



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 21.2.2018



Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavel Frank
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 3.8.2019

113.1

V/10

Čj.: MSK 12505/2018
Sp. zn.: KON/13539/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Obecní úřad Křišťanovice	
Došlo:	09. 02. 2018
Čj.:	101/2018
Počet listů:	4
Přílohy:	0
Zpracoval:	ME
Počet listů přílohy:	0

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křišťanovice, IČ 00296147 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 5. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	671/03/2017	3753
Ing. Irena Skalická	kontrolor	621/03/2017	2386

dne 23. 1. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Křišťanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 20. 9. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 23. 1. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Jitka Rozkošná, starostka
- Ing. Ivana Konopková, účetní

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 4. 10. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Samková
- Ing. Pavel Frank

Zavedl jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x61bxzd

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: 1650576349/0800



www.msk.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. 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 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.

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 4. 10. 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 46 358,15) | 1,11 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,51 % |
| • 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 0,00 %

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.

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,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zapracovány 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 poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 23. 1. 2018

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- rozpočet obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, návrh rozpočtu obce na rok 2017 zveřejněný na úřední desce v období od 1. 12. do 19. 12. 2016, schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 19. 12. 2016,
- zastupitelstvo obce dne 9. 3. 2016 usnesením č. 7/52/2016 zplnomocnilo starostku obce k provádění rozpočtových opatření v plném rozsahu v příjmech i výdajích, rozpočtová opatření budou dána zastupitelstvu obce na vědomí na jeho nejbližším veřejném zasedání po provedeném rozpočtovém opatření,
- rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené starostkou obce dne 5. 2. 2017, na vědomí zastupitelstva obce dáno 16. 3. 2017,

- rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené starostkou obce dne 6. 6. 2017, na vědomí zastupitelstva obce dáno 1. 9. 2017,
- rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené starostkou obce dne 11. 9. 2017, na vědomí zastupitelstva obce dáno 15. 11. 2017,
- rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené starostkou obce dne 7. 10. 2017, na vědomí zastupitelstva obce dáno 15. 11. 2017,
- rozpočtové opatření č. 5/2017 schválené starostkou obce dne 13. 11. 2017, na vědomí zastupitelstva obce dáno 18. 12. 2017,
- rozpočtové opatření č. 6/2017 schválené starostkou obce dne 10. 12. 2017,
- rozpočtový výhled na období 2018 až 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, návrh rozpočtového výhledu zveřejněn na úřední desce v období od 1. 12. 2017 do 19. 12. 2017,
- závěrečný účet za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 12. 6. 2017, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce od 23. 5. 2017 do 12. 6. 2017,
- rozpočtový výhled na období 2019 až 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 usnesení č. 16/127/2017, návrh rozpočtového výhledu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 17. 11. 2017 do 18. 12. 2017,

účetnictví a výkazy

- usnesení č. 1/14/2014 ze dne 10. 11. 2014 a č. 3/28/2015 zastupitelstva obce ze dne 18. 3. 2015 o odměnách neuvolněných členů zastupitelstva,
- mzdové listy č. 4, 24, 50, 78 členů zastupitelstva obce za období 01-08/2017,
- mzdové listy č. 4, 24, 50, 78 členů zastupitelstva obce za období 09-12/2017,
- pokladní doklady č. 17-701-00163 – č. 17-701-00188 za období 1. 7. - 28. 7. 2017 včetně zaúčtování,
- výpis z účtu č. 1847653319/0800 za měsíc srpen 2017 včetně účetních dokladů č. 17-801-00446 - 17-801-00498,
- účetní závěrka schválená usnesením zastupitelstva obce č. 13/107/2017 ze dne 12. 6. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2017 v Kč,
- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. B-III/069 - "sada 6mini LED rampouchů" v celkové hodnotě Kč 13.978,-, účetní doklad č. 17-001-00146 ze dne 14. 12. 2017, inv. č. B-III/068 - "záložní zdroj s napojením kotle byt Chytil" v celkové hodnotě Kč 11.190,-, účetní doklad č. 17-001-00128 ze dne 27. 10. 2017, inv. č. B-III/067 - "bojler 80l" v celkové hodnotě Kč 9.744,-, účetní doklad č. 17-001-00108 ze dne 27. 9. 2017, inv. č. B-I/026/1 - "party stan Economy 4x8 zelenobílý" v celkové hodnotě Kč 15.329,-, účetní doklad č. 17-001-00074 ze dne 27. 6. 2017,
- hlavní kniha analytická za období 12/2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (příkaz starostky k provedení řádné inventarizace majetku a závazků, plán inventur na rok 2017, směrnice č. 2/2011 o inventarizaci, proškolení členů inventarizační komise, inventurní soupisy, inventarizační zpráva),
- vazba zůstatků účtů 681, 682, 684, 686 výnosy ze sdílené daně příjmů fyzických osob, právnických osob, 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 31. 12. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Křišťanovice uzavřená s Moravskoslezským krajem dne 7. 8. 2017 na spolufinancování projektu "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji" ve výši Kč 14.743,-, poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/112/2017 ze dne 12. 6. 2017, účetní doklad č. 17-801-00361 ze dne 23. 6. 2017 (převod peněžních prostředků na účet příjemce),
- pachtovní smlouva č. 003/2017 uzavřená dne 4. 1. 2017 s AGRO DVORCE, s.r.o. na propachtování pozemků specifikovaných přílohou č. 1 této smlouvy na období do 31. 12. 2021, záměr pachtu zveřejněný od 14. 10. do 31. 10. 2016,
- pachtovní smlouva č. 002/2017 uzavřená dne 4. 1. 2017 s YELLOW ROSE, s.r.o. na propachtování pozemků specifikovaných přílohou č. 1 této smlouvy na období do 31. 12. 2021, záměr pachtu zveřejněný od 20. 10. do 8. 11. 2016,
- pachtovní smlouva č. 004/2017 uzavřená dne 27. 1. 2017 s Farma Dětrichov, s.r.o. na propachtování pozemku parc.č. 580/3 v k.ú. Křišťanovice na období do 31. 12. 2021, záměr pachtu zveřejněný od 20. 10. do 8. 11. 2016, účetní doklad č. 17-801-00541 ze dne 26. 9. 2017 (úhrada pachtovného),
- kupní smlouva uzavřená dne 30. 6. 2017 s Gradual Economy s.r.o. na prodej pozemků parc.č. 838/64 a č. 865/2 v k.ú. Křišťanovice, záměr prodeje zveřejněný od 3. 10. do 20. 10. 2016, prodej schválený usnesením zastupitelstva obce č. 13/110/2017 ze dne 12. 6. 2017, účetní doklad č. 1708-000006 ze dne 4. 8. 2017,
- kupní smlouva uzavřená dne 27. 6. 2017 s fyzickou osobou na prodej pozemku parc.č. 762 v k.ú. Křišťanovice, záměr prodeje zveřejněný od 3. 10. do 20. 10. 2016, prodej schválený usnesením zastupitelstva obce č. 13/110/2017 ze dne 12. 6. 2017, účetní doklad č. 1706-000095 ze dne 27. 6. 2017,
- darovací smlouva ze dne 18. 12. 2017, uzavřená se subjektem Český svaz včelařů, z.s. (obdarovaný), obec dárce, ve výši Kč 3.000,-, poskytnutí schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 16/130/2017 ze dne 18. 12. 2017, účetní doklad č. 17-801-00737 ze dne 19. 12. 2017,
- ÚZ 98071 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do PS Parlamentu ČR ze dne 15. 11. 2017, účetní doklad č. 17-802-00012 ze dne 6. 10. 2017 ve výši Kč 27.182,- (přijatá dotace), čerpání dotace ve výši Kč 8.726,-, účetní doklady např. č. 238 ze dne 11. 10. 2017 (poštovné), č. 247 ze dne 26. 10. 2017 (stravné), č. 254 ze dne 1. 11. 2017 (cestovné), č. 17-005-00265 ze dne 19. 10. 2017 (kancelářské potřeby), č. 18-801-00041 ze dne 15. 1. 2018 (vratka dotace ve výši Kč 18.456,-),

veřejné zakázky

- poptávkové řízení k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce komunikace - chodník hřiště", průzkum trhu ze dne 20. 6. 2017, postup ověřen v souladu s vnitřní směrnicí obce, objednávka ze dne 1. 8. 2017, zápis o předání a převzetí díla ze dne 15. 12. 2017, účetní doklad č. 17-001-00159 ze dne 15. 12. 2017 (předpis, úhrada ve výši Kč 48.000,-), č. 1712-000118 ze dne 3. 1. 2018 (zařazení),

usnesení, zápisy, apod.

- směrnice č. 2/2011 o inventarizaci, účinná od 1. 11. 2011,
- směrnice č. 3/2013 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 1. 1. 2013,
- zápisy z kontroly kontrolního výboru ze dne 7. 6. 2017 a ze dne 13. 12. 2017,
- zápisy z kontroly finančního výboru ze dne 28. 7. 2017 a ze dne 13. 11. 2017.

