



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

Elektronický podpis - 6.3.2017



Certifikát autora podpisu:  
Jméno : Ing. Radka Smyčková Adamusová  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 17.6.2017

Čj.: MSK 32721/2017  
Sp. zn.: KON/15570/2016/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

**O B E C N Í Ú Ř A D**  
**P Í S E Č N Á** okr. Fr.-Místek

Došlo: 08 -03- 2017

Čís. jedn.: 131/2017  
Poč. list.: 4 PŘI.: 8

Č. depor.:  
Zpracov.: Lg  
Úkl. znak: JS

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečná, IČ 70632430 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 5. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	398/03/2016	2865
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	392/03/2016	2736

dne 23. 2. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Písečná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 16. 8. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 23. 2. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Bc. David Čmiel, starosta
- Anna Pavlusová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 1. 9. 2016.



Za svůj jsme systém environmentálního řízení s auditem.

tel: 595 622 122  
fax: 595 622 126  
ID DS: svb5xsl

IČ: 70632430  
DIČ: CZ70632430  
Credent Identity, Pa. 5, 6, 11-17, 00, 11, 01, 9, 00-14, 30, P5 9, 00-13, 00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. –centrála Praha  
č. účtu: 16300176349 0000



www.msk.cz

**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. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **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.),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
19. **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.),
20. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
21. **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),
22. **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 2016 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 2015 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. 6. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:**

- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- nehospodařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nezřídila věcná břemena ke svému majetku.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- 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 2016 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,38 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 165.000,00) | 2,56 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,02 % |

## D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

V této zprávě jsou zapracovány 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.**

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

Zpracováno a projednáno dne 23. 2. 2017

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 27. 11. do 14. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 4. 2016 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 7. 2016,
- rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2016,
- rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 5. 10. 2016,
- rozpočtové opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2016,
- rozpočtové opatření č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 22. 12. 2016,
- rozpočtový výhled obce do roku 2017,
- rozpočtový výhled obce na období 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016,
- rozpočet obce na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015,
- oznámení o stanovení závazného ukazatele - příspěvku na provoz zasláné dne 13. 1. 2016 Základní škole a Mateřské škole Písečná, příspěvková organizace,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19. 5. do 6. 6. 2016,
- závěrečný účet obce za rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2016 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- evidence majetku, výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 6. 2016 - pořízen např. Monitor Philips 22" LED (účetní doklad č. 5149 ze dne 9. 3. 2016, inv. č. 400162), zametací stroj Karcher S 650 (účetní doklad č. 4092 ze dne 6. 6. 2016, inv. č. 400165), Gastronádoba GN 1/2-100 a kotlík polévkový (účetní doklad č. 4102 ze dne 22. 6. 2016, inv. č. 400163 a 400164),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2016 - pořízen např. fotoaparát Canon (účetní doklad č. 4165 ze dne 12. 10. 2016, inv. č. 400166), robot ETA (účetní doklad č. 3292 ze dne 14. 10. 2016, inv. č. 400168), tablet (účetní doklad č. 4171 ze dne 17. 10. 2016, inv. č. 400167),
- účetní doklad č. 1001 ze dne 1. 1. 2016 - předpis pohledávek za poplatky ze psů,
- účetní doklad č. 1002 ze dne 1. 1. 2016 - předpis pohledávek za odvoz odpadu,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2016 v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé,
- kniha přijatých faktur k 30. 6. 2016,
- kniha vydaných faktur k 30. 6. 2016,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za únor - červen 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 1. 2016 - schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 2. 2016,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 07-12/2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 3336 - 3358 za období od 1. 12. do 21. 12. 2016 (bankovní výpisy včetně předpisných dokladů),
- účetní doklady č. 5308 - 5361 za měsíc červen 2016 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 3146 - 3202 za období od 12. 5. do 20. 6. 2016 (bankovní výpisy včetně předpisů faktur přijatých),
- 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 30. 6. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- 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. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
  - výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2016 v Kč,
  - výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
  - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
  - smlouva o finančním daru ze dne 9. 7. 2016, poskytnuto Kč 3.000,-- na rekonstrukci areálu Matice slezské v Dolní Lomné, schváleno zastupitelstvem obce den 6. 6. 2016, účetní doklad č. 3217 ze dne 18. 7. 2016,
  - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Písečná č. 2/2016 ze dne 16. 3. 2016 ve výši Kč 20.000,-- za účelem financování zájezdu klubu důchodů Písečná, schváleno zastupitelstvem obce 29. 2. 2016, žádost ze dne 12. 2. 2016, účetní doklad č. 5170 ze dne 16. 3. 2016,
  - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Písečná č. 1/2016 ze dne 8. 4. 2016 ve výši Kč 5.000,-- za účelem spolufinancování jednodenního výletu mládeže a dále na nákup pohárů a věcných cen pro soutěžící, schváleno zastupitelstvem obce 29. 2. 2016, žádost ze dne 29. 1. 2016, účetní doklad č. 3105 ze dne 15. 4. 2016,
  - kupní smlouva ze dne 19. 12. 2016 uzavřená s fyzickou osobou - pořízení spoluvlastnického podílu k pozemkům p.č. 644/52, 924/6 a 1079 v k.ú. Písečná u Jablunkova, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, účetní doklady č. 5636 ze dne 20. 12. 2016 a č. 617 ze dne 20. 12. 2016 (zařazení na majetkový účet),
  - kupní smlouva ze dne 16. 12. 2015 uzavřená s fyzickou osobou na prodej obecního pozemku par. č. 710/49 v k.ú. Písečná u Jablunkova, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7. 9. 2015 do 23. 9. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015, účetní doklad č. 1005 ze dne 27. 1. 2016,
  - písemné informace o odstoupení objednatele od smlouvy o dílo zaslaná společnosti MSM Project s.r.o. dne 26. 4. 2016 - předmětem smlouvy o dílo bylo zpracování projektové dokumentace na stavbu "Chodník a inženýrské sítě Písečná",
  - podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na nákup osobního automobilu, kupní smlouva uzavřena s vybraným uchazečem dne 20. 9. 2016, účetní doklad č. 4140 ze dne 4. 11. 2016 (předpis faktury přijaté), č. 3338 ze dne 1. 12. 2016 (úhrada faktury), č. 1047 ze dne 8. 11. 2016 (zařazení na majetkový účet, inv. č. 200032),
  - směrnice pro zadávání veřejných zakázek č. 1/2016 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2016,
  - směrnice pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 1. 2. 2008,
  - směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 2. 1. 2015,
  - aktualizace podpisových vzorů ke směrnici pro účetnictví ze dne 6. 11. 2014,
  - protokol o provedené veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 22. 8. 2016,
  - zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 27. 6. 2016,
  - zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 7. 3. 2016,
  - zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2016,
  - usnesení zastupitelstva obce č. 14/1.9 ze dne 6. 6. 2016 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
  - protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 6. 6. 2016,
  - usnesení zastupitelstva obce č. 14/1.10 ze dne 6. 6. 2016 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Písečná, příspěvková organizace za rok 2015.

