



Čj.: MSK 62187/2018  
Sp. zn.: KON/15833/2017/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečná, IČ 70632430 za rok 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 6. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909

dne 26. 4. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Písečná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 11. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 4. 2018.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 30. 8. 2017.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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. 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. 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),
- 23. 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,
- 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 rozpočtové 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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 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. 2017 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 2017

- 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 2017 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) **0,18 %**
- podíl závazků na rozpočtu územního celku  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **25,72 %**
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,02 %**

Výše podílu závazků na rozpočtu je ovlivněna zejména závazky vykazovanými k 31. 12. 2017 na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši Kč 3.000.000,-. Jedná se o složené bankovní jistoty od čtyř společností - účastníků výběrového řízení (každá ve výši Kč 750.000,-) na základě zadávacích podmínek veřejné zakázky „Splašková kanalizace Písečná - I. Etapa“. Rozpočtové příjmy po konsolidaci v roce 2017 činily Kč 13.080.005,82.

### C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **0,00 %**

### Dle informací poskytnutých zástupci územního celku, v přezkoumávaném období územní celek:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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. 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.

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokumentů:

#### rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtový výhled na období 2018-2020, usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2016 (č. 19/1.14),
- rozpočet na rok 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2016 (č. 19/1.13),
- rozpočtová opatření č. 1 - č. 3, usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 4. 2017 (č. 21/1.13), ze dne 22. 5. 2017 (č. 22/1.18) a ze dne 26. 6. 2017 (č. 23/1.14),
- rozpočtová opatření č. 4 - č. 8 (rozpočtové opatření č. 8 provedeno starostou dne 22. 12. 2017), usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 8. 2017 (č. 24/1.12), ze dne 2. 10. 2017 (č. 25/1.14), ze dne 13. 11. 2017 (č. 26/1.10) a ze dne 18. 12. 2017 (č. 27/1.10),
- závěrečný účet za rok 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2017 (č. 23/1.11),
- evidence zveřejněných písemností (rozpočtový výhled na období 2018-2020, návrh rozpočtu na rok 2017, rozpočet na rok 2017, rozpočtová opatření č. 1 - č. 3, návrh závěrečného účtu za rok 2016 a závěrečný účet za rok 2016),

#### zřízená příspěvková organizace

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2017 ze dne 18. 1. 2017 (Základní škola a Mateřská škola Písečná, příspěvková organizace),
- protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u Základní školy a Mateřské školy Písečná, příspěvkové organizace ze dne 22. 12. 2017 (nebyly zjištěny chyby a nedostatky), pověření ze dne 31. 10. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2017 (č. 23/1.13 - účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Písečná, příspěvkové organizace k 31. 12. 2016),

#### účetnictví, výkazy, evidence majetku a inventarizace majetku a závazků

- výkaz rozvaha k 30. 6. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 6. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2017,

- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- výpis zápisů za období 01-06/2017 (účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek),
- evidenční karta drobného dlouhodobého hmotného majetku (inventurní č. 400172, notebook ASUS, pořizovací cena Kč 16.937,-), účetní doklady č. 4081 ze dne 2. 5. 2017 (předpis - faktura došlá) a č. 3158 ze dne 12. 5. 2017 (úhrada - faktura došla), výpis Komerční banka a.s. - běžný účet za období 05/2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 včetně inventarizační zprávy ze dne 7. 2. 2018,
- pokladní deník za období 06/2017, účetní doklady č. 5334 - č. 5365 za období od 15. 6. 2017 do 30. 6. 2017 (příjmy a výdaje),
- účetní doklady č. 4099 ze dne 30. 5. 2017, č. 4101 ze dne 31. 5. 2017, č. 4102 a č. 4103 ze dne 2. 6. 2017, č. 4117 ze dne 23. 6. 2017 a č. 4123 ze dne 29. 6. 2017 (předpisy - faktury došlé),
- účetní doklady č. 3174 ze dne 2. 6. 2017, č. 3180 ze dne 5. 6. 2017 a č. 3185 a č. 3186 ze dne 13. 6. 2017 (úhrady - faktury došlé), výpis Komerční banka a.s. - běžný účet za období 06/2017,

#### **odměňování**

- mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce za období 01-06/2017 (osobní č. 111),
- mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce za období 01-12/2017 (osobní č. 111),

#### **smlouvy**

- veřejnoprávní smlouva č. 3/2017 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu na rok 2017 ze dne 25. 3. 2017 (příjemcem Konvent sester alžbětinek v Jablunkově, poskytnuto Kč 15.000,- na financování provozu a poskytování sociálních služeb Domova sv. Alžběty v Jablunkově), žádost přijatá dne 25. 1. 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 2. 2017 (č. 20/1.8), účetní doklad č. 3131 ze dne 20. 4. 2017 (úhrada), výpis Komerční banka a.s. - běžný účet za období 04/2017, protokol o provedení následné veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 12. 2017 (kontrolou nebyly zjištěny nedostatky), účetní doklad č. 1060 ze dne 31. 12. 2017,
- smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2017 (zhotovitelem BASTA stavební práce s.r.o., předmětem smlouvy dílo "Klubovna pro děti a mládež v Písečné", cena díla Kč 325.366,73 bez DPH), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2017 (č. 23/1.10), písemnosti k zadávání veřejné zakázky malého rozsahu - výzva a zadávací podmínky ze dne 14. 6. 2017 a tři cenové nabídky přijaté dne 23. 6. 2017, účetní doklady č. 4230 ze dne 16. 11. 2017 (předpis faktury přijaté) a č. 3377 ze dne 20. 11. 2017 (úhrada faktury přijaté - uhrazeno Kč 393.693,74 včetně DPH),

#### **zápisy a ostatní**

- zápis ze zasedání finančního výboru č. 4 ze dne 23. 1. 2017,
- zápis č. 4 ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 18. 10. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2017 (č. 23/1.12 - účetní závěrka k 31. 12. 2016),
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 22. 11. 2017 (použito Kč 20.910,-), dvě dohody o provedení práce ze dne 2. 10. 2017.