



Čj.: MSK 71593/2018  
Sp. zn.: KON/17466/2017/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek  
Telefon: 595 622 778  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Štítina, IČ 00300764 za rok 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	622/03/2017	3626
Ing. Pavel Frank	kontrolor	671/03/2017	3753

dne 10. 5. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Štítina.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 31. 7. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 10. 5. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Štěpán Koník, starosta
- Martin Jančura, 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 15. 8. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Blanka Gábová
- Ing. Pavel Frank



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 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 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 Podíl 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) | 0,01 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 112 885,95) | 2,45 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,17 % |

### 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:

- 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,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **rozpočet**

- pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 8/2016 ze dne 7. 12. 2016 (bod 1.3),
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2, usnesení zastupitelstva obce č. 2/2017 ze dne 26. 4. 2017 (bod 1.7) a č. 3/2017 ze dne 28. 6. 2017 (bod 1.4),
- evidence zveřejněných dokumentů (návrh rozpočtu na rok 2017, rozpočet na rok 2017, rozpočtová opatření č. 1 a č. 2, návrh závěrečného účtu za rok 2016 a závěrečný účet za rok 2016),
- rozpočet na rok 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 1/2017 ze dne 27. 2. 2017 (bod 1.6), návrh rozpočtu,
- závěrečný účet za rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 3/2017 ze dne 28. 6. 2017 (bod 1.3), návrh závěrečného účtu,
- rozpočtová opatření č. 3 - č. 5, usnesení zastupitelstva obce č. 4/2017 ze dne 30. 8. 2017 (bod 1.5), č. 5/2017 ze dne 25. 10. 2017 (bod 1.3) a č. 6/2017 ze dne 13. 12. 2017 (bod 1.4) a rozpočtové opatření č. 6 schváleno dne 31. 12. 2017 starostou obce na základě zmocnění zastupitelstva obce usnesení č. 6/2017 ze dne 13. 12. 2017 (bod 3.1),

#### **účetnictví a výkazy**

- evidence majetku (inventární č. DDHM 54 a DDHM 55, 2ks garáž), účetní doklady č. 17-001-00095 ze dne 4. 5. 2017 a č. 17-811-00227 ze dne 5. 5. 2017,
- evidence majetku (inventární č. DDHM 50 - DDHM 53, 4ks stůl do hasičské zbrojnice), účetní doklady č. 17-001-00085 ze dne 26. 4. 2017 a č. 17-811-00201 ze dne 28. 4. 2017,
- evidence majetku (inventární č. DHM 154, návěs), účetní doklady č. 17-001-00119 ze dne 23. 5. 2017 a č. 17-811-00264 ze dne 31. 5. 2017,
- evidence majetku (inventární č. DHM 153, traktor), účetní doklady č. 17-001-00106 ze dne 11. 5. 2017 a č. 17-811-00244 ze dne 18. 5. 2017,
- kniha pohledávek a závazků k 30. 6. 2017,
- pokladní kniha k 30. 6. 2017,
- účetní doklady č. 17-701-00446 - č. 17-701-00496 za období od 15. 6. 2017 do 30. 6. 2017 (pokladna),

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 (plán inventur k 31. 12. 2017 ze dne 8. 10. 2017, vnitroorganizační směrnice č. 2011/02 – k zajištění inventarizace majetku a závazků, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 19. 1. 2018, inventurní soupisy),
- vazba zůstatků účtů 681, 682, 684, 686 a 688 - 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),

#### **účetní a finanční výkazy**

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

#### **odměňování**

- mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce za období 01-06/2017 (osobní č. 50),
- mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce za období 01-06/2017 (osobní č. 72),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od července 2017 do prosince 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 3/2016 ze dne 21. 3. 2016 (bod 5.1) - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,

#### **smlouvy majetkoprávní a darovací**

- kupní smlouva ze dne 29. 5. 2017 (nabytí pozemku parcelní č. 360/134 v katastrálním území Štítina), usnesení zastupitelstva obce č. 2/2017 ze dne 26. 4. 2017 (bod 1.9), účetní doklad č. 17-020-00019 ze dne 2. 6. 2017,
- kupní smlouva ze dne 11. 5. 2017 (dodavatelem CHLEBIŠ s.r.o., předmětem dodávka traktoru, kupní cena Kč 575.768,- bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněny smlouva dne 12. 5. 2017 a skutečně uhrazená cena dne 14. 8. 2017), čtyři cenové nabídky,
- kupní smlouva ze dne 31. 5. 2017 (nabytí pozemku parcelní č. 254/20 v katastrálním území Štítina), usnesení zastupitelstva obce č. 2/2017 ze dne 26. 4. 2017 (bod 1.10), účetní doklad č. 17-020-00021 ze dne 29. 6. 2017,
- usnesení exekutorského úřadu čj. 137 Ex 114/12-243 a čj. 137 Ex 114/12-244 ze dne 5. 1. 2017 o nabytí vlastnického práva k nemovitostem - pozemkům parcelní č. 224/1, 237/5, 244/57, 244/60 a 589 v katastrálním území Štítina (dražba ze dne 26. 10. 2016), usnesení zastupitelstva obce č. 7/2016 ze dne 12. 10. 2016 (bod 1.3), účetní doklad č. 17-020-00002 ze dne 5. 1. 2017,
- darovací smlouva ze dne 18. 12. 2017 uzavřená s obdarovaným fyzickou osobou na finanční dar ve výši K 5.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/2017 ze dne 13. 12. 2017 (bod 1.12), účetní doklad č. 17-701-00871 ze dne 18. 12. 2017,

#### **smlouvy a další materiály k přijatým a poskytnutým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu na rok 2017 ze dne 5. 5. 2017 (příjemcem Tělovýchovná jednota Tatraň Štítina z.s., poskytnuto Kč 200.000,- na činnost, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 5. 2017), žádost přijatá dne

14. 11. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 1/2017 ze dne 27. 2. 2017 (bod 1.7), účetní doklad č. 17-811-00226 ze dne 5. 5. 2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01483/2017/KPP ze dne 29. 5. 2017 (neinvestiční dotace ve výši Kč 151.100,- na realizaci projektu "Zachování kulturní památky kaple sv. Maří Magdalény ve Štítině"), usnesení zastupitelstva obce č. 2/2017 ze dne 26. 4. 2017 (bod 1.4),
  - závěrečné vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 16. 12. 2017 (kontrola ze dne 19. 12. 2017) příjemce TJ Tatran Štítina, z.s., poskytnuto Kč 200.000,- a použito Kč 200.000,-, účetní doklad č. 17-020-00046 ze dne 19. 12. 2017,
  - podklady k přijetí a použití "Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky" (ÚZ 98 071) konaných ve dnech 20. - 21. 10. 2017, poskytnuto Kč 27. 182,- a použito Kč 18.896,80,
  - závěrečné vyúčtování přijaté dotace z rozpočtu MSK Ostrava (č. smlouvy 01483/2017/KPP) ve výši Kč 151.100,- ze dne 21. 11. 2017, použito Kč 151.100,-, účetní doklad č. 17-020-00041 ze dne 22. 11. 2017,

### **veřejné zakázky**

- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Chodníky Štítina, ul. Palackého, IV. etapa" - výzva k podání nabídky na VZMR ze dne 14. 8. 2017, obesláno 5 dodavatelů dne 15. 8. 2017 (e-mailová dokumentace), písemný záznam o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek ze dne 30. 8. 2017, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31. 8. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2017 pod usnesením č. 1.3, smlouva o dílo ze dne 4. 9. 2017 uzavřená se zhotovitelem Rosis s.r.o. ve výši 622.499,- Kč bez DPH, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 8. 9. 2017, zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele dne 10. 1. 2018, účetní doklady č. 17-001-00249 ze dne 11. 10. 2017, č. 17-001-00273 ze dne 26. 10. 2017, č. 17-001-00274 ze dne 26. 10. 2017, č. 17-001-00275 ze dne 26. 10. 2017, č. 17-001-00278 ze dne 2. 11. 2017 (předpisy), č. 17-811-00505 ze dne 27. 10. 2017, č. 17-811-00506 ze dne 27. 10. 2017, č. 17-811-00548 ze dne 10. 11. 2017, č. 17-811-00549 ze dne 10. 11. 2017, č. 17-811-00556 ze dne 21. 11. 2017, č. 17-808-00013 ze dne 30. 11. 2017, č. 17-808-00014 ze dne 30. 11. 2017 (úhrady) a č. 1712-000183 ze dne 21. 11. 2017 (zařazení majetku),

### **usnesení, zápisy a vnitřní směrnice**

- zpráva kontrolního výboru ze dne 3. 3. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce č. 3/2017 ze dne 28. 6. 2017 (bod 1.3 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2016),
- zápisy z jednání finančního výboru č. 1/2017 ze dne 6. 2. 2017 a č. 2/2017 ze dne 26. 6. 2017,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 5, dle zákona 320/2001 Sb. v platném znění účinná od 16. 10. 2006 včetně dodatku ze dne 5. 1. 2011 - platné podpisové vzory,

### **zřízené příspěvkové organizace**

- usnesení zastupitelstva obce č. 1/2017 ze dne 27. 2. 2017 (bod 1.3 - schválení účetní závěrky Základní školy generála Heliadora Píky a Mateřské školy Štítina, okres Opava, příspěvkové organizace k 31. 12. 2016),
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2017 Základní škole generála Heliadora Píky a Mateřské škole Štítina, okres Opava, příspěvkové organizaci ze dne 15. 3. 2017.
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 18. 12. 2017 provedené u subjektu "Základní škola gen. H. Píky a Mateřská škola Štítina příspěvková organizace", pověření ke kontrole ze dne 1. 12. 2017 a oznámení o zahájení kontroly ze dne 1. 12. 2017,

**fondy**

- vnitroorganizační směrnice č. 2016/03 o tvorbě a čerpání sociálního fondu obce Štítina účinná od 1. 1. 2017, účetní doklady č. 1706-000166 ze dne 30. 6. 2017, č. 1710-000156 ze dne 3. 10. 2017 a č. 1712-000099 ze dne 29. 12. 2017 (vše tvorba) a č. 1706-000167 ze dne 30. 6. 2017, č. 1710-000157 ze dne 3. 10. 2017 a č. 1712-000098 ze dne 29. 12. 2017 (vše čerpání).