



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



Čj.: MSK 57295/2014  
Sp. zn.: KON/17252/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová  
Telefon: 595 622 561  
Fax: 595 622 282  
E-mail: eliska.svanova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-04-23

**Stejnopis č. 2**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pazderna, IČ 00577073 za rok 2013**

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 5. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	365/03/2013	2736
Ing. Anna Dardová	kontrolor	357/03/2013	2893

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Pazderna dne 22. 4. 2014

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 29. 10. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eliška Švaňová
- Ing. Anna Dardová




**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. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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.**





<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Anna Dardová, kontrolor	

<b>Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:</b>	
Ing. Jana Potiorová, starostka obce Pazderna	Dne: 28.4.2014 /
	Podpis: 

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Pazderna

#### Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13. 3. do 28. 3. 2013,
- pravidla rozpočtového provizoria schválená dne 10. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 7, 8 a 10 schválená starostkou obce dne 31. 10., 30. 11. a 31. 12. 2013,
- rozpočtový výhled na období 2014 - 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2013,
- rozpočet obce na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2013,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 5. 2013 dosud,
- závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2013 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- inventární karta č. 1045 vodovodní potrubí pro veřejnou potřebu, inventární karta č. 1044 plot u kaple,
- kniha pohledávek za rok 2013 (poplatky, nájmy, voda),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2013,
- odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 1. 2010 - směrnice o odměňování členů zastupitelstva obce,
- odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září 2013,
- stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce - usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2010 a 19. 3. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 9001 - 9008, č. 4001 - 4021 za období 1 - 9/2013, č. 1192 - 1212, č. 2512 - 2573, č. 3179 - 3208 za období 9/2013, č. 1001 - 1044 a č. 2001 - 2134 za období 1 - 2/2013,

- účetní doklad 4026 ze dne 30. 11. 2013 - zařazení nově nalezeného majetku (pískovcový kříž, inv. č. 1046),
- účetní doklady č. 1270 - 1306, 4029 - 4032, 9010 - 9013, 2714 - 2776 a 3247 - 3261 za měsíc prosinec 2013,
- objednávka na opravu a pořízení hracích prvků ze dne 16. 9. 2013, účetní doklad č. 2651 ze dne 14. 10. 2013 (inv. č. 2290 - kůň),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2013 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2013,
- 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. 2013 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2013,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2013 v Kč,
- darovací smlouva uzavřená dne 10. 10. 2013 s Římskokatolickou farností Dobrá - nabytí pozemku p.č. 2367/8 v k.ú. Dobrá u F-M, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2013, účetní doklad č. 4024 ze dne 6. 11. 2013,
- písemnosti k dotaci poskytnuté na úhradu výdajů spojených s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (ÚZ 98071) ve výši Kč 27.080,--, včetně účetních dokladů, vratka ve výši Kč 14.760,-- (účetní doklad č. 2068 ze dne 28. 1. 2014),
- ÚZ 98008 - účelová dotace na volby spojené s volbou prezidenta České republiky ve výši Kč 27.020,--, včetně účetních dokladů,
- smlouva o pronájmu "výletního a sportovního areálu obce Pazderna včetně bufetu" ze dne 25. 6. 2013 na dobu od 1.7. do 30. 9. 2013, záměr pronájmu byl zveřejněný ve dnech od 29. 4. do 15. 5. 2013 a od 6. 6. do 21. 6. 2013,
- smlouva o úvěru č. 037941049 ze dne 1. 10. 2013 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. Praha na financování projektu "Obnova střešní krytiny budovy bývalé školy v Pazderně - kulturního prvku dědictví venkova" se splatností do roku 2017 a čerpáním až do výše Kč 800.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2013,
- výběrové řízení na pronájem "výletního a sportovního areálu obce Pazderna včetně bufetu" (výzva k podání nabídek zveřejněna ve dnech od 6. 6. do 24. 6. 2013, zápis z vyhodnocení nabídek ze dne 24. 6. 2013,
- poptávkové řízení na nákup hracích prvků, usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 7. 2013, termín realizace do 31. 10. 2013,
- poptávka na zhotovení projektové dokumentace pro rekonstrukci bytových prostor v hasičské zbrojnici, usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 3. 2013 a 23. 9. 2013, faktura č. 241/2013 ze dne 26. 8. 2013,
- vnitřní směrnice k finanční kontrole obce účinná od 1. 8. 2007, včetně podpisových vzorů,
- odpisový plán obce ze dne 29. 11. 2011 včetně dodatků č. 1, 2 a 3 ze dne 26. 11. 2012, 31. 1. 2013 a 10. 6. 2013,
- směrná účtová osnova platná od 1. 1. 2013,
- plán inventur na rok 2013 ze dne 1. 9. 2013,
- směrnice č. 1/2011 o účetnictví účinná od 1. 1. 2011,
- zápis kontrolního výboru ze dne 6. 11. 2013,

- zápisy finančního výboru ze dne 12. 11. a 5. 12. 2013,
- zápis kontrolního výboru ze dne 28. 1. 2013,
- zápisy finančního výboru ze dne 29. 4. a 22. 7. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 12. 2013 - zmocnění starostky obce k provedení rozpočtového opatření do konce roku 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 3. 2013 - schválení účetní závěrky obce za rok 2012.