



Čj.: MSK 45067/2016  
Sp. zn.: KON/15636/2015/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek  
Telefon: 595 622 778  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečná, IČ 70632430 za rok 2015**

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

| <b>Kontrolní skupina</b> | <b>Funkce</b>              | <b>Pověření č.</b> | <b>Identifikační karta č.</b> |
|--------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Jiří Urbánek        | kontrolor pověřený řízením | 313/03/2015        | 3626                          |

dne 31. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Písečná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 2. 11. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 31. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Bc. David Čmiel, starosta
- Anna Pavlusová, 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 dne 18. 11. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová



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 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 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 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 2014 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. 2015 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 2015

- 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 2015 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) | 0,01 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 2,47 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,02 % |

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.**

V Ostravě dne 1. 4. 2016

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>                |                        |
| Ing. Jiří Urbánek,<br>kontrolor pověřený řízením | podepsáno elektronicky |

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněný ve dnech od 28. 11. do 17. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 5 a 6 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 10. a 14. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1, 2, 3 a 4 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 2., 18. 5., 22. 6. a 27. 7. 2015,
- rozpočtový výhled obce do roku 2017,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2014,
- sdělení závazného ukazatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 7. 1. 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2015,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněný ve dnech od 27. 4. do 18. 5. 2015,
- účetní doklad č. 4235 ze dne 9. 12. 2015 (přepis) a č. 3369 ze dne 18. 12. 2015 (zařazení a úhrada), pořízení 1 ks myčky nádobí QQ-50T za Kč 39.676,--, inv. č. 400158,
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha faktur došlých 2015 (poř. č. 1 - 284),
- kniha faktur vydaných 2015 (poř. č. 1-16),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce, usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 a 18. 5. 2015 o schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015,
- výkaz příloha k 30. 9. 2015,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2015,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015,
- účetní deník 9/2015,
- účetní doklady č. 4193 - 4201 za období od 15. 10. do 29. 10. 2015 (předpisy),
- účetní doklady č. 3256 - 3284, č. 2068 - 2073, č. 5403 - 5445 za období 9/2015 a č. 4162 - 4176 za období 8-9/2015,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2015,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015,
- darovací smlouva ze dne 6. 10. 2015 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2.000,-- na Babybox pro odložené děti, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2015,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 3. 12. 2015 uzavřená s předávajícím Sdružením obcí Jablunkovska, Jablunkov na převod 3 ks párty stanů v hodnotě celkem Kč 29.970,-- a 19 ks pivních

- setů v celkové hodnotě Kč 30.210,--, schváleno starostou obce, účetní doklad č. 614 ze dne 31. 12. 2015, inv. č. 400159 - 400161 a 500399 - 500417,
- nájemní smlouva ze dne 10. 7. 2015 o nájmu pozemku p.č. 894/27 v k.ú. Písečná u Jablunkova, záměr pronájmu zveřejněn ve dnech od 19. 5. do 4. 6. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015, účetní doklad č. 5314 ze dne 10. 7. 2015,
  - kupní smlouva ze dne 16. 12. 2015 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemku p.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,
  - smlouva o dílo ze dne 5. 8. 2015 uzavřená s MSM Projekt, s.r.o. Opava na "Projektovou dokumentaci stavby - Chodník a inženýrské sítě Písečná" ve výši Kč 155.954,48 včetně dokumentace o zadání veřejné zakázky malého rozsahu /výzva ze dne 10. 7. 2015, 4 nabídky, zpráva o otevírání nabídek a hodnocení nabídek ze dne 22. 7. 2015),
  - směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná od 2. 1. 2015,
  - směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 2. 1. 2015,
  - kontrolní řád obce Písečná účinný od 1. 11. 2004 včetně aktuálních podpisových vzorů ze dne 6. 11. 2014,
  - protokoly o provedení veřejnosprávních kontrol u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 3. 6. a 27. 8. 2015,
  - usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 5. 2015 o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 a účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Písečná za rok 2014,
  - zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20. 4 2015 a 18. 5. 2015,
  - zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 9. 2015.