



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 42954/2015
Sp. zn.: KON/16907/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečná, IČ 70632430 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Jiří Urbánek | kontrolor pověřený řízením | 383/03/2014 | 3626 |

dne 31. 3. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Písečná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 19. 8. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 31. 3. 2015.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 15. 9. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová
- Ing. Blanka Gábová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.kr-moravskoslezsky.cz

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. 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., 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. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 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 2013 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 31. 8. 2014 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 2014

- 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 2014 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) **0,50 %**
- podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) **2,45 %**
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,02 %**

D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4).

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje 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. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 3. 4. 2015

| Zprávu zpracoval a sepsal: | |
|--|------------------------|
| Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením | podepsáno elektronicky |

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 12. do 19. 12. 2013,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2014, usnesení č. 35/1.20,
- rozpočtová opatření č. 2 a 3 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2014 a 16. 12. 2014,
- rozpočtový výhled obce Písečná na období 2015 – 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013, usnesení č. 32/1.20,
- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013, usnesení č. 32/1.19,
- sdělení provozního příspěvku pro Základní školu a Mateřskou školu Písečná, příspěvkovou organizaci na rok 2014 ze dne 20. 12. 2013,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 5. do 5. 6. 2014, závěrečný účet obce za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2014, usnesení č. 35/1.17, a to bez výhrad,
- sestava výpis zápisů pro syntetický účet č. 028,
- inventární karta majetku č. 400124 - pořízení motorku ke grilu v hodnotě Kč 3.276,--, účetní doklady č. 4050 ze dne 14. 4. 2014 a č. 3093 ze dne 15. 4. 2014,
- inventární karta majetku č. 400124 - pořízení stolní hra WeyKick Modell 7500 v hodnotě Kč 3.300,--, účetní doklady č. 3192 ze dne 30. 7. 2014 a č. 4111 ze dne 21. 7. 2014,
- kniha pohledávek k 31. 8. 2014 (k účtu 311),
- kniha pohledávek k 31. 8. 2014 (k účtu 315),
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur za období rok 2014,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2014, usnesením č. 12/1.10 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2011 schváleny odměny členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 111, 117 a 118 za období od září 2014 do prosince 2014, os.č. 113 a 115 za období od září 2014 do října 2014 a os.č. 114 za období od září 2014 do listopadu 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- pokladní deník od 1. 8. do 31. 8. 2014, pokladní doklady od č. 4310 ze dne 4. 8. 2014 do č. 5349 ze dne 29. 8. 2014 včetně účetních dokladu,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,

- účetní doklady od č. 3195 ze dne 4. 8. 2014 do č. 3216 ze dne 31. 8. 2014 (bankovní výpis za srpen 2014 - výdaje KB a.s.),
- účetní doklady od č. 2047 ze dne 7. 8. 2014 do č. 2051 ze dne 31. 8. 2014 (bankovní výpis za srpen 2014 - příjmy KB a.s.),
- účetní doklady od č. 4115 ze dne 1. 8. 2014 do č. 4123 ze dne 29. 8. 2014 (faktury přijaté),
- účetní doklady od č. 1038 ze dne 31. 8. 2014 do č. 1042 ze dne 31. 8. 2014 (vnitrodoklady),
- účetní doklady od č. 6120 ze dne 1. 8. 2014 do č. 6142 ze dne 31. 8. 2014, č. 77009 ze dne 31. 8. 2014, č. 7009 ze dne 31. 8. 2014 (odpady - příjmy, výdaje, pokladna),
- účetní závěrka obce Písečná sestavená k 31. 12. 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2014, usnesení č. 35/1.16,
- vazba zůstatků účtů 681, 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. 8. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2014 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 5. 3. 2014 na finanční dar ve výši Kč 5.000,-- fyzické osobě, dar schválen zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2014, usnesení č. 33/1.5, účetní doklad č. 5091 ze dne 5. 3. 2014,
- smlouva o finančním příspěvku s Klubem důchodců Písečná na částku Kč 15.000,-- ze dne 6. 1. 2014, příspěvek schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013, usnesení č. 32/1.15 na činnost organizace, účetní doklad č. 5004 ze dne 6. 1. 2014,
- smlouva o finančním příspěvku se Sbořem dobrovolných hasičů Písečná na částku Kč 70.000,-- ze dne 23. 6. 2014, příspěvek schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013, usnesení č. 32/1.7 pro sportovní družstvo na obnovu stříkačky a na pořízení sportovního vybavení, účetní doklad č. 3153 ze dne 25. 6. 2014,
- písemnosti a doklady týkající se poskytnutí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) poskytnuto Kč 21.660,--, použito Kč 16.253,--,
- ÚZ 98348 - dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu ve výši Kč 24.560,--, včetně účetních dokladů, čerpání dotace ve výši Kč 19.202,--,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. FM/22/e/2014/Koc ze dne 13. 6. 2014 s povinným Moravskoslezský kraj zastoupený Správou silnic Moravskoslezského kraje, p.o. na zřízení služebnosti vedení inženýrských sítí na pozemku p.č. 1497 v k.ú. Písečná za úplaty ve výši Kč 1.210,--, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2014, usnesení č. 34/1/7,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8008697/3 ze dne 17. 12. 2014 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. na zřízení služebnosti umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 1066 v k.ú. Písečná za úplaty ve výši Kč 1.000,--, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2014,
- smlouva o dílo se společností Ateliér Velehradský, s.r.o. na projektovou dokumentaci „Hasičská zbrojnice v obci Písečná“ na Kč 70.785,- s DPH ze dne 26. 2. 2014, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání cenové nabídky ze dne 23. 1. 2014, zpráva o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 7. 2. 2014 – 14 nabídek, usnesení zastupitelstva obce č. 33/1.6 ze dne 20. 2. 2014), účetní doklady č. 4082 ze dne 5. 6. 2014 (předpis závazku) a č. 3154 ze dne 25. 6. 2014 (platba),
- smlouva o dílo č. 5310 57614 se společností Strojírny a stavby Třinec ze dne 2. 7. 2014 na opravy místních komunikací v obcích Dolní Lomná, Návsí, Nýdek a Písečná na Kč 435.017,-- bez DPH, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (smlouva o sdružení veřejných zadavatelů

- ze dne 25. 5. 2014, výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 26. 5. 2014, seznam nabídek ze dne 9. 6. 2014, protokol o otevírání obálek ze dne 9. 6. 2014, protokol z jednání hodnotící komise ze dne 9. 6. 2014, usnesení zastupitelstva obce č. 35/1.12 ze dne 24. 6. 2014), účetní doklady č. 4117 ze dne 5. 8. 2014 (předpis závazku) a č. 3214 ze dne 28. 8. 2014 (platba),
- protokoly o výsledku veřejnosprávních kontrol poskytnutých finančních prostředků u příjemců Klub důchodců Písečná ze dne 1. 10. 2014 účetní doklad č. 1047 ze dne 6. 10. 2014 a Sbor dobrovolných hasičů Písečná ze dne 8. 9. 2014, účetní doklad č. 1041 ze dne 31. 8. 2014,
 - protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní školy a Mateřské školy Písečná, příspěvkové organizace dne 29. 5. 2014,
 - protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní školy a Mateřské školy Písečná, příspěvkové organizace dne 10. 9. 2014,
 - zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 19. 5. 2014,
 - zápis z jednání finančního výboru ze dne 21. 5. 2014,
 - účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Písečná, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2014, usnesení č. 35/1.18.