



Čj.: MSK 50101/2015  
Sp. zn.: KON/15584/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová  
Telefon: 595 622 731  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pazderna, IČ 00577073 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

| <b>Kontrolní skupina</b> | <b>Funkce</b>              | <b>Pověření č.</b> | <b>Identifikační karta č.</b> |
|--------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Anna Dardová        | kontrolor pověřený řízením | 349/03/2014        | 2893                          |
| Ing. Jiří Urbánek        | kontrolor                  | 383/03/2014        | 3626                          |

dne 22. 4. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Pazderna.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 2. 10. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 22. 4. 2015.

Zástupci obce:

- Ing. Jana Potiorová, starostka
- Marcela Bartková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 21. 10. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová
- Ing. Blanka Gábová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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. 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., 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. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 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 2013 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. 2014 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 2014

- 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 2014 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,17 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 492 962,56) | 4,86 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4),
- upozorňujeme na změnu nařízení vlády č. 37/2003 Sb. účinnou od 1. 4. 2015, kterou se mění odměny za výkon funkce členům zastupitelstev.

V této zprávě jsou zpracovány 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 22. 4. 2015

| <b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>              |                        |
|--|------------------------|
| Ing. Anna Dardová,<br>kontrolor pověřený řízením | podepsáno elektronicky |
| Ing. Jiří Urbánek,<br>kontrolor                  | podepsáno elektronicky |

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněný ve dnech od 20. 11. do 6. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 5 - 7 schválené zastupitelstvem obce dne 8. 10. 2014, 5. 11. 2014 a 17. 12. 2014,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 30. 4. a 30. 6. 2014 a starostkou obce dne 31. 5. a 30. 9. 2014 na základě zmocnění od zastupitelstva obce ze dne 5. 12. 2013, 30. 4. a 5. 3. 2014,
- rozpočtový výhled obce na léta 2015 - 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2014,
- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2013,
- závěrečný účet obce za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2014, návrh závěrečného účtu byl zveřejněný ve dnech od 29. 5. do 30. 6. 2014,
- sestava hlavní kniha účetnictví celková se zápisy do období 09/2014 pro účty č. 018, 019, 021, 022, 028 a 031
- protokol o vyřazení majetku likvidací ze dne 18. 8. 2013, vyřazení majetku inventárního čísla 2272 - lavička litinová v hodnotě Kč 6.483,--, účetní doklad č. 4015 ze dne 31. 8. 2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2014,
- odměny všech členů zastupitelstva obce za období leden až září 2014, odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce schváleny dne 30. 4. 2014, 19. 3. 2012 a 10. 1. 2011,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 155, 160, 1055, 195 a 190 za období od října 2014 do prosince 2014 a os.č. 193 a 199 za období od listopadu 2014 do prosince 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- výkaz příloha k 30. 9. 2014,
- výkaz příloha k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2014,
- účetní doklady č. 2386 - 2500 za období 7-8/2014 a č. 189 - 231 za období 9/2014,
- účetní doklady č. 1258 - 1304, č. 2704 - 2764 a č. 284 - 292 za období 12/2014,
- účtový rozvrh roku 2014,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2014,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2014,
- předběžné vyúčtování výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu ze dne 3. 7. 2014 včetně účetních dokladů,
- písemnosti a doklady týkající se poskytnutí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu České republiky (ÚZ 98187), poskytnuto Kč 31.660,--, použito Kč 11.664,--,

- smlouva o uzavření pachtu ze dne 1. 5. 2014 s pachtýřem Jakubem Kormaníkem, IČ 01774026 na předmět pachtu "Výletní a sportovní areál obce Pazderna včetně bufetu" za účelem provozování podnikatelské činnosti za pachtovné ve výši Kč 5.000,--/měsíc plus spotřebované energie, záměr pronajmout předmět pachtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 2. - 17. 3. 2014, uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 4. 2014, usnesení č. 1, účetní doklad č. 184 ze dne 20. 8. 2014, č. 1132 ze dne 30. 6. 2014,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce a stavební úpravy bytových prostor v hasičské zbrojnici v obci Pazderna na kancelářské prostory pro OÚ Pazderna", výzva k podání nabídky ze dne 22. 4. 2014, 3 nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 4. 2014, protokol o otevírání obálek ze dne 30. 4. 2014, oznámení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 5. 2014, smlouva o dílo ze dne 21. 5. 2014 uzavřená s vítězným uchazečem BESTON, spol. s r. o., dodatek č. 1 k SoD ze dne 30. 6. 2014, účetní doklad č. 1196 ze dne 15. 9. 2014, č. 2554 ze dne 22. 9. 2014 a č. 2558 ze dne 23. 9. 2014,
- dokumentace k výběrovému řízení na pronájem "Výletního a sportovního areálu, včetně bufetu v obci Pazderna", výzva k podání nabídek zveřejněna ve dnech 24. 2. 2014 - 17. 3. 2014, 2 nabídky od uchazečů, zápis z vyhodnocení nabídek k pronájmu výletního a sportovního areálu v Pazderně včetně bufetu konaného dne 19. 3. 2014 v 17.00 hodin, oznámení o vyhodnocení nabídek ze dne 26. 3. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2014 o schválení účetní závěrky za rok 2013,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 11. 2014 a 31. 12. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 11. 2014,
- zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 30. 1., 24. 4., 24. 7. a 9. 10. 2014,
- zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 29. 4., 15. 7. a 6. 10. 2014,
- plány činnosti finančního a kontrolního výboru obce Pazderna.