



Čj.: MSK 53643/2018  
Sp. zn.: KON/18036/2017/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 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	623/03/2017	2865
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	622/03/2017	3626

dne 9. 4. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pazderna.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 7. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 9. 4. 2018.

Starostka:

- Ing. Jana Potiorová

Zástupce územního celku přítomen při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření

- Marcela Bartková, účetní (na základě pověření starostky obce ze dne 4. 4. 2018)

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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. 8. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová
- Ing. Alexandra Klajmonová



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. 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 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.**

**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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 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. 6. 2017 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 2017

- 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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,03 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 475.424,52) | 2,42 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

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

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

### 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,
- nehospodařila 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.

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. 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.

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## Seznam předložených dokumentů:

### rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 11. 2016 do 7. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené starostkou obce dne 31. 1. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2017,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2017,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené starostkou obce dne 28. 2. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2017,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2017,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 31. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 6. 2017,
- rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 7. 2017,
- rozpočtové opatření č. 9 schválené starostkou obce dne 31. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 9. 2017,
- rozpočtové opatření č. 12 schválené starostkou obce dne 30. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017,
- oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření k rozpočtu 2017 a možnosti nahlédnout do jejich listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 22. 3. 2017,

- 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,
- rozpočtový výhled na období 2016 – 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015, usnesení č. 7/10, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2017, včetně oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 22. 3. 2017,
- rozpočet obce na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2017, včetně oznámení o zveřejnění rozpočtu a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 22. 3. 2017,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 24. 11. 2017 do 12. 12. 2017 včetně informace, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné do něj nahlédnout v listinné podobě,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 19/11 ze dne 11. 2. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 2. 2017,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 5. 5. do 27. 6. 2017,
- závěrečný účet obce za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017, souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 7. 2017, včetně oznámení o zveřejnění závěrečného účtu a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 20. 7. 2017,

#### účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2–12 M k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2–12 M k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 v Kč,

#### účetnictví

- kniha přijatých faktur k 30. 6. 2017,
- kniha vydaných faktur k 30. 6. 2017,
- pokladní doklady č. 6 ze dne 21. 1. 2017 - č. 19 ze dne 3. 2. 2017,
- účetní doklady č. 2226 ze dne 19. 4. 2017 - č. 2240 ze dne 24. 4. 2017,
- účetní doklady č. 4013 ze dne 30. 6. 2017, č. 3136 ze dne 30. 6. 2017 a č. 9005 ze dne 31. 7. 2017 (opravný doklad) - pořízen kompresor Set Basic 250-24 W+LPZ4 (inv. č. 2320),
- pokladní deník - zůstatek k 30. 6. 2017,
- předpisy pohledávek poplatků ze psů a za svoz komunálního odpadu - účetní doklady č. 1018 a č. 1019 ze dne 1. 1. 2017,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k datu 30. 6. 2017,
- 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 k datu 30. 6. 2017 (sloupec 3 – výsledek od počátku roku),
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2017,
- pokladní deník - zůstatek k 31. 12. 2017,

- účetní doklady č. 2584 ze dne 6. 11. 2017 - č. 2600 ze dne 15. 11. 2017,
- účetní doklady č. 4026 ze dne 30. 11. 2017, č. 1255 ze dne 20. 11. 2017 a č. 2634 ze dne 29. 11. 2017 - pořízena elektrocentrála Honda EA 3000 N2 AVR, inv. č. 2322,
- účetní doklady č. 4030 ze dne 31. 12. 2017, č. 1264 ze dne 1. 12. 2017 a č. 2639 ze dne 1. 12. 2017 - pořízen party stan, inv. č. 2330,
- tisk účetních dokladů účtů 031, 028, 018, 019 a 022 k 31. 12. 2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventur na rok 2017 ze dne 21. 9. 2017, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy),
- směrnice č. 1/2011 k zajištění účetnictví obce s účinností od 1. 1. 2011 včetně podpisových vzorů,

### odměňování

- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 155, 160, 1055, 195, 190, 193 a 199) za období 5-6/2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 4. 2017,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 155, 160, 1055, 195, 190, 193 a 199) za období 7-12/2017,

### smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Pazderna ze dne 20. 4. 2017 uzavřená s příjemcem Mikroregion Žermanické a Těrlické přehrady na projekt "Historie a kulturní krajina" ve výši Kč 364.083,--, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 12. 5. 2017, účetní doklady č. 1095 ze dne 1. 5., č. 2264 ze dne 17. 5. a č. 9006 ze dne 31. 7. 2017,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10. 1. 2017 uzavřená mezi smluvními stranami obec Pazderna ("povinná"), GasNet, s.r.o. ("oprávněný") a obec Dobrá ("investor") spočívající zejména v právu zřídit a provozovat na služebných pozemcích plynárenská zařízení, právu vstupovat a jíždět na služebné pozemky v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenských zařízení, specifikace služebných pozemků v čl. I. smlouvy, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2016, účetní doklad č. 4019 ze dne 31. 7. 2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01540/2017/RRC ze dne 29. 5. 2017, poskytovatel poskytne příjemci investiční dotaci v maximální výši 53,20 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Chodník v obci Pazderna" maximálně však ve výši Kč 500.000,--, realizace projektu do 30. 6. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 15 ze dne 19. 4. 2017, účetní doklad č. 2319 ze dne 15. 6. 2017 (první splátka),
- dodatek č. 1 ze dne 25. 9. 2017 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Pazderna ze dne 20. 4. 2017 (změna smlouvy z důvodu víceprací), schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 8. 2017, zveřejněno na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10. 10. 2017, účetní doklad č. 2580 ze dne 30. 10. 2017,
- podklady k přijetí a použití "Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky" (ÚZ 98 071), poskytnuto Kč 27. 182,-- a použito Kč 11.059,50,

### veřejná zakázka

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce trubního propustku pod místní komunikací MK3 v obci Pazderna" (výzva k předložení cenové nabídky ze dne 15. 6. 2017 včetně písemností prokazujících její zaslání 3 firmám, jmenování hodnotící komise ze dne 16. 6. 2017, prohlášení o mlčenlivosti a nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 26. 6. 2017, 1 cenová nabídka, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26. 6. 2017, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 6. 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 16/6 ze dne 26. 6. 2017 - schválení vítěze veřejné zakázky (firma BESTON spol. s r.o., Frýdek-Místek Kč 253.813,-- vč. DPH), oznámení zadavatele o výběru

nejvhodnější nabídky ze dne 3. 7. 2017 včetně písemnosti prokazující jeho zaslání vítězi veřejné zakázky, smlouva o dílo s vítězem veřejné zakázky ze dne 17. 7. 2017, dodatek č. 1 k SoD ze dne 6. 11. 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 18/5 ze dne 30. 10. 2017 - schválení dodatku č 1 k SoD),

**usnesení, zápisy, apod.**

- zápisy ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 14. 1., 27. 1., 23. 3. a 20. 6. 2017,
- zápisy ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 3. a 17. 5. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2017 – schválení účetní závěrky obce za rok 2016,

**ostatní**

- pověření k zastupování starostky obce Pazderna ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 23. 8. 2017,
- zápisy ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 21. 9. a 7. 12. 2017,
- zápisy ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 21. 9. a 18. 12. 2017,
- pověření k zastupování starostky obce Pazderna ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 4. 4. 2018.