



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



Čj.: MSK 68291/2013
Sp. zn.: KON/14121/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-05-14

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pazderna, IČ 00577073 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 4. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	346/03/2012	2893
Mojmír Románek, DiS.	kontrolor	352/03/2012	2571

dne 13. 5. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Pazderna.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 30. 10. 2012.

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. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 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 hospodář 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 2012 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 2011 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. 2012 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 2012

- 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 2012 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) | 0,27 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 833 171,56) | 14,19 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.



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 14. 5. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Mojmír Románek, DiS., kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Ing. Jana Potiorová, starostka obce Pazderna	Dne:	
	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 Pazderna

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- rozpočtový výhled obce na období let 2013 - 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2012,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2012,
- návrh rozpočtu obce na rok 2012 zveřejněný ve dnech od 15. 2. do 20. 3. 2012,
- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. a 26. 9. 2012,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 4 starostky obce ze dne 31. 12. 2012 na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2012,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2011 zveřejněný ve dnech od 1. 5. do 22. 6. 2012,
- závěrečný účet obce za rok 2011 schválený zastupitelstvem dne 20. 6. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2012,
- kniha došlých faktur 2012, kniha vydaných faktur 2012,
- dokumentace k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 160, 188, 190, 195 a 1055, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2010 a 10. 1. 2011 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- výkazy Fin 2 - 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 30. 9. a 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 250 - 284 (pokladna), č. 1208 - 1230 (banka), č. 4001 - 4017 a č. 9001 - 9014 (vnitrodoklady) za období 9/2012,
- účetní doklady č. 301 - 309 (pokladna), č. 2672 - 2740 (banka) za období 12/2012 a č. 4020 - 4025 a č. 9019 - 9027 (vnitrodoklady) za období 11 - 12/2012,
- finanční vypořádání ze dne 28. 1. 2013 poskytnuté účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 24.880,-- na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů včetně účetních dokladů,
- písemnosti k dotaci poskytnuté z rozpočtu MSK na projekt "Rekonstrukce trubního propustku na parcele č. 384/2 k.ú. Pazderna" včetně závěrečného vyúčtování ze dne 5. 12. 2012 a účetních dokladů,

- darovací smlouva ze dne 30. 1. 2012 mezi dárce (MSK Ostrava) a obdarovaným (obec Pazderna), předmět daru pozemek parc. č. 384/4 v k.ú. Pazderna, účetní doklad č. 4002 ze dne 20. 2. 2012, ev. číslo pozemku 5043, usnesení č. 7, bod 5 zastupitelstva obce ze dne 2. 11. 2011,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce trubního propustku na parcele č. 384/2 v k.ú. Pazderna", smlouva o dílo ze dne 27. 8. 2012 se zhotovitelem AlfaPOL s.r.o. Ostrava Přívoz ve finančním objemu Kč 679.185,62 vč. DPH, usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 8. 8. 2012 (schválení výběru firmy), výzva k předložení cenové nabídky ze dne 17. 7. 2012, protokol o otevírání obálek s nabídkami a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 8. 2012, oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8. 8. 2012,
- vnitřní směrnice o finanční kontrole obce s účinností od 1. 8. 2007 včetně podpisových vzorů,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 26.1., 18. 4., 18. 6., 18. 9. a 18. 12. 2012,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 13. 11., 18. 12. a 31. 12. 2012.