



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Stejnopis č. 2

Čj.: MSK 63589/2013
Sp. zn.: KON/20420/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková
Telefon: 595 622 594
Fax: 595 622 282
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-05-20

O B E C N Í Ú Ř A D		Č.dopor.
P Í Š E Č N Á okr. Fr.-Místek		
Došlo: 22 -05- 2013		Zpracov. 29
Čís. jedn.: 195/13		Úkl.znak 140/4
Poč. list: 4	Přil.: 8	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečná, IČ 70632430 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Holková	kontrolor pověřený řízením	356/03/2012	2593
Ing. Eva Hubinková	kontrolor	348/03/2012	3468

dne 3. 5. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Písečná.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 31. 10. 2012.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 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.**

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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 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 2011 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. 9. 2012 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 2012

- 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 2012 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) 0,04 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 3,89 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,03 %

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje,

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost změnám aktuálních právních předpisů souvisejících zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů.

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 20. 5. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením	<i>holková</i>
Ing. Eva Hubinková, kontrolor	<i>Hubinková</i>

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Bc. David Čmiel, starosta obce Písečná	Dne:	22.5.2013
	Podpis:	<i>David Čmiel</i>

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Písečná

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2012 usnesením č. 14/1.13, návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 24. 2. do 14. 3. 2012,
- pravidla rozpočtového provizoria schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012 usnesením č. 12/1.14,
- rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2012 usnesením č. 19/1.9, č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2012 usnesením č. 21/1.12 a č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012 usnesením č. 22/1.12,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2012 usnesením č. 15/1.11, č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2012 usnesením č. 16/1.14, č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2012 usnesením č. 17/1.15,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 30. 6. 2012 (změna rozpisu rozpočtu), č. 5 schválené starostou obce dne 31. 7. 2012 (změna rozpisu rozpočtu),
- rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2012 usnesením č. 18/1.11,
- rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 30. 9. 2012 (změna rozpisu rozpočtu),
- rozpočtový výhled na období 2011-2014,
- stanovení závazného ukazatele Základní školy a Mateřské školy Písečná ze dne 16. 3. 2012,
- závěrečný účet za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 26. 6. 2012 usnesením č. 17/1.14, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 6. do 28. 6. 2012,
- předávací protokol ze dne 31. 1. 2012 o předání technického zhodnocení „Půdní nadstavba ZŠ Písečná“ ve výši Kč 2.041.306,-- (inv. č. 200022), předání schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 1. 2012, usnesením č. 13/1.16, účetní doklad č. 601 ze dne 31. 1. 2012,
- evidence majetku k 31. 12. 2012,

- evidence pořízeného dlouhodobého hmotného majetku – stavba „Stavební údržba mostu ev. č. M 13 přes potok Kotelnice v Písečné“ (inv. č. 200008), protokol o převzetí prací ze dne 8. 6. 2012, účetní doklad č. 608 ze dne 8. 6. 2012,
- evidence pohledávek a závazků k 31. 12. 2012,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2012,
- kniha došlých faktur k 30. 9. 2012,
- kniha vydaných faktur č. 201201 – 201218 za období od 12. 1. do 31. 8. 2012,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 111, č. 114, č. 115, č. 117, č. 118 a č. 119 za období 01-09/2012, stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2011 usnesením č. 12/1.10,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 111, č. 114, č. 115, č. 117, č. 118 a č. 119 za období 10 - 12/2012,
- pokladní deník za období od 1. 9. do 30. 9. 2012,
- výkaz příloha sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2012,
- účetní doklady č. 5427 – 5436 za období od 17. 9. do 27. 9. 2012, účetní doklad č. 1039 ze dne 30. 9. 2012, účetní doklady č. 1035 – 1041 za období od 31. 7. do 30. 9. 2012, účetní doklady č. 609 – 614 za období od 30. 6. do 30. 9. 2012,
- účetní doklady č. 5520 - 5551 za 12/2012,
- stav konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2 – 12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladním deníku k 30. 9. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2012,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k 31. 12. 2012,
- sdělení o výši finančního příspěvku ze dne 14. 3. 2012 Klubu důchodců Písečná ve výši Kč 15.000,-- na činnost, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2012 usnesením č. 14/1.7,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 9. 5. 2011 na projekt "Rekonstrukce kulturního domu Písečná - 1. etapa" ve výši Kč 550.000,-- (ÚZ 317) včetně vyúčtování ze dne 25. 7. 2012, účetní doklady č. 4091 ze dne 27. 6. 2012, č. 3171 ze dne 27. 6. 2012, č. 2057 ze dne 14. 8. 2012 (přijetí druhé splátky dotace) a č. 612 ze dne 14. 8. 2012 (doúčtování ÚZ),
- ÚZ 98193 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši Kč 24.880,--, účetní doklady č. 5431 ze dne 21. 9., č. 5448 ze dne 3. 10., č. 5458 ze dne 12. 10., č. 5459 ze dne 13. 10., č. 5463 a č. 5464 ze dne 15. 10., 3288 ze dne 6. 11., č. 3295 ze dne 12. 11. a č. 3313 ze dne 26. 11. 2012,
- smlouva ze dne 13. 6. 2012 s fyzickou osobou o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 1110/1 v k. ú. Písečná u Jablunkova spočívající v právu umístit vodovodní přípojku, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2012 usnesením č. 15/1.14,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18. 5. 2012 na pozemku p. č. 894/27 v k. ú. Písečná u Jablunkova spočívající v právu provozovat podzemní kabelové vedení NN, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2012 usnesením č. 16/1.12,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na nákup 35 ks restauračních stolů do Kulturního domu Písečná, usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 10. 2012 č. 19/1.6, zařazení stolů do majetku obce inv. č. 500209 - 500243, účetní doklady č. 4156 ze dne 5. 11. a č. 3289 ze dne 6. 11. 2012,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Rekonstrukce Kulturního domu Písečná - sanace zdiva podřezáním, svislá hydroizolace, dešťová kanalizace, zpevněné plochy" - výzva k podání nabídky ze dne 4. 5. 2012, nabídky firem, zpráva o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 5. 2012 č. 6/1.5, smlouva o dílo ze dne

16. 5. 2012 se zhotovitelem Milan Holec stavební firma, s.r.o. Třinec ve výši Kč 587.558,-- včetně DPH, dodatek č. 1 ze dne 17. 10. 2012 (navýšení ceny o vícepráce o částku Kč 109.337,-- včetně DPH),
- směrnice č. 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví, účinná od 1. 1. 2010 a dodatek č. 1 ze dne 1. 4. 2011,
 - směrnice č. 2/2010 – oběh účetních dokladů, účinná od 1. 1. 2010,
 - protokol o provedené následné veřejnosprávní kontrole u příjemce Klub důchodců Písečná ze dne 28. 2. 2013 (kontrola čerpání příspěvku v roce 2012),
 - protokol o provedené veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 15. 3. 2012,
 - protokol o provedené veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 15. 2. 2013,
 - zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 7. 5. a 12. 9. 2012,
 - zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2012.

