



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
 Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
 28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis: 4.3.2021
 Certifikát autora podpisu:
 Jméno: Ing. Jiří Urbánek
 Vydal: PostSignum qualified C...
 Platnost do: 25.6.2021 11:28:30-000 +02:00
 Elektronický podpis: 4.3.2021
 Certifikát autora podpisu:
 Jméno: Ing. Alexandra Klajmonová
 Vydal: PostSignum qualified C...
 Platnost do: 25.6.2021 07:03:22-000 +02:00

Č.: MSK 29929/2021
 Sp. zn.: KON/12806/2020/Sam
 113.1 V5 N
 Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
 Telefon: 595 622 778
 Fax: 595 622 282
 E-mail: posta@msk.cz

Obecní úřad Petrovice u Karviné		Zpracovatel Med
Došlo:	05. 03. 2021	Pracovník 20
Č.j. OÚPuK/	0485/2021	Stav 9
Počet listů	9	Počet příloh

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrovice u Karviné, IČ 00297585 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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.) na základě písemné žádosti ze dne 7. 5. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	390/03/2020	3626
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	384/03/2020	2934

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2020 bylo vykonáno dne 21. 9. 2020. Místem provedení díličného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Petrovice u Karviné.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno ve dnech 1. 3. 2021 - 2. 3. 2021. Místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 28. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 2. 3. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- doc. Ing. Marian Lebedzik, Ph.D., starosta
- Jaromír Krótki, místostarosta
- Ing. Alica Medková, vedoucí odboru
- Ing. Hana Michlová, finanční úsek
- Ing. Eva Turečková, účetní
- Ing. Halina Dvořáková, veřejné zakázky
- Ing. Martina Burzyková, referent majetku

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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Manipulační plocha u OÚ v Puk",
- akce "Oprava kolumbária a venkovního schodiště na obecním hřbitově",
- poskytnuté účelové dotace,
- pořízení a evidence majetku,
- nájemní a darovací smlouvy,
- smlouvy o zřízení věcného břemene.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 3 600 511,00) | 1,84 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 7 416 117,27) | 3,50 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 2,35 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|-----|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0 % |
|--|-----|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 2. 3. 2021

Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

akce "Manipulační plocha u OÚ v PuK"

- směrnice RO 01/2018 k aplikaci zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek placených z rozpočtu obce ve znění dodatku č. 1 a 2, účinnost od 21. 12. 2018,
- výzva k podání cenové nabídky ze dne 26. 2. 2020 3 firmám - e-mailem,
- 3 cenové nabídky,
- usnesení rady obce č. 621/55 ze dne 23. 3. 2020 - schválení vítěze veřejné zakázky,
- smlouva o dílo č. 20/2020/PuK ze dne 26. 3. 2020 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou PROFIZA s.r.o., Karviná - Fryštát, Kč 356.894,- bez DPH (Kč 431.842,- vč. DPH),
- dodatek č. 1 k smlouvě o dílo č. 20/2020/PuK uzavřený dne 16. 4. 2020 ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu - nově Kč 408.090,28 bez DPH (Kč 493.789,24 vč. DPH), schválen usnesením rady obce č. 639/58 ze dne 14. 4. 2020, vč. zdůvodnění navýšení ceny,
- zápis o předání a převzetí budovy nebo stavby ze dne 23. 4. 2020 - bez vad a nedodělků,
- účetní doklady č. 920528 ze dne 27. 4. 2020 (předpis), č. 201344 ze dne 11. 5. 2020 (úhrada) a č. 153101 ze dne 23. 4. 2020 (zařazení), inventární číslo 2909,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,

akce "Oprava kolumbária a venkovního schodiště na obecním hřbitově"

- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 10. 6. 2020, včetně písemnosti prokazující přímé oslovení 5 firem, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 6. 2020,
- 4 cenové nabídky,
- usnesení rady obce č. 732/68 ze dne 7. 7. 2020 - schválení vítěze veřejné zakázky,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 12. 7. 2020 včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo č. 43/2020/PuK ze dne 17. 7. 2020 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou KABATIAR stavby s.r.o., Karviná - Fryštát, Kč 685.903,55 bez DPH (Kč 829.943,30 vč. DPH), schválená usnesením rady obce č. 732/68 ze dne 7. 7. 2020 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 17. 7. 2020,
- dodatek č. 1 k smlouvě o dílo č. 43/2020/PuK uzavřený dne 24. 9. 2020 ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu - nově Kč 756.982,89 bez DPH (Kč 915.949,30 vč. DPH), schválen usnesením rady obce č. 801/74 ze dne 23. 9. 2020 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 25. 9. 2020,
- zápis o předání a převzetí budovy nebo stavby ze dne 29. 9. 2020, včetně soupisu vad a nedodělků,
- účetní doklady č. 921058 ze dne 9. 9. 2020 a č. 931302 ze dne 4. 11. 2020 (oba předpisy) a č. 206079 ze dne 5. 10. 2020 a č. 206940 ze dne 30. 11. 2020 (oba úhrady),
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2 chváleného usnesením zastupitelstva obce č. 147 ze dne 24. 2. 2020 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 26. 2. 2020,

poskytnuté účelové dotace

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na rok 2020 ze dne 23. 1. 2020, uzavřená se subjektem Tělovýchovný spolek Lokomotiva Petrovice ve výši Kč 680.000,-, účel specifikován v čl. 1. smlouvy, žádost ze dne 20. 11. 2019, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 139 ze dne 2. 12. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 27. 1. 2020, účetní doklad č. 200244 ze dne 27. 1. 2020 (záloha), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020, dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě uzavřen dne 2. 7. 2020 ve věci změny účelu použití, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 179 ze dne 22. 6. 2020 a zveřejněno na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3. 7. 2020, vyúčtování účelové dotace z rozpočtu obce Petrovice v roce 2020 subjektem Tělovýchovný spolek Lokomotiva Petrovice ve výši Kč 680.000,- ze dne 30. 12. 2020, poskytnuto Kč 680.000,- a použito Kč 680.000,-, účetní doklad č. 153369 ze dne 30. 12. 2020 (předpis a zúčtování zálohy),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na rok 2020 ze dne 30. 12. 2019, uzavřená se subjektem Z.F.K. Petrovice u Karviné, z.s. ve výši Kč 480.000,-, účel specifikován v čl. 1. smlouvy, žádost ze dne 11. 11. 2019, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 130 ze dne 22. 12. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 6. 1. 2020, účetní doklad č. 200015 ze dne 2. 1. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020, vyúčtování účelové dotace z rozpočtu obce Petrovice v roce 2020 subjektem Z.F.K. Petrovice u Karviné, z.s. ve výši Kč 480.000,- ze dne 30. 12. 2020, poskytnuto Kč 480.000,- a použito Kč 451.818,-, účetní doklad č. 153371 ze dne 30. 12. 2020 (předpis a zúčtování zálohy), vratka Kč 28.182,-, účetní doklad č. 207271 ze dne 30. 12. 2020,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2020 ze dne 27. 2. 2020, uzavřená se subjektem Automotoklub Petrovice u Karviné ve výši Kč 200.000,-, účel specifikován v čl. 1. smlouvy, žádost ze dne 10. 2. 2020, poskytnutí a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 162 ze dne 24. 2. 2020, smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 9. 3. 2020, účetní doklad č. 200647 ze dne 28. 2. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020 a rozpočtovým opatřením č. 2 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 147 ze dne 24. 2. 2020 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 26. 2. 2020, vyúčtování účelové dotace z rozpočtu obce Petrovice v roce 2020 subjektem Automotoklub Petrovice u Karviné

ve výši Kč 200.000,- ze dne 7. 12. 2020, poskytnuto Kč 200.000,- a použito Kč 200.000,-, účetní doklad č. 153370 ze dne 7. 12. 2020 (předpis a zúčtování zálohy),

pořízení a evidence majetku

- účetní doklady č. 201801 ze dne 1. 6. 2020 (záloha) a č. 920675 ze dne 2. 6. 2020 (předpis, zúčtování zálohy a zařazení), pořízení 1 ks 3D tiskárna Original Prusa, za Kč 29.277,- vč. DPH, inv. č. 3481, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 147 ze dne 24. 2. 2020 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 26. 2. 2020,
- účetní doklady č. 920397 ze dne 3. 4. 2020 (předpis a zařazení) a č. 201027 ze dne 15. 4. 2020 (úhrada), pořízení 1 ks motorový křovinořez, za Kč 25.390,- vč. DPH, inv. č. 3443, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku č. 31/2020/PuK ze dne 3. 6. 2020 uzavřená s převodcem ČR - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje, Ostrava, předmět specifikován v čl. III. smlouvy, schváleno usnesením rady obce č. 673/62 ze dne 18. 5. 2020, předávací protokol ze dne 12. 6. 2020, účetní doklady č. 153153 ze dne 12. 6. 2020 (zařazení) a č. 153242 ze dne 2. 9. 2020 (opravný), inv. č. 2911, 2910, 3486, 3487, 3488 a 3489,

nájemní a darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 17. 4. 2020 uzavřená s obdarovaným Římskokatolická farnost Petrovice u Karviné, ve výši Kč 70.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 159 ze dne 24. 2. 2020, účetní doklady č. 153095 ze dne 17. 4. 2020 (předpis) a č. 201060 ze dne 17. 4. 2020 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- nájemní smlouva č. 33/2020/PuK ze dne 8. 6. 2020 uzavřená s pronajímatelem České dráhy a.s., Praha, na pozemek p.č. 213/3 v k.ú. Petrovice u Karviné, účel specifikován v čl. II. smlouvy, od 1. 6. 2020 na neurčito, cena nájmu Kč 1.350,- bez DPH/rok, schváleno usnesením rady obce č. 686/64 ze dne 25. 5. 2020, účetní doklady č. 153155 ze dne 16. 6. 2020 (předpis) a č. 202172 ze dne 19. 6. 2020 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- nájemní smlouva č. 34/2020/PuK ze dne 8. 6. 2020 uzavřená s pronajímatelem České dráhy a.s., Praha, na pozemek p.č. 2013/9 v k.ú. Petrovice u Karviné, účel specifikován v čl. II. smlouvy, od 1. 6. 2020 na neurčito, cena nájmu Kč 165,- bez DPH/rok, schváleno usnesením rady obce č. 685/64 ze dne 25. 5. 2020, účetní doklady č. 153155 ze dne 16. 6. 2020 (předpis) a č. 202171 ze dne 19. 6. 2020 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- darovací smlouva č. KI/09/j/2020/Bra ze dne 19. 8. 2020 uzavřená s dárce Moravskoslezský kraj, na pozemek p.č. 2010/7 v k.ú. Petrovice u Karviné, 256 m² v účetní hodnotě Kč 17.917, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 157 ze dne 24. 2. 2020, návrh na vklad ze dne 24. 9. 2020, účetní doklad č. 153251 ze dne 24. 9. 2020 (zařazení),

smlouvy o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení služebnosti č. 62/2020/PuK ze dne 24. 9. 2020 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Mělník, na pozemek p.č. 610 v k.ú. Prstná, za jednorázovou úplatu Kč 847,- vč. DPH, schváleno usnesením rady obce č. 778/72 ze dne 31. 8. 2020, návrh na vklad ze dne 1. 10. 2020, účetní doklady č. 2020133 ze dne 14. 9. 2020 (předpis) a č. 206045 ze dne 1. 10. 2020 (úhrada),
- smlouva o zřízení služebnosti č. 61/2020/PuK ze dne 7. 9. 2020 uzavřená s oprávněným fyzickou osobou, na pozemek p.č. 610 v k.ú. Prstná, za jednorázovou úplatu Kč 1.452,- vč. DPH, schváleno usnesením rady obce č. 779/72 ze dne 31. 8. 2020,

dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje a Senátu Parlamentu ČR ve dnech 2. a 3. října 2020 - ÚZ 98 193

- účetní doklad č. 660435 ze dne 19. 8. 2020 ve výši Kč 235.000,- (přijetí dotace),
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 5. 11. 2020 ve výši Kč 244.251,-,
- výpis zápisů obrátů účtu 231 s ÚZ 98 193 ke dni 31. 12. 2020 ve výši Kč 261.084,- včetně účetních dokladů a dohod o provedení práce ze dne 9. 9. 2020 a 17. 9. 2020,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2020 ve výši Kč 200.000,- a rozpočtovým opatřením č. 12/2020 ve výši Kč 35.000,- schváleným radou obce dne 31. 8. 2020 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020,
- účetní doklad č. 8-196 ze dne 31. 12. 2020 - vyúčtování skutečně použité části dotace ve výši Kč 235.000,-, žádost o doplatek dotace ve výši Kč 26.084,- (zaúčtována pohledávka na účtu 348),

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 11. 11. 2019 do 2. 1. 2020,
- pověření rady obce k provádění rozpočtových opatření v příjmové i výdajové části rozpočtu bez omezení, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 18/257 ze dne 26. 6. 2017,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 116 ze dne 2. 12. 2019, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2023 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 117 ze dne 2. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2023 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 163 ze dne 24. 2. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 26. 2. 2020,
- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 26. 5. 2020 do 29. 6. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 177 a) ze dne 22. 6. 2020, a to s výrokem bez výhrad, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci obecní úřad/rozpočet obce,
- oznámení o zveřejnění schválených dokumentů obce dle zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněno na úřední desce obce dne 11. 11. 2019, včetně informace o umístění na Internetových stránkách obce a místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentů,

zřízená příspěvková organizace

- rozpočet organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné, příspěvková organizace na rok 2020, schválený usnesením rady obce č. 512/45 ze dne 16. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace,
- střednědobý výhled rozpočtu organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné, příspěvková organizace na období let 2021 - 2022, schválený usnesením rady obce č. 513/45 ze dne 16. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace,
- sdělení ze dne 6. 12. 2019 stanoveného závazného ukazatele organizaci Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné, příspěvková organizace (neinvestiční příspěvek pro rok 2020 ve výši Kč 7.990.000,-),
- protokol o schválení účetní závěrky organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné, příspěvková organizace za rok 2019, účetní závěrka organizace za rok 2019 schválená usnesením rady obce č. 722/66 ze dne 22. 6. 2020,
- protokol č. VSK/2018/1PuK. o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2018 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné, příspěvková organizace, ze dne 10. 12. 2019, předmět kontroly - plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly, následná

veřejnosprávní kontrola za rok 2018, závěr kontroly - doporučení týkající se především oblast účetnictví a sestavování návrhu rozpočtu,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvahy sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur na rok 2020 vydaný starostou obce dne 18. 11. 2020, schválený radou obce dne 16. 11. 2020,
- zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25. 11. 2020,
- seznam inventarizačních identifikátorů,
- inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 459 a 472,
- inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15. 2. 2021,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 3001, 3002, 3003, 3030, 3027, 3011, 3026, 3029, 3007, 3008, 3006, 3005, 3025, 3023 a 3021 za období 1-6/2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 137 ze dne 2. 12. 2019 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 136 ze dne 2. 12. 2019 - schválení Statutu sociálního fondu zaměstnanců obce Petrovice u Karviné s účinností od 1. 1. 2020 a pověření tajemníka obecního úřadu vydáním Zásad pro čerpání sociálního fondu zaměstnanců obce,
- Pravidla pro čerpání sociálního fondu zaměstnanců obce, vydaná tajemníkem obecního úřadu s účinností od 19. 5. 2020,

usnesení, zápisy, apod.

- podpisové vzory k účetním operacím s platností od 2. 9. 2019,
- protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 177b) ze dne 22. 6. 2020.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
24. **směrnice Ministerstva vnitra č.j. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

