



Čj.: MSK 14965/2020
KON/17952/2019/Sam
Sp. zn.: 113.1 V10 N
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 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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.) na základě písemné žádosti ze dne 1. 7. 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 28. 1. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Radka Smyčková Adamusová | kontrolor pověřený řízením | 512/03/2019 | 2865 |
| Ing. Jiří Urbánek | kontrolor | 515/03/2019 | 3626 |

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2019 bylo vykonáno dne 10. 10. 2019.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pazderna.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 19. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 28. 1. 2020.

Zástupci územního celku:

- Bc. Jan Šeděnka, starosta
- Marcela Bartková, účetní



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 rozpočtované 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:

- akce "Udržovací práce na kapli svatého Jana Nepomuckého v Pazderně - závěrečná etapa - oprava elektroinstalace a dokončení oprav vnitřních prostor",
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 28. 2. 2019.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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) | 0,03 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 400.000,00) | 2,78 % |
| • 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 % |
|--|-----|

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. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.



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: | |
|--|--|
| Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Jiří Urbánek, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |



Seznam předložených dokumentů:**akce "Udržovací práce na kapli svatého Jana Nepomuckého v Pazderně - závěrečná etapa - oprava elektroinstalace a dokončení oprav vnitřních prostor"**

- 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 10. 12. 2018 - projednání zahájení veřejné zakázky,
- cenová nabídka firmy TISPOL s.r.o., Třanovice ze dne 28. 6. 2019, na administraci veřejné zakázky, objednávka administrace veřejné zakázky u firmy TISPOL, s.r.o., Třanovice, ze dne 1. 7. 2019,
- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 16. 8. 2019 včetně písemností prokazující její zaslání 3 firmám,
- seznam 3 zájemců o zadávací dokumentaci včetně písemností prokazující zaslání zadávací dokumentace,
- seznam přijatých nabídek, 3 cenové nabídky,
- protokol o otevírání nabídek ze dne 3. 9. 2019,
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 3. 9. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 8/4/2019 ze dne 3. 9. 2019 - schválení vítěze veřejné zakázky firmu VOJKOVSKÝ - STAVBY, s.r.o., Frýdek-Místek, Kč 403.695,18 vč. DPH,
- smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2019 s vítězem veřejné zakázky firmou VOJKOVSKÝ - STAVBY, s.r.o., Frýdek-Místek, Kč 403.695,18 vč. DPH,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2019 a rozpočtovým opatřením č. 6 (rozpočtové opatření č. 6 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/16/2016 ze dne 17. 6. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 7. 2019),
- zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 7. 10. 2019,
- dotace:
- registrace akce poskytovatele neinvestiční dotace Ministerstvo pro místní rozvoj, program 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+, akce "Udržovací práce na kapli svatého Jana Nepomuckého v Pazderně - závěrečná etapa - oprava elektroinstalace a dokončení oprav vnitřních prostor", ident. č. 117D8210G2422, typ financování Ex-ante, ve výši max. 294.977,-, vyúčtování dotace max. do 31. 12. 2020,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytovatele Ministerstvo pro místní rozvoj ze dne 10. 10. 2019, program 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+, akce "Udržovací práce na kapli svatého Jana Nepomuckého v Pazderně - závěrečná etapa - oprava elektroinstalace a dokončení oprav vnitřních prostor", ident. č. 117D8210G2422, typ financování Ex-ante, ve výši max. 282.586,-, vyúčtování dotace max. do 31. 12. 2020,
- účetní doklad č. 2662 ze dne 9. 12. 2019 (příjem části dotace - zálohy) a č. 1283 ze dne 31. 12. 2019 (dohad na účet č. 672),

odměňování členů zastupitelstva obce

- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 155, 1180, 1130, 190, 193, 2016 a 199) za období 1-6/2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2/12/2018 ze dne 10. 12. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2019,



- dohoda o provedení práce ze dne 28. 12. 2018 uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 1180 - na období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 jako řidič obecního auta BONETTI, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/18/2018 ze dne 10. 12. 2018,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce - os. č. 190, 193, 199 a 2016 za období 7-12/2019 (výplatní lístek),

smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 28. 2. 2019

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 28. 2. 2019 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",
- usnesení zastupitelstva obce bod č. 2/17/2018 ze dne 10. 12. 2018, žádost ze dne 30. 1. 2019,
- účetní doklad č. 2163 ze dne 21. 3. 2019,
- do rozpočtu obce navedeno rozpočtovým opatřením č. 2 (rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 21. 3. 2019, zveřejněno dne 10. 4. 2019),

účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu

- dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - ÚZ 98 348,
- účetní doklad č. 2244 ze dne 3. 5. 2019 ve výši Kč 29.000,-- (přijetí dotace),
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 15. 7. 2019 ve výši Kč 10.897,-- včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 7. 5. 2019,
- účetní doklad č. 1284 ze dne 31. 12. 2019 - vyúčtování skutečně použité části dotace spojené s volbami do Evropského parlamentu,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur za rok 2019 vydaný starostou dne 11. 9. 2019, dle plánu inventur bude inventura zahájena v termínu od 2. 1. 2020 a ukončena do 31. 1. 2020, inventarizační zpráva bude vyhotovena do 31. 1. 2020,
- inventurní soupisy účtů 018, 031, 022 a 028,

smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2019

- smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2019 uzavřená se zhotovitelem VOJKOVSKÝ - STAVBY s.r.o. na akci "Obnova kulturního zařízení obce Pazderna" ve výši Kč 2.206.938,36 včetně DPH,
- usnesení zastupitelstva obce č. 8/3/2019 ze dne 3. 9. 2019,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 10. 2019,
- zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 18. 11. 2019 (lhůta realizace díla 240 kalendářních dnů od protokolárního předání a převzetí staveniště),

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- účetní doklady č. 1093 ze dne 10. 5. 2019, č. 2254 ze dne 13. 5. 2019, č. 4010 ze dne 10. 5. 2019, č. 4011 ze dne 10. 5. 2019 a opravný doklad č. 9011 ze dne 31. 12. 2019 - pořízení velkoobjemových vanových kontejnerů s vraty (2 ks), inv. č. 1053 a č. 2337, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019 a rozpočtovým opatřením č. 1 (rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 1. 2019 a zveřejněno dne 12. 2. 2019),



- účetní doklady č. 1206 ze dne 7. 10. 2019, č. 2546 ze dne 1. 10. 2019 a č. 4026 ze dne 7. 10. 2019 - pořízení zásahového obleku HYRAX komplet s nápisem (1 ks) a přilba Drager HPS 7000 Basic H1 (1 ks), inv. č. 2340 a č. 2339, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,

dokontrolování veřejné zakázky - akce "Chodník v obci Pazderna - zpracování projektové dokumentace"

- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 6. 2019 ve věci prodloužení termínu plnění díla (zdůvodnění v zápise ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2019), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/9/2019 ze dne 17. 6. 2019, na profilu zadavatele zveřejněn dne 3. 7. 2019,
- účetní doklady č. 1143 ze dne 15. 7. 2019 (díličí předpis) a č. 2443 ze dne 30. 7. 2019 (díličí úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2019,
- dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ev. č. 01540/2017/RRC ze dne 31. 5. 2017 uzavřený dne 28. 5. 2019 ve věci prodloužení termínu dokončení díla a termínu závěrečného vyúčtování dotace, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/4/2019 ze dne 9. 4. 2019,
- předávací protokoly ze dne 3. 7. 2019 a 4. 12. 2019,
- účetní doklady č. 12592 ze dne 10. 12. 2019 (konečný předpis) a č. 2673 ze dne 12. 12. 2019 (konečná úhrada),
- závěrečné vyúčtování přijaté dotace akce "Chodník v obci Pazderna - zpracování projektové dokumentace" ze dne 21. 1. 2020, účetní doklad č. 1288 ze dne 31. 12. 2019 (vyúčtování dotace),

rozpočet a závěrečný účet

- usnesení zastupitelstva obce č. 1/15/2018 ze dne 5. 11. 2018 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření,
- návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn v období od 23. 11. 2018 do 13. 12. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2/13/2018 ze dne 10. 12. 2018 – schválení rozpočtu obce na rok 2019,
- schválený rozpočet obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2019,
- oznámení o místě zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2019, rozpočtových opatření a schváleného závěrečného účtu na rok 2018 v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, zveřejněno na úřední desce dne 7. 1. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v období od 28. 5. 2019 do 19. 6. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2019 – schválení účetní závěrky obce Pazderna za rok 2018 (sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018 včetně protokolu o schválení účetní závěrky),

ostatní

- pověření k zastupování ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2019 ze dne 9. 10. 2019,
- pověření k zastupování ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2019 ze dne 20. 1. 2020.



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.**

