



Čj.: MSK 25360/2019
Sp. zn.: KON/17853/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečná, IČ 70632430 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	458/03/2018	3753
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	460/03/2018	2934

dne 12. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Písečná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 3. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 12. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 20. 9. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Pavel Frank



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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.

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

- poskytnutí peněžitého daru fyzické osobě
- poskytnutí dotace Konventu sester Alžbětinek v Jablunkově
- pronájem budovy č.p. 40
- realizace projektu "Autobusová zastávka, chodník a dešťová kanalizace Písečná"
- přijetí úvěru od České spořitelny, a.s.
- přijetí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 5,42 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

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

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

B.1

v rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup zveřejňování skutečně uhrazené ceny u smlouvy o dílo uzavřené dne 30. 5. 2018 uzavřené se zhotovitelem MOBIKO plus, a.s. Na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že zadavatel nezveřejnil skutečně uhrazenou cenu uzavřené smlouvy v zákonné lhůtě.

Na základě uvedeného upozorňujeme na nutnost postupu dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. tj. včasného zveřejňování skutečně uhrazené ceny. Současně upozorňujeme, že v případě nedodržení lhůt pro zveřejnění podle uvedeného ustanovení u akcí spolufinancovaných dotací z veřejných rozpočtů, by mohly být finanční prostředky vynaložené na základě nezveřejněné či pozdě zveřejněné skutečně uhrazené ceny považovány za nezpůsobilé výdaje, o které by byla dotace krácena.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospoďařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila 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.

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. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

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

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí peněžitého daru fyzické osobě

- smlouva o finančním daru ze dne 28. 6. 2018 (obdarovaným fyzická osoba, poskytnuto Kč 24.000,-, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - rozpočtové opatření č. 4), zápis včetně usnesení č. 33/1.14 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2018, účetní doklad č. 3242 ze dne 10. 7. 2018 (úhrada),
- rozpočtové opatření č. 4 (zveřejněno na internetových stránkách od 29. 6. 2018), zápis včetně usnesení č. 33/1.13 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2018,

poskytnutí dotace Konventu sester Alžbětinek v Jablunkově

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 1. 3. 2018 (příjemcem Konvent sester Alžbětinek v Jablunkově, poskytnuto Kč 20.000,- na provoz a poskytování sociálních služeb, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem), zápis včetně usnesení č. 29/1.17 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 2. 2018, žádost ze dne 4. 12. 2017, účetní doklad č. 3087 ze dne 9. 3. 2018 (platba),

- vyúčtování poskytnuté individuální dotace (příjemcem Konvent sester Alžbětinek v Jablunkově), protokol o provedení následné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné podpory z rozpočtu obce ze dne 5. 11. 2018, účetní doklad č. 1050 ze dne 31. 12. 2018 - vyúčtování zálohy,

pronájem budovy č.p. 40

- smlouva o nájmu nemovité věci ze dne 23. 5. 2018 (pronajímatelem fyzická osoba, pronájem budovy č.p. 40), zápis včetně usnesení č. 32/1.7 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 5. 2018, účetní doklad č. 3202 ze dne 12. 6. 2018 (úhrada - nájemné),

realizace projektu "Autobusová zastávka, chodník a dešťová kanalizace Písečná"

- smlouva o dílo ze dne 30. 5. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 14. 6. 2018, zhotovitelem MOBIKO plus, a.s., předmětem provedení stavby "Autobusová zastávka, chodník a dešťová kanalizace Písečná", cena za dílo Kč 1.293.250,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno v upraveném rozpočtu - rozpočtové opatření č. 1), zápis včetně usnesení č. 32/1.6 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 5. 2018,
- rozpočtové opatření č. 1 (zveřejněno na internetových stránkách od 6. 4. 2018), zápis včetně usnesení č. 30/1.8 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 3. 2018,
- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj, poskytnuto Kč 861.305,15),
- objednávka ze dne 7. 3. 2018 (HRAT, s.r.o., výkon zadavatelské činnosti, cena Kč 24.200,- včetně DPH),
- podklady k zadávacímu řízení - oznámení uzavřené výzvy u výběrového řízení ze dne 11. 4. 2018 včetně dokladů o odeslání třem příjemcům, vysvětlení zadávací dokumentace ze dne 17. 4. 2018 včetně dokladů o odeslání třem příjemcům, jmenování hodnotící komise ze dne 20. 4. 2018, prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 24. 4. 2018 a protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17. 5. 2018,
- strategický plán rozvoje obce na období 2015-2020,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 5. 2018 (změna termínu dokončení díla), ze dne 27. 7. 2018,
- vyúčtování zadavatelské činnosti - účetní doklady č. 4173 ze dne 26. 7. 2018 (předpis faktury), č. 3283 ze dne 8. 8. 2018 (úhrada),
- vyúčtování zhotovení díla - účetní doklady č. 4160 ze dne 12. 7. 2018, č. 4193 ze dne 18. 8. 2018, č. 4210 ze dne 11. 9. 2018 (předpisy faktur), č. 3274 ze dne 1. 8. 2018, č. 3322 ze dne 4. 9. 2018, č. 3332 ze dne 12. 9. 2018 (úhrady), účetní doklad č. 610 ze dne 14. 8. 2018 (zařazení majetku inv.č. 20034),
- vyúčtování poskytnuté dotace - účetní doklady č. 609 ze dne 1. 8. 2018 (rozhodnutí o poskytnutí dotace), č. 611, 612 a 613 ze dne 1. 9. 2018 (vyúčtování výdajů), č. 33023 ze dne 2. 11. 2018 (příjem dotace),

přijetí úvěru od České spořitelny, a.s.

- smlouva o úvěru č. 0317956449/LCD ze dne 25. 6. 2018 (Česká spořitelna, a.s., úvěrová částka Kč 25.000.000,-, splatnost do 20. 12. 2025), zápis včetně usnesení č. 33/1.5 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2018,

přijetí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí ÚZ 98187 ve výši Kč 32.186,--, předběžné vyúčtování výdajů ve výši Kč 19.674,-- ze dne 28. 11. 2018 včetně účetních dokladů a dohod o provedení práce ze dne 20. 9. a 1. 10. 2018 (kompletace a roznos hlasovacích lístků)

a příprava volební místnosti a úklid), rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené starostou obce dne 25. 9. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 10. 2018,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 22. 12. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. 2017 do 19. 12. 2017), zápis včetně usnesení č. 27/1.12 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2017,
- závěrečný účet za rok 2017 (návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 5. 2018 do 19. 6. 2018), zápis včetně usnesení č. 33/1.10 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2018,

účetnictví, výkazy, evidence majetku a inventarizace majetku a závazků

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 6. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2018,
- rozvaha k 30. 6. 2018 včetně přílohy,
- rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- výpis obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 6. 2018, evidence majetku (inventurní č. 400201 - zahradní párty stan DELUXE nůžkový + boční stěna 3x6m), účetní doklady č. 4087 ze dne 9. 5. 2018 (předpis) a č. 3170 ze dne 17. 5. 2018 (úhrada),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 (směrnice č. 5 - směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná od 2. 1. 2015, plán inventur ze dne 21. 12. 2018, prezenční listina účastníků proškolení k provádění inventarizace ze dne 4. 1. 2019, přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci včetně seznamu inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy),

zřízená příspěvková organizace

- sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2018 ze dne 16. 1. 2018 (Základní škola a Mateřská škola Písečná, příspěvková organizace),
- pověření k provedení veřejnosprávní kontroly za období leden- červen 2018 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Písečná, ze dne 3. 7. 2018,
- protokol o provedené veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 31. 7. 2018,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-06/2018 (osobní č. 111, 117, 118 a 120 - 123), zápis včetně usnesení č. 27/1.11 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2017.
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 07-12/2018 (osobní č. 111, 117, 118 a 120 - 125), zápis včetně usnesení č. 1/1.16 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2018.

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. 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.**