



Čj.: MSK 26361/2019
Sp. zn.: KON/19923/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pazderna, IČ 00577073 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	463/03/2018	2865
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	466/03/2018	3626

dne 19. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pazderna.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 24. 7. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 19. 2. 2019.

Starosta:

- Bc. Jan Šeděnka

Zástupce územního celku přítomen při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Marcela Bartková, účetní (na základě pověření starosty obce ze dne 12. 2. 2019).

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 28. 8. 2018.



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:

- realizace akce – „Chodník v obci Pazderna - zpracování projektové dokumentace“,
- protokol o předání prací (díla) "Rekonstrukce trubního propustku pod místní komunikací MK3 v obci Pazderna" ze dne 27. 6. 2018,
- odměňování členů zastupitelstva obce.

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.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

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) | 0,13 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 400.000,00) | 2,26 % |
| • 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

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 6. 2018 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec nezveřejnila do 15 dnů od jejich uzavření smlouvu o dílo ze dne 19. 2. 2018 (Kč 578.000,- bez DPH) a dodatek č. 1 k smlouvě o dílo ze dne 20. 7. 2018 uzavřené se zhotovitelem AWT Rekultivace a.s., Havířov na akci "Chodník v obci Pazderna - zpracování projektové dokumentace".

Opatření

Přijaté opatření bylo splněno (předmětná smlouva o dílo i dodatek č. 1 byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 6. 9. 2018 a osoba odpovědná (účetní) za zveřejnění dokumentů na profilu zadavatele byla seznámena se zněním § 219 zákona č. 134/2016 Sb.).

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,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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 zpracovali a sepsali:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**realizace akce – „Chodník v obci Pazderna - zpracování projektové dokumentace“**

- strategický plán rozvoje obce Pazderna 2014-2020. čl V., bod 1.1. schválený usnesením zastupitelstva obce bod č. 16 ze dne 26. 2. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 10. 2017 - projednání zahájení veřejné zakázky,
- administrace veřejné zakázky provedena firmou TISPOL, s.r.o., Třanovice, Kč 15.730 vč. DPH, účetní doklady č. 1250 ze dne 20. 11. 2017 (předpis) a č. 2626 ze dne 21. 11. 2017 (úhrada),
- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 2. 11. 2017 včetně písemností prokazující její zaslání 10 firmám,
- seznam 2 zájemců o zadávací dokumentaci včetně písemností prokazující zaslání zadávací dokumentace,
- seznam přijatých nabídek, 2 cenové nabídky,
- protokol o otevírání nabídek ze dne 14. 11. 2017,
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 14. 11. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce bod č. 8 ze dne 11. 12. 2017 - schválení vítěze veřejné zakázky firmu AWT Rekultivace a.s., Havířov, Kč 699.380,- vč. DPH,
- smlouva o dílo ze dne 19. 2. 2018 s vítězem veřejné zakázky firmou AWT Rekultivace a.s., Havířov, Kč 699.380,- vč. DPH (fotokopie),
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 7. 2018 schválený usnesením zastupitelstva obce bod č. 4 ze dne 18. 7. 2018 (fotokopie),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2018,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v období od 24. 11. 2017 do 12. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2017, včetně oznámení o místě zveřejnění rozpočtu obce na rok 2018 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby,
- zmocnění starostky obce k provádění rozpočtových opatření usnesením zastupitelstva obce č. 8/3 ze dne 17. 12. 2014 a usnesením č. 7/16 ze dne 9. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené starostkou obce dne 31. 1. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 2. 2018,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2018,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené starostkou obce dne 12. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2018,
- rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2018,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v období od 26. 4. 2018 do 5. 6. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad,
- schválený závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2018, včetně oznámení o místě zveřejnění schváleného závěrečného účtu v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby - zveřejněno na úřední desce obce dne 21. 6. 2018,

účetnictví a výkazy

- protokol o předání prací (díla) "Rekonstrukce trubního propustku pod místní komunikací MK3 v obci Pazderna" ze dne 27. 6. 2018, účetní doklady č. 1127 ze dne 27. 6. 2018 (předpis), č. 2368 ze dne 10. 7. 2018 (úhrada) a č. 4012 ze dne 30. 6. 2018 (zařazení), inv. č. 1052, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2018,
- účetní doklady č. 1210 ze dne 18. 10. 2018, č. 2557 ze dne 22. 10. 2018 a č. 4027 ze dne 31. 10. 2018 - pořízen zásahový oblek HYRAX komplet, inv. č. 2335, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2018,
- účetní doklady č. 1159 ze dne 6. 8. 2018, č. 2461 ze dne 27. 8. 2018 a č. 4018 ze dne 29. 8. 2018 - pořízena přilba Kalisz VULCAN (2 ks) a holeňová obuv bez membrány (2 páry), inv. č. 2331 - 2334, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2018,
- platné podpisové vzory k směrnici č. 1/2011 k zajištění účetnictví Obce Pazderna,
- aktualizované podpisové vzory s platností od 5. 11. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2–12 M k 30. 6. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2018 v Kč,
- hlavní kniha účetnictví k 06/2018,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2–12 M k 31. 12. 2018 v Kč,

účelové dotace

- ÚZ 980008 - účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky ve výši Kč 32.359,--, účetní doklady týkající se čerpání dotace, předběžné vyúčtování ze dne 22. 2. 2018,
- ÚZ 98187 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí ve výši Kč 32.186,--, účetní doklady týkající se přijetí a čerpání dotace, předběžné vyúčtování ze dne 5. 12. 2018, výdaje rozpočtově kryty schváleným rozpočtem roku 2018,

smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 6. 3. 2018

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 6. 3. 2018 uzavřená s poskytovatelem příspěvku firmou Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o., Nižní Lhoty ve výši Kč 25.000,--, na účel "Podpora kulturního života v obci Pazderna", schváleno usnesením zastupitelstva obce bod č. 8 ze dne 5. 3. 2018, účetní doklady č. 1041 ze dne 6. 3. 2018 (předpis) a č. 2150 ze dne 21. 3. 2018 (úhrada), do rozpočtu obce navedeno rozpočtovým opatřením č. 3 (schváleno starostkou obce dne 12. 3. 2018),

smlouva o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8018879/VB2 ze dne 16. 2. 2018 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, na pozemku p.č. 392 v k.ú. Pazderna, specifikace břemene v čl. III. smlouvy, za úplatu Kč 5.000,-, schváleno starostkou obce, účetní doklady č. 1065 ze dne 10. 4. 2018 (předpis) a č. 2183 ze dne 10. 4. 2018 (úhrada),

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2017 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2018,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 155, 160, 1055, 195, 190, 193 a 199) za období 1-6/2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1/12/2018 ze dne 5. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 5. 11. 2018,

- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce os. č. 2016, 155, 1180, 1130, 190, 193 a 199 za období 11-12/2018,
- písemnosti k odměně při skončení funkčního období a odchodnému os. č. 160 a č. 1055 za 11/2018 včetně čestných prohlášení dle § 78 zákona č. 128/2000 Sb. - rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 9 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 1/14/2018 ze dne 5. 11. 2018 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 12. 2018),

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 (plán inventur na rok 2018 ze dne 18. 12. 2018, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019, inventurní soupisy),

usnesení zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 6. 2018 – schválení účetní závěrky obce za rok 2017,

ostatní

- pověření k zastupování ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2018 ze dne 27. 8. 2018,
- písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 6. 9. 2018,
- pověření k zastupování ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2018 ze dne 12. 2. 2019.

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.**