. 2011 (poskytnuto Kč 5.200,-- na činnost JSDH, účelový znak 14004), závěrečné finanční vyúčtování ze dne 5. 1. 2012,
- smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti ze dne 16. 6. 2011 uzavřená s Českou republikou – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových o nabytí pozemku p.č. 305/7 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2011,
- kupní smlouva ze dne 8. 6. 2011 o prodeji pozemku p.č. 849/53 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 29. 9. do 15. 10. 2010, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2010,
- kupní smlouva ze dne 27. 6. 2011 o nákupu pozemku p.č. 1310 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2011,
- zařazování majetku – inv. č. 266 – ventilace, účetní doklad č. 3017 ze dne 30. 9. 2011, inv. č. 264 – parkoviště, účetní doklad č. 25. 2. 2011,
- smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti ze dne 7. 6. 2011 uzavřená s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových o nabytí pozemků p.č. 1337/4 a 1337/5 v k.ú. Petřvald u Nového Jičína, nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2011,
- pojistná smlouva č. 0002134074 s Hasičskou vzájemnou pojišťovnou, a.s. Praha ze dne 3. 2. 2011 včetně přílohy, písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu (předmět pojištění – nákladní vozidlo Tatra T815-2),
- smlouva o dílo ze dne 4. 8. 2011 (zhotovitel – 8D, o.s. Brno, předmět smlouvy – rekonstrukce hřiště u mateřské školy v Petřvaldě, cena díla Kč 444.541,-- bez DPH), písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu,
- směrnice č. 2/2010 o oběhu účetních dokladů a o oceňování dlouhodobého majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice o tvorbě a čerpání sociálního fondu účinná od 1. 1. 2004 včetně dodatků ze dne 1. 1. 2007, účetní doklady č. 9001 – 9009 za období 1 – 9/2011,
- zápisy ze zasedání finančního výboru konaných ve dnech 17. 1., 15. 3., 4. 5. a 4. 10. 2011,
- zápis č. 3/2011 kontrolního výboru ze dne 26. 10. 2011 – kontrola čerpání veřejné finanční podpory,
- zápis č. 1/2012 kontrolního výboru ze dne 26. 2. 2012 – kontrola čerpání veřejné finanční podpory.

Evidenční číslo písemnosti:

30/12

Vyvěšeno dne:

17.5. 2012

Bude snato dne:

4.6. 2012

Snato dne:

OBECNÍ ÚŘAD
Úřední razítko OU:
742 60 PETŘVALD
okres Nový Jičín

Za správnost: Miluše Malíková