



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

Elektronický podpis - 18.5.2016



Čj.: MSK 54829/2016
Sp. zn.: KON/16782/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Petrovice u Karviné, IČ 00297585 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	307/03/2015	3468
Ing. Eva Ščerbová	kontrolor	079/03/2016	3692
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	313/03/2015	3626

ve dnech 25. 4. - 26. 4. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Petrovice u Karviné.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 18. 9. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 4. 2016.

Zástupci obce:

- Jaromír Krótki, místostarosta
- Bc. Břetislav Vašíček, tajemník obecního úřadu
- Ing. Věra Cieslarová, účetní
- Ing. Hana Haizerová, 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 ve dnech 29. 9. - 30. 9. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková
- Ing. Jiří Urbánek
- Ing. Blanka Gábová



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 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

- **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

A.1.1

Ověřením schváleného rozpočtu obce na rok 2015 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 31. 8. 2015 bylo zjištěno, že údaje uvedené ve sloupci Schválený rozpočet neodpovídají údajům ve schváleném rozpočtu obce na rok 2015. V rozpočtu na rok 2015 je schválena pol. 4139 – Ostatní převody z vlastních fondů (převod finančních prostředků na Krizový fond), ale do výkazu FIN 2-12M je naveden § 6330 pol. 4134 – Převody z rozpočtových účtů ve výši Kč 105.000,--. Došlo k chybnému použití rozpočtové skladby.

Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem**A.1.2**

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M a výkazu zisku a ztráty sestavených k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec nesprávně zatřídila příjem z daně z přidané hodnoty ve výši Kč 1.418.487,40 na pol. 1121 - Daň z příjmů právnických osob.

Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.

A.1.3

Ověřením Kontrolního řádu obce Petrovice u Karviné bylo zjištěno, že obec nemá nastavené funkce příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu.

Zjištěný stav není v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb.

A.1.4

Ověřením účetní závěrky obce Petrovice u Karviné za rok 2014 a usnesení zastupitelstva ze dne 29. 6. 2015 bylo zjištěno, že při schvalování účetní závěrky nebyly zastupitelstvu obce doloženy veškeré podklady potřebné k jejímu řádnému schválení (např. inventarizační zpráva).

Zjištěný stav není v souladu s § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb.

A.1.5

Ověřením Směrnice o oběhu účetních dokladů a postupu účtování u obce Petrovice u Karviné a účetních dokladů č. 1510752 ze dne 21. 7. (předpis faktur), č. 156155 ze dne 3. 8. (úhrada), č. 153199 ze dne 9. 7. (vnitřní doklad) a č. 1570821 ze dne 31. 8. 2015 (pokladna) bylo zjištěno, že obec nemá nastavené funkce osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování. Účetní doklady proto nebyly opatřeny podpisy takto pověřených osob.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.

A.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků****A.2.1**

Ověřením obsahu rozpočtového opatření č. 4 (§ 5272 a pol. 8115 – navýšení výdajů z důvodu úhrady přijaté faktury) a pověření rady obce k provádění rozpočtových opatření v oblasti veškerých přijatých dotací schváleného zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015 bylo zjištěno, že toto rozpočtové opatření mělo být schváleno zastupitelstvem obce nikoliv radou obce (schváleno radou obce dne 14. 10. 2015).

Zjištěný stav není v souladu s § 102 zákona č. 128/2000 Sb.

A.2.2

Ověřením rozpočtového výhledu na roky 2016-2019 bylo zjištěno, že neobsahoval údaje o dlouhodobých závazcích (faktura za Obnovu veřejného osvětlení od firmy ČEZ Energetické služby, s.r.o. včetně splátkového kalendáře se splatností do 15. 6. 2019).

Zjištěný stav není v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem

A.2.3

Ověřením písemnosti k inventarizaci majetku a závazků bylo zjištěno, že obec:

- neprovedla dokladovou inventuru účtů opravek a opravných položek k pohledávkám jak k rozvahovému dni 31. 12. 2014 tak k 31. 12. 2015;
- inventurní soupisy syntetických účtů např. 408 - Opravy předcházejících účetních období, 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům, 341 - Daň z příjmů, 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, 384 - Výnosy příštích období, 383 - Výdaje příštích období a 388 - Dohadné účty aktivní neobsahovaly evidenční stavy tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit;
- inventarizační rozdíly uvedené v inventarizační zprávě za rok 2015 ve výši Kč 882.136,44 nebyly průčtovány do účetního období, za které inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků, tj. do roku 2015;
- inventurní soupis syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši Kč 46.921,37 neodpovídá splátkovému kalendáři od firmy PSA FINANCE ČR, s.r.o. na financování automobilu Peugeot Partner ve výši Kč 46.860,01 Inventarizační komise porovnáním účetního stavu se stavem evidenčním nezjistila inventarizační rozdíl.

Zjištěný stav není v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 byly zjištěny:

B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

B.1.1.1

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 11. 2014 a rozpočtového opatření č. 3 (schválené zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2014) bylo zjištěno, že obec nesplnila povinnost uskutečnit rozpočtové opatření týkající se účelové dotace na úhradu výdajů spojených s volbami do zastupitelstev obcí (příjem dotace uskutečněn dne 3. 10. 2014) a zároveň, aby nedošlo k překročení § 6115 - Volby do zastupitelstev územních samospráv, správce rozpočtu uskutečňoval výdaje na § 6171 - Činnost místní správy (výpis obratu ÚZ 98187). K datu 29. 12. 2014 došlo k opravě rozpočtové skladby na správný paragraf.

Přijaté opatření bylo splněno.

B.1.1.2

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701 týkající se pozemků zatížených věcným břemenem.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeny účetní doklady č. 153202 a č. 153203 ze dne 31. 7. 2015 a inventarizace účtu 031 k 31. 12. 2015).

B.1.1.3

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti" – chybné účtování při pořizování drobného dlouhodobého majetku.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen výpis obratu účtu 028 a 558 k 31. 8. 2015).

B.1.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**B.1.2.1**

Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.

Přijaté opatření nebylo splněno (viz bod A.2.2).

B.1.2.2

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace účtů např. 341 - Daň z příjmu, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 407 - Jiné oceňovací rozdíly, 408 - Opravy minulých období, účty opravek a opravných položek k pohledávkám.

Přijaté opatření nebylo splněno (viz bod A.2.3).

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 10. 7. 2015.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2015 byly zjištěny:**B.2.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****B.2.1.1**

Ověřením schváleného rozpočtu obce na rok 2015 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 31. 8. 2015 bylo zjištěno, že údaje uvedené ve sloupci Schválený rozpočet neodpovídají údajům ve schváleném rozpočtu obce na rok 2015. V rozpočtu na rok 2015 je schválena pol. 4139 – Ostatní převody z vlastních fondů (převod finančních prostředků na Krizový fond), ale do výkazu FIN 2-12M je naveden § 6330 pol. 4134 – Převody z rozpočtových účtů ve výši Kč 105.000,--. Došlo k chybnému použití rozpočtové skladby - viz bod A.1.1.

B.2.1.2

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeny písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Projektová dokumentace - Kulturní centrum v Petrovicích u Karviné).

B.2.1.3

Ověřením účetní závěrky obce Petrovice u Karviné za rok 2014 a usnesení zastupitelstva ze dne 29. 6. 2015 bylo zjištěno, že při schvalování účetní závěrky nebyly zastupitelstvu obce doloženy veškeré podklady potřebné k jejímu řádnému schválení (např. inventarizační zpráva) – viz bod A.1.4.

B.2.1.4

Ověřením Kontrolního řádu obce Petrovice u Karviné a účetních dokladů č. 1510752 ze dne 21. 7. (předpis faktur), č. 156155 ze dne 3. 8. (úhrada), č. 153199 ze dne 9. 7. (vnitřní doklad) a č. 1570821 ze dne 31. 8. 2015 (pokladna) bylo zjištěno, že obec nemá nastavené funkce příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu. A zároveň z těchto účetních dokladů nebylo zřejmé, který podpis odpovídá příslušné funkci.

Přijaté opatření bylo částečně splněno (viz bod A.1.3) – územní celek opatřuje účetní doklady podpisy dané zákonem č. 320/2001. Sb.

B.2.1.5

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2015 bylo zjištěno, že obec nesprávně zatřídila místní poplatek za komunální odpad. Příjem z místního poplatku je účtován na pol. 1337 - Poplatek za komunální odpad, správně měl být na pol. 1340 - Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2015 a rozpočtové opatření č. 6).

B.2.1.6

Ověřením Směrnice o oběhu účetních dokladů a postupu účtování u obce Petrovice u Karviné a účetních dokladů č. 1510752 ze dne 21. 7. (předpis faktur), č. 156155 ze dne 3. 8. (úhrada), č. 153199 ze dne 9. 7. (vnitřní doklad) a č. 1570821 ze dne 31. 8. 2015 (pokladna) bylo zjištěno, že obec nemá nastavené osoba odpovědná za účetní případ a osoba odpovědná za zaúčtování. Účetní doklady proto nebyly opatřeny podpisy takto pověřených osob.

Přijaté opatření nebylo splněno (viz bod A.1.5).

B.2.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**B.2.2.1**

Ověřením usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2015 bylo zjištěno, že obec schválila závěrečný účet obce za rok 2014 a souhlasila s celoročním hospodařením bez příslušného vyjádření (bez výhrad/s výhradou).

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2015 č. 110).

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015**

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
 - Účetní jednotka nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Účetní jednotka nenastavila příslušné funkce dle zákona č. 320/2001 Sb.
 - Účetní jednotka neschválila účetní závěrku ve stanoveném rozsahu.
 - Účetní jednotka nenastavila příslušné osoby dle zákona č. 563/1991 Sb.
 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:

C2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Účetní jednotka neprovedla u některých syntetických účtů dokladovou inventarizaci.
- Účetní jednotka inventarizační rozdíly nevyúčtovala do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

C4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření bylo schváleno radou obce nad rámec jeho pravomoci, která byla delegována zastupitelstvem obce.
- Účetní jednotka do rozpočtového výhledu nezahrnula údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření ÚSC.

C5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- s ohledem na výše uvedené nedostatky týkající se rozpočtových pravidel je možné konstatovat finanční, právní a jiná rizika vyplývající z nedostatečného nastavení kontrolních mechanismů dle ustanovení § 2 zákona č. 320/2001 Sb., které by měly mimo jiné zajistit včasné a spolehlivé informace o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných rozpočtových operacích a o jejich průkazném zpracování;
- nepřesně provedenou inventarizací se obec vystavuje riziku neehospodárného nakládání se svým majetkem, jehož ochrana a využívání je dána § 38 zákona č. 128/2000Sb.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 1.550,00) | 2,50 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 138.309.435,71) | 3,36 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 2,43 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na obsah ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., které definuje mimo jiné povinnosti poskytovatele při zamítnutí žádosti o dotaci a náležitosti veřejnoprávní smlouvy (zejména o povinnosti příjemce v případě jeho přeměny jeho právní subjektivity nebo zrušení a sdělení o zamítnutí dotace doplnit o jeho zdůvodnění);

- doporučujeme zjišťovat aktuální stav počtu obyvatel vždy i k 1. 1. každého roku, a to mimo jiné za účelem stanovení odměn členů zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb.;
- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost právním předpisům souvisejícím zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů (účetování o majetku, o přijatých dotacích) a také náležitostem účetních výkazů (především výkazu příloha);
- doporučujeme dodržovat usnesení zastupitelstva obce č. 29 ze dne 1. 12. 2014 týkající se stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce a případně dané usnesení přeformulovat nebo doplnit tak, aby bylo z něho zřejmá výše odměn za jednotlivé funkce;
- ověřením rozpočtového opatření č. 3 schváleného zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015, č. 6 schváleného zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 a č. 7 schváleného radou obce dne 28. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec při sestavování rozpočtových opatření chybně použila znaménka (-/+) především u pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. V případě, že by tato rozpočtová opatření byla navedena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M ve schválené podobě, rozpočet po úpravách by nebyl vyrovnaný. V souvislosti s uvedeným doporučujeme důsledně dodržovat pravomoc rady obce k provádění rozpočtových opatření tak, aby nedocházelo k zapojování vyrovnávací položky z oblasti financování (8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech), neboť je pravomoc rady obce stanovena pro oblast příjmů a výdajů.

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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

V Ostravě dne 27. 4. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Eva Ščerbová, kontrolor	podepsáno elektronicky
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2014 usnesením č. 27, návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 14. 11. do 30. 12. 2014,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2015 usnesením č. 52,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015 usnesením č. 66,
- pověření rady obce k provádění rozpočtových opatření v oblasti veškerých přijatých dotací v příjmové a výdajové části rozpočtu obce, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015 usnesením č. 87 (fotokopie),
- pověření rady obce k provádění rozpočtových opatření v plném rozsahu v příjmové a výdajové části rozpočtu od 15. 12. do 31. 12. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 usnesením č. 109a,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015 usnesením č. 88,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené radou obce dne 14. 10. 2015 usnesením č. 457/30 (fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2015 usnesením č. 99,
- rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 usnesením č. 105,
- rozpočtové opatření č. 7 schválené radou obce dne 28. 12. 2015 usnesením č. 558/37,
- rozpočtový výhled na období 2015-2018 včetně dlouhodobých závazků se splatností do roku 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015 usnesením č. 69,
- rozpočtový výhled na léta 2016 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 usnesením č. 107 (fotokopie),
- stanovení závazného ukazatele Základní školy a Mateřské školy Petrovice u Karviné na rok 2015 ze dne 6. 1. 2015,
- závěrečný účet za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015 usnesením č. 70/a,b (fotokopie), návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 9. 6. do 9. 9. 2015,
- výpis obrátu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2015 (LED řetěz SNOWLIGHT 2 ks - inv. č. 2531 a 2532, nábytek - inv. č. 2539-2545, 4289-4294, hadice zásahová B65 2 ks, pracovní stejnokroj 3 ks, savice Flame se šroubením, svítidla Streamlight Survivor 2 ks, zásobník ocelový ultralehký 2 ks - inv. č. 4284 - 4286 a 2534 - 2538),
- účetní doklady č. 156389 ze dne 19. 11. 2015, č. 156957 ze dne 15. 12. 2015 a č. 156584 ze dne 11. 12. 2015,
- výpis obrátu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí k 31. 12. 2015 (elektrocentrála Medved Grizzli - inv. č. 2766),

- účetní doklad č. 156756 ze dne 29. 12. 2015,
- výpis obrátu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku k 31. 8. 2015 (vysokotlaká myčka HDR 160 MASTER - inv. č. 2512, smartphone Microsoft Lumia - inv. č. 2514, nádrž PS 12 - inv. č. 2523, fotopast MG982 SecCam - inv. č. 2403, lajnovačka LinoGold - inv. č. 2405, smykovací síť KEYSTONE - inv. č. 2406, 2 ks laviček - inv. č. 2507 a č. 2508, tablet XPERIA - inv. č. 2408, přenosný osvětlovací systém - inv. č. 2432, přenosné plovoucí čerpadlo - inv. č. 2437, žebřík záchranářský nastavovací - inv. č. 2488),
- výpis obrátu účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek k 31. 8. 2015 (software MagikINFO - inv. č. 146),
- výpis obrátu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 8. 2015 (ruční digitální radiostanice 6 ks - inv. č. 2714 - 2719, vozidlová radiostanice MATRA - inv. č. 2713, dýchací přístroje 6 ks - inv. č. 2720 - 2725, termokamera - inv. č. 2726, auto CAS 30 5000/300 S3R - inv. č. 2735, požární přívěs - inv. č. 2736, protipovodňový systém - inv. č. 2752 - 2758),
- výpis obrátu účtu 013 - Software k 31. 8. 2015 (řídící software k VIS - inv. č. 1843, digitální protipovodňový plán - inv. č. 1844),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015 (fotokopie),
- hlavní kniha faktur k 29. 9. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 805, 1306, 1152, 1154, 1776, 1775, 1773, 1774, 1696, 674, 1460 a 1458 za období od ledna 2015 do srpna 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 29 ze dne 1. 12. 2014 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 252, 1770, 1771, 602, 674, 1696 a 805 za období od září 2015 do prosince 2015, usnesení zastupitelstva obce č. 127 ze dne 14. 12. 2015 - rozhodnutí o nenavýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 30. 6. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- účetní doklady č. 1570808 - 1570821 za období od 12. 8. do 31. 8. 2015 - pokladna (fotokopie účetní doklad č. 1570821),
- účetní doklad č. 1510753 ze dne 21. 7. 2015 - faktura s firmou ČEZ Energetické služby, s. r. o. na realizaci díla "Obnova veřejného osvětlení obce Petrovice u Karviné" včetně splátkového kalendáře se splatností do 15. 6. 2019 (fotokopie),
- účetní doklady č. 20152192 - 20152251 za období od 1. 12. do 15. 12. 2015 - pokladna,
- účetní doklady č. 156703 - 156770 za období od 28. 12. do 31. 12. 2015 (banka),
- účetní doklady č. 1511379, č. 1511384, č. 1511387, č. 1511388, č. 1511390, č. 1511392, č. 1511394 - 1511403, č. 1511406, č. 1511408 - 1511414, č. 1511416, č. 1511417, č. 1511419, č. 1511421, č. 1511423 - 1511426, č. 151148 za období 12/2015 (předpisy přijatých faktur),
- účetní doklady č. 1510675 - 1510710 za období od 2. 7 do 18. 7. 2015 (faktury přijaté),
- účetní doklady k majetku č. 1510393 ze dne 14. 4. a č. 156080 ze dne 20. 4., č. 153058 ze dne 26. 3., č. 1510326 ze dne 26. 3. a č. 156082 ze dne 22. 4., č. 1570116 ze dne 16. 1., č. 1510311 ze dne 30. 3. a č. 156071 ze dne 7. 4., č. 1510549 ze dne 1. 6. a č. 156188 ze dne 11. 6., č. 1570508 ze dne 14. 5., č. 1510862 ze dne 19. 8. a č. 156172 ze dne 26. 8., č. 1510752 ze dne 21. 7. a č. 156155 ze dne 3. 8., č. 153199 ze dne 9. 7. 2015 (fotokopie účetních dokladů č. 1510752, č. 156155 a č. 153199),
- sestavy výpisů zápisů pro účty 031 a 036 do období 08/2015,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavená k 31. 8. 2015 v Kč,

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavená k 31. 12. 2015 v Kč (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 v Kč (fotokopie),
- darovací smlouva na finanční dar ze dne 18. 2. 2015 uzavřená s obdarovaným Krajským ředitelstvím Policie Moravskoslezského kraje Ostrava, Kč 50.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2015 usnesením č. 45b, účetní doklad č. 1530260 ze dne 18. 2. 2015 a č. 156042 ze dne 25. 2. 2015,
- darovací smlouva na finanční dar ze dne 28. 1. 2015 uzavřená s obdarovaným Římskokatolickou farností Petrovice u Karviné, Kč 50.000,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 1. 2015 usnesením č. 45b, účetní doklad č. 156021 ze dne 29. 1. 2015,
- darovací smlouva č. KI/12/j/2015/Bra ze dne 24. 8. 2015 uzavřená s dárce Moravskoslezský kraj - Správa silnic Moravskoslezského kraje, p.o. na přijetí daru - pozemků p.č. 1077/3 a p.č. 1077/4 v k.ú. Dolní Marklovice, dále p.č. 2009/2, 2009/3 a p.č. 2009/4 v k.ú. Petrovice u Karviné, usnesení zastupitelstva obce č. 76 ze dne 29. 6. 2015, účetní doklad č. 153244 ze dne 11. 9. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03436/2015/KH ze dne 5. 12. 2015 na úhradu výdajů na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH ve výši Kč 16.800,-- (ÚZ 14004), závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 15. 1. 2016, účetní doklady č. 1511381 ze dne 22. 12. a č. 156730 ze dne 28. 12. 2015,
- smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a smlouva o dodávce tepla ze dne 29. 12. 2015 na pronájem prostor v budově č. p. 369 na pozemku p. č. 249 v k.ú. Petrovice u Karviné, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce v období od 8. 12. do 28. 12. 2015, schváleno radou obce dne 28. 12. 2015 usnesením č. 559/37,
- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 15. 4. 2015 uzavřená s nájemcem Renáta Haasová - holičství a kadeřnictví na pronájem budovy č.p. 581 na pozemku p.č. st. 847/4 v k.ú. Petrovice u Karviné, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6. 3. - 23. 3. 2015, usnesení rady obce č. 14, bod 139/14 ze dne 13. 4. 2015,
- kupní smlouva na nemovitou věc č. 2015/2 ze dne 6. 10. 2015 na prodej části pozemkové parc. č. 627 v k.ú. Závada nad Olší, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 10. 7. do 27. 7. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015 usnesením č. 84, účetní doklad č. 152129 ze dne 23. 9. 2015,
- kupní smlouva uzavřená dne 11. 11. 2015 na prodej malotraktoru TZ-4K14 za nejvyšší nabídnutou cenu, kupní cena Kč 62.864,--, schváleno radou obce dne 9. 11. 2015 usnesením č. 490/32, účetní doklad č. 153321 ze dne 11. 11. 2015,
- kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 20. 1. 2015 uzavřená s prodávajícími - fyzickými osobami na koupi pozemku p.č. 1 a budovy č.p. 147 na pozemku p.č. 1 v k.ú. Petrovice u Karviné v hodnotě Kč 6.500.000,--, usnesení zastupitelstva obce č. 46 ze dne 19. 1. 2015, znalecký posudek č. 7063-38-10414 ze dne 13. 11. 2014, účetní doklad č. 153046 ze dne 17. 3. 2015,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13. 11. 2015 spočívající v právu zřízení umístění a provozování plynárenského zařízení na pozemku p. č. 1010/1 v k.ú. Petrovice u Karviné, schváleno radou obce dne 7. 9. 2015 usnesením č. 418/27,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 2. 11. 2015 (obec oprávněná) spočívající v právu zřízení, vedení, provozování a udržování světelného signalizačního zařízení na pozemku p. č. 579 v k.ú. Petrovice u Karviné, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2015 usnesením č. 91,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18. 9. 2015 spočívající v právu zřízení umístění a provozování plynárenského zařízení na pozemku p. č. 1010/1 v k.ú. Petrovice u Karviné, schváleno radou obce dne 3. 8. 2015 usnesením č. 327/24,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 8. 2015 spočívající v právu zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 258 v k.ú. Dolní Marklovice, schváleno radou obce dne 3. 8. 2015 usnesením č. 328/24,

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 31. 3. 2015 uzavřená s oprávněným RWE GasNet, s.r.o. na služebnost - zřízení a provozování plynárenského zařízení na pozemku p.č. 305/1 v k.ú. Petrovice u Karviné, usnesení rady obce č. 120/12 ze dne 16. 3. 2015,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 2. 3. 2015 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce a.s., na služebnost - zřízení a provozování distribuční soustavy na pozemku p.č. 207 v k.ú. Petrovice u Karviné, usnesení rady obce č. 102/10 ze dne 16. 2. 2015,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu č. 3/2015 "Projektová dokumentace - Kulturní centrum v Petrovicích u Karviné" (zadávací dokumentace zveřejněna na webových stránkách obce a profilu zadavatele dne 13. 5. 2015, přímé oslovení 5 firem - mailem, usnesení rady obce č. 162/16 ze dne 11. 5. 2015 - schválení vyhlášení veřejné zakázky a zadávacích podmínek, písemné prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 1. 6. 2015, 13 cenových nabídek, protokol č. 1 o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 6. 2015, protokol č. 2 o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 6. 2015, usnesení rady obce č. 217/19 ze dne 8. 6. 2015 - schválení vítěze veřejné zakázky, rozhodnutí/oznámení zadavatele o přidělení zakázky vítězní firmě ze dne 18. 6. 2015, rozhodnutí/oznámení zadavatele o nepřidělení zakázky ze dne 18. 6. 2015 všem neúspěšným účastníkům veřejné zakázky, smlouva o dílo č. 18/2015/PuK s vítěznou firmou ze dne 19. 6. 2015 zveřejněná na profilu zadavatele dne 2. 7. 2015, dodatek č. 1 ze dne 20. 10. 2015 zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 10. 2015),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu č. 5/2015 "Zimní údržba místních komunikací na území obce Petrovice u Karviné v období 2015 - 2016" (zadávací dokumentace zveřejněna na webových stránkách obce a profilu zadavatele dne 22. 9. 2015, usnesení rady obce č. 432/28 ze dne 21. 9. 2015 - schválení vyhlášení veřejné zakázky a zadávacích podmínek, písemné prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 12. 10. 2015, 2 cenové nabídky, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 10. 2015, usnesení rady obce č. 467/30 ze dne 14. 10. 2015 - schválení vítěze veřejné zakázky, smlouva o dílo č. 27/2015/PuK s vítěznou firmou ze dne 30. 10. 2015 zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 11. 2015, účetní doklady č. 1511329 ze dne 11. 12. 2015 - předpis faktury a č. 156662 ze dne 18. 12. 2015 - úhrada),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu č. 2/2015 "Vysprávka místních a účelových komunikací na území obce Petrovice u Karviné", (výzva na podání nabídek včetně zadávacích podmínek zveřejněna na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 2. 2015 do 10. 3. 2015, usnesení rady obce č. 104/10 ze dne 16. 2. 2015 - schválení vyhlášení veřejné zakázky, schválení zadávacích podmínek veřejné zakázky, jmenování hodnotící komise, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 3. 2015, písemné prohlášení členů komise ze dne 6. 3. 2015 o nepodjatosti, usnesení rady obce č. 120/12 ze dne 16. 3. 2015 - schválení vítěze veřejné zakázky, pověření starosty obce k podpisu smlouvy o dílo a rozhodnutí o vyloučení 1 účastníka, rozhodnutí / oznámení zadavatele o vyloučení nabídky ze dne 24. 3. 2015, rozhodnutí / oznámení zadavatele o přidělení zakázky ze dne 24. 3. 2015 včetně poštovních doručenek účastníkům veřejné zakázky, smlouva o dílo č. 16/2015/PuK s vítěznou firmou ze dne 1. 4. 2015 (fotokopie), účetní doklad č. 1510473 ze dne 6. 5. 2015 - předpis a č. 156099 ze dne 18. 5. 2015 - úhrada),
- vnitřní směrnice - reálná hodnota majetku určeného k prodeji účinná od 22. 6. 2015,
- směrnice č. 1/2013 k aplikaci zákona o veřejných zakázkách placených z rozpočtu obce a jeho příspěvkové organizace účinná od 11. 3. 2013 včetně dodatku č. 1 účinného od 3. 3. 2014,
- kontrolní řád Obce Petrovice u Karviné platný od roku 2010 (fotokopie),
- směrnice k provedení inventarizace s účinností od 6. 11. 2012,
- směrnice o oběhu účetních dokladů a postupu účtování u obce Petrovice u Karviné s platností od 1. 1. 2010 včetně dodatků (fotokopie),

- závěrečná zpráva z provedeného auditu účetní závěrky, účetnictví a hospodaření s prostředky obce v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola v Petrovicích u Karviné za období roku 2014 ze dne 23. 6. 2015 provedené Ing. Petrem Skříšovským, auditorem KAČR,
- usnesení rady obce ze dne 8. 6. 2015 č. 184/19 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Petrovice u Karviné, příspěvková organizace za rok 2014,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 9. 12. 2015,
- zápisy z jednání pracovní skupiny kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 11., 23. 11. a 7. 12. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 22. 9. 2015,
- zápisy finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 6. a 17. 9. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2015 č. 70/c (fotokopie) - schválení účetní závěrky Obce Petrovice u Karviné sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2014.