

Čj.: MSK 48008/2014  
Sp. zn.: KON/20643/2013/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková  
Telefon: 595 622 594  
Fax: 595 622 282  
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2014-04-04

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písečná, IČ 70632430 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Holková	kontrolor pověřený řízením	360/03/2013	2593

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Písečná dne 3. 4. 2014

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 24. 9. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Mojmír Románek, DiS.
- Ing. Eliška Švaňová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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 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. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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 2013 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 2012 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. 2013 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 2013

- 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 2013 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) 1,78 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 1,08 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,02 %

## D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost při uplatňování Českých účetních standardů zejména v souvislosti s účtováním přijatých dotací.

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

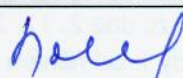
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.


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 4. 4. 2014



<b>Zprávu zpracovala a sepsala:</b>	
Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:</b>		
Bc. David Čmiel, starosta obce Písečná	Dne:	25. 4. 2014
	Podpis:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Písečná

### Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012, návrh rozpočtu obce na rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 30. 11. do 20. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 1 - 5 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 2., 26. 3., 2. 5., 20. 6. a 23. 7. 2013,
- rozpočtová opatření č. 6 a 7, usnesení zastupitelstva obce č. 30/1.15 ze dne 3. 9. 2013, č. 32/1.18 ze dne 19. 12. 2013,
- rozpočtový výhled na období 2011 - 2014,
- rozpočtový výhled na období 2015 - 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 32/1.20 ze dne 19. 12. 2013,
- stanovení závazného ukazatele zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 10. 1. 2013,
- závěrečný účet obce za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2013, návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 4. 6. do 20. 6. 2013,
- evidence majetku k 31. 12. 2013,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2013 včetně účetních dokladů, pořízeno např. výčepní zařízení (účetní doklad č. 4057 ze dne 16. 5. 2013, inv. č. 400114) a zařízení kuchyně multifunkčního centra (účetní doklad č. 4061 ze dne 28. 5. 2013, inv. č. 400111 - 400113),
- výpis obrátů účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí k 31. 8. 2013 včetně účetních dokladů, pořízeny stoly, židle a kuchyň pro multifunkční centrum (účetní doklady č. 605 ze dne 1. 5. 2013 a č. 3167 ze dne 28. 5. 2013, inv. č. 200024 - 200026),
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby k 31. 8. 2013 včetně účetních dokladů, zařazení multifunkčního centra na majetkový účet (účetní doklad č. 611 ze dne 1. 8. 2013),
- evidence pohledávek, předpisy pohledávek za psy (účetní doklad č. 1001 ze dne 1. 1. 2013) a za odvoz odpadu (účetní doklad č. 1002 ze dne 1. 1. 2013),
- účetní doklady č. 1025 ze dne 6. 5. 2013, č. 1026 ze dne 10. 5. 2013, č. 1036 ze dne 10. 7. 2013 a č. 1042 ze dne 20. 8. 2013 (předpisy faktur vydaných),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2013 v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé,



- předpis a úhrady mezd za 11/2013, úč. doklad č. 3344 ze dne 5. 12. 2013, 1054 ze dne 30. 11. 2013, č. 5488 ze dne 2. 12. 2013,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 111, 113, 114, 115, 117, 118 a 119 za období 01 - 08/2013, stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2011 usnesením č. 12/1.10,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 111, 113, 114, 115, 117, 118 a 119 za období 09 - 12/2013,
- pokladní kniha za 12/2013,
- výkaz příloha rozvahy za období 6/2013 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2013 v Kč,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k 31. 12. 2013,
- účetní doklady č. 3237 - 3251 za období od 13. 8. do 31. 8. 2013 (bankovní výpis za měsíc srpen 2013), včetně předpisů faktur přijatých,
- účetní doklady č. 5319 - 5350 za měsíc srpen 2013 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 5484 - 5519 za období 12/2013,
- vazba zůstatků účtů 681 a 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. 2013 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 3. 2013 (schválení účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2012),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 –12 M k 31. 8. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2013 v Kč,
- protokoly o provedení následné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné podpory z rozpočtu obce Písečná - Klub důchodců Písečná ze dne 16. 12. 2013, Svaz tělesně postižených v ČR, o. s., MO Jablunkov ze dne 8. 11. 2013,
- protokol ze dne 22. 2. 2013 o provedené následné veřejnosprávní kontrole poskytnuté veřejné finanční podpory z rozpočtu obce příjemci Čs. rybářský svaz, místní organizace Jablunkov,
- smlouva ze dne 19. 2. 2013 o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ve výši Kč 15.000,-- příjemci Klub důchodců, Písečná, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2013,
- předběžné vyúčtování ze dne 28. 2. 2013 výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta České republiky ve dnech 11. a 12. 1. 2013 (ÚZ 98008) včetně účetních dokladů, čerpáno Kč 15.562,--,
- předběžné vyúčtování dotace určené na výdaje související s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, včetně účetních dokladů,
- směnná smlouva uzavřená dne 18. 4. 2013 s fyzickými osobami - předmětem je směna pozemku obce p. č. 264/64 za pozemek p. č. 264/67, záměr směny byl zveřejněn v období od 4. 1. do 20. 1. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2013, účetní doklad č. 612 ze dne 1. 8. 2013,
- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 19. 7. 2013 se společností SMP Net, s.r.o. (zastoupenou společností RWE Distribuční služby, s.r.o.), předmětem smlouvy je věcné břemeno spočívající ve zřízení a provozování plynárenského zařízení na pozemku obce p. č. 1478, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2013,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na zpracování architektonické studie "Obecní úřad Písečná a Mateřská školka Písečná, oddělení pro 28 dětí", smlouva o dílo ze dne 20. 12. 2013, usnesení zastupitelstva obce č. 32/1.8 a 32/1.9 ze dne 19. 12. 2013,

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Snížení energetické náročnosti základní a mateřské školy v obci Písečná", smlouva o dílo ze dne 2. 7. 2013 za cenu Kč 1.446.696,60 s vybraným uchazečem Milan Holec, stavební firma s.r.o., Třinec, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 12. 6. 2013,
- směrnice obce Písečná pro zadávání veřejných zakázek, účinnost od 1. 2. 2008,
- směrnice č. 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví, účinná od 1. 1. 2010 a aktualizovaná dodatkem č. 1 ze dne 1. 4. 2011,
- směrnice č. 2/2010 - oběh účetních dokladů účinná od 1. 1. 2010, včetně podpisových vzorů,
- protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 15. 2. 2013,
- protokol o provedené veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Písečná ze dne 20. 12. 2013,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 3. 2013
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 15. 8. 2013,
- zápis finančního výboru ze dne 19. 11. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2012, 12. 2., 26. 3., 2. 5., 20. 6., 23. 7. a 15. 8. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 9., 18. 11., 19. 12. 2013.



