



Čj.: MSK 48803/2016
Sp. zn.: KON/14094/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pazderna, IČ 00577073 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 5. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	441/03/2015	2865

dne 13. 4. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Pazderna.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 30. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 13. 4. 2016.

Zástupci obce:

- Ing. Jana Potiorová, starostka
- Marcela Bartková, 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 13. 10. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová



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. 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 31. 8. 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 0,00) **0,43 %**
- podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 226.273,56) **2,32 %**
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

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

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

V Ostravě dne 18. 4. 2016

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 12. do 18. 12. 2014,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2015, bod 9, dne 1. 6. 2015, bod 15 a dne 13. 7. 2015, bod 10,
- rozpočtová opatření schválené starostkou obce dne 31. 5. 2015 a dne 31. 7. 2015, zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2014, bodem 1 a dne 13. 7. 2015, bodem 9 stanovilo kompetence starostce obce k provádění rozpočtových opatření,
- rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2015,
- rozpočtové opatření č. 7 schválené starostkou obce dne 31. 10. 2015,
- rozpočtové opatření č. 8 schválené starostkou obce dne 8. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015,
- zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2014 a dne 9. 12. 2015 stanovilo kompetence starostky obce k provádění rozpočtových opatření,
- rozpočtový výhled na rok 2015 – 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2014,
- rozpočtový výhled obce na rok 2016 – 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015,
- rozpočet obce na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014, bod 7,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 5. do 2. 6. 2015, závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2015, bod 4, a to bez výhrad,
- výpisy obrátů účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 021 - Stavby k 31. 8. 2015,
- evidence majetku obce - kopírovací stroj - inv. č. 2175, program MISO - inv. č. 4005, počítač - inv. č. 2310, notebook - inv. č. 2311,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 09-12/2015, pořízení kalového čerpadla (účetní doklad č. 4036 ze dne 2. 12. 2015, inv. č. 2312),
- evidence pohledávek dle jednotlivých účtů k 31. 8. 2015,
- evidence závazků dle jednotlivých závazkových účtů k 31. 8. 2015,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2015,
- podklady k inventarizaci majetku a závazku k 31. 12. 2015 (plán inventur na rok 2015 ze dne 9. 10. 2015, proškolení členů inventarizační komise, inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2016, inventurní soupisy),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2015,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 155, 160, 1055, 195, 190, 193, 199) za období 09-12/2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014,
- odměny všech členů zastupitelstva obce za období od 01 - 08/2015,
- odměny členům zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014 bodem 11,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní doklady č. 1001 - 1004 ze dne 1. 1. 2015 (předpisy pohledávek ze psů, za komunální odpad, za hrobová místa a za nájem nebytových prostor),
- účetní doklady č. 2423 – 2465 za období od 5. 8. do 31. 8. 2015 (bankovní doklady),
- účetní doklady č. 2593 - č. 2629 za období 11/2015, pokladní doklady č. 196 - č. 218 za období 10/2015,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2015,

- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- účetní závěrka obce za rok 2014 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2015, bod 5,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03398/2015/KH ze dne 3. 12. 2015 ve výši Kč 1.600,-- (ÚZ 14004) na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH, Závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 11. 1. 2016 včetně účetních dokladů č. 9011 ze dne 31. 12. 2015 a č. 3268 ze dne 21. 12. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2015,
- nájemní smlouva na nebytové prostory bufet ve sportovním areálu v k.ú. Pazderná, záměr pronájmu zveřejněn od 15. 4. do 4. 5. 2015, účetní doklady č. 1140 ze dne 30. 6. 2015 (předpis pohledávky), č. 3128 ze dne 22. 6. 2015, č. 3147 ze dne 29. 7. 2015, č. 3157 ze dne 17. 8. 2015 a č. 3206 ze dne 5. 10. 2015 (úhrada),
- smlouva o úvěru č. 0397795429 s Českou spořitelnou ze dne 27. 7. 2015 na částku Kč 2.000.000,-- na zkvalitnění nakládání s odpady v obci Pazderná, úvěr schválen zastupitelstvem obce dne 13. 7. 2015, bod 6, splatnost úvěru do 31. 3. 2016,
- smlouva o dílo s firmou Milan Žák – ARTES ze dne 27. 7. 2015 na akci "Udržovací práce kaple sv. Jana Nepomuckého v Pazderně – etapa 1 – obnova střechy a krovu věže kaple" na částku Kč 311.207,-- (včetně DPH), včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (zadávací dokumentace ze dne 29. 6. 2015, podací lístky ze dne 30. 6. 2015, výzva k podání cenové nabídky na elektronické úřední desce od 30. 6. do 10. 7. 2015, jmenování hodnotící komise ze dne 29. 6. 2015, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 7. 2015 – 1 nabídka, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 7. 2015, oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 7. 2015, usnesení zastupitelstva obce o výběru dodavatele ze dne 13. 7. 2015, bod 7),
- kupní smlouva se společností I-tec Czech, spol. s r.o. ze dne 4. 8. 2015 na částku Kč 2.369.180,-- včetně DPH na akci zkvalitnění nakládání s odpady v obci Pazderná (svozové vozidlo a hákové kontejnery), včetně veřejné zakázky malého rozsahu (výzva k podání nabídky ze dne 25. 6. 2015, zveřejnění na elektronické úřední desce od 25. 6. do 10. 7. 2015, seznam vybraných uchazečů ze dne 25. 6. 2015, jmenování komise ze dne 25. 6. 2015, protokol o otevírání obálek ze dne 10. 7. 2015, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 7. 2015, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 7. 2015),
- dodatek č. 1 ze dne 15. 10. 2015 vztahující se ke SoD ze dne 27. 7. 2015 na provedení stavby "Udržovací práce kaple sv. Jana Nepomuckého v Pazderně – etapa 1 – obnova střechy a krovu věže kaple", (zhotovitel - Milan Žák – ARTES, Sedliště), nová cena díla dle dodatku č. 1 činí Kč 363.376,-- včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2015, účetní doklad č. 1226 ze dne 26. 10. 2015 (předpis) a č. 2592 ze dne 4. 11. 2015 ve výši Kč 363.376,-- včetně DPH (úhrada), předávací protokol ze dne 26. 10. 2015,
- předávací protokol ze dne 10. 11. 2015 týkající se svozového vozidla BONETTI 4X4 FX100/MOE5-35 hákový nosič včetně kontejnerů (předávající - I-tec Czech, spol. s r.o.), účetní doklady č. 2590 a č. 2591 ze dne 2. 11. 2015, č. 2644 ze dne 9. 11. 2015 a č. 2635 ze dne 25. 11. 2015 v celkové výši

Kč 2.369.180,-- včetně DPH (úhrada), účetní doklad č. 4030 ze dne 10. 11. 2015 (zařazení do majetku, inv. č. 1049 a 1050),

- zápisy ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 12., 21. 12. a 31. 12. 2015,
- zápis ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2015,
- zápisy kontrolního výboru ze dne 26. 1. 2015, 30. 1. 2015, 26. 3. 2015, 30. 6. 2015 a 30. 9. 2015,
- zápisy finančního výboru ze dne 26. 3. 2015, 25. 6. 2015 a 30. 9. 2015.