



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



Čj.: MSK 17150/2021
Sp. zn.: KON/16790/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pstruží, IČ 00576972 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 22. 6. 2020.

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Ing. Jiří Urbánek | kontrolor pověřený řízením | 390/03/2020 | 3626 |

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2020 bylo vykonáno dne 24. 8. 2020. Místem provedení dílčího přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Pstruží.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 1. 2. 2021. Místem provedení závěrečného přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskosleského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 30. 7. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 1. 2. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Milan Vaněk, starosta
- Ing. Silvie Vávrová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

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: 1650676349/0800



www.msk.cz

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 operací:

- akce "Zpevněné plochy a terénní úpravy okolo ZŠ a MŠ Pstruží vč. opěrné zídky s oplocením",
- dokontrolování VZ z roku 2019 akce „Přístavba a stavební úpravy ZŠ Pstruží“,
- poskytnuté účelové dotace,
- smlouva o zřízení věcného břemene,
- smlouva darovací.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 2020 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) | 0,19 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 21 000,00) | 2,23 % |
| • 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 2019

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

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.

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.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 1. 2. 2021

| | |
|--|--|
| Zprávu zpracoval: | |
| Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokumentů:

akce "Zpevněné plochy a terénní úpravy okolo ZŠ a MŠ Pstruží vč. opěrné zidky s oplocením"

- 2 cenové nabídky
- usnesení rady obce č. 3.2 ze dne 16. 3. 2020 - schválení realizace stavby a pověření starosty obce k podpisu smlouvy o dílo s firmou Stavebniny Kozelský a Kozelský s.r.o., Staré Město,
- smlouva o dílo ze dne 23. 3. 2020 uzavřená s firmou Stavebniny Kozelský a Kozelský s.r.o., Staré Město, Kč 1.452.404,92 bez DPH (Kč 1.757.709,95 vč. DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 4. 2020,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 4. 6. 2020 ve věci více a méněprací s celkovým dopadem na cenu díla - nově Kč 1.438.474,11 bez DPH (Kč 1.740.553,67 vč. DPH), schváleno usnesením rady obce č. 3.1 z dne 3. 6. 2020, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 5. 6. 2020,
- účetní doklady č. 480126 ze dne 8. 6. 2020 (předpis a zařazení) a č. 100636 ze dne 15. 6. 2020 (úhrada), inv. č. 106, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 8. 2020,

dokontrolování VZ z roku 2019 akce „Přístavba a stavební úpravy ZŠ Pstruží“

- dodatek č. 2 uzavřený dne 2. 3. 2020 - předmětem dodatku je zvýšení ceny díla z důvodu více a méněprací (dle přiloženého rozpočtu) o částku Kč 343.706,80 bez DPH na celkovou výši zakázky

Kč 6.874.175,80 bez DPH (Kč 8.317.752,70 včetně DPH), dodatek byl schválen radou obce dne 2. 3. 2020 a byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 13. 3. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,

- kolaudační souhlas s užíváním stavby zn. MUFO 13389/2020 ze dne 29. 6. 2020 vydaný MěÚ Frýdlant nad Ostravicí,
- účetní doklady č. 480044 ze dne 5. 3. 2020 (předpis), č. 100283 ze dne 16. 3. 2020 (úhrada) a č. 490056 ze dne 29. 6. 2020 (zařazení),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 3. 2020,
- dobropis zhotovitele ve výši Kč 47.297,97 (vč. DPH), účetní doklady č. 490081 ze dne 4. 9. 2020 (předpis) a č. 101236 ze dne 10. 11. 2020 (úhrada),

poskytnuté účelové dotace

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Pstruží v roce 2020 ze dne 6. 1. 2020,
- ve výši Kč 90.000,-,
- příjemce dotace - TJ Sokol Pstruží, z.s., účel dotace - specifikace článků III. smlouvy,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 48/6/2019 ze dne 11. 12. 2019,
- smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 6. 1. 2020,
- účetní doklad č. 100558 ze dne 27. 5. 2020,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- finanční vyúčtování čerpání dotace ze dne 7. 12. 2020 ve výši Kč 90.000,-, účetní doklad č. 490109 ze dne 7. 12. 2020,

smlouva o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8024559/2 ze dne 19. 5. 2020 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. (obec - povinná) týkající se pozemku parc. č. 1045/4 v k.ú. Pstruží, obec Pstruží, za jednorázovou úplatu Kč 5.000,-, schváleno radou obce usnesením č. 3.3 ze dne 18. 5. 2020, účetní doklady č. 490048 ze dne 19. 5. 2020 (předpis) a č. 100885 ze dne 6. 8. 2020 (platba),

smlouva darovací

- darovací smlouva ze dne 21. 7. 2020 uzavřená s obdarovaným TJ Sokol Pstruží, finanční dar Kč 20.000,-, schváleno usnesením rady obce č. 3.5 ze dne 20. 7. 2020, účetní doklady č. 490072 ze dne 21. 7. 2020 (předpis) a č. 100876 ze dne 5. 8. 2020 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 22. 11. 2019 do 19. 12. 2019,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 46/6/2019 ze dne 11. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2019,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021-2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 22. 11. 2019 do 19. 12. 2019,
- střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021-2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 47/6/2019 ze dne 11. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 6. 3. 2020 do 8. 6. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 58/8/2020 ze dne 3. 6. 2020, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2020,

zřízená příspěvková organizace

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2020 příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Pstruží, příspěvková organizace, ze dne 12. 12. 2019,
- sdělení o navýšení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2020 příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Pstruží, příspěvková organizace, ze dne 20. 4. 2020, rozpočtové opatření č. 2 schválené usnesením rady obce č. 3.2 ze dne 6. 4. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 5. 2020,
- usnesení rady obce č. 3.1 ze dne 29. 6. 2020 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Pstruží, příspěvková organizace, za rok 2019, (sestavená k 31. 12. 2019),
- sdělení o navýšení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2020 příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Pstruží, příspěvková organizace, ze dne 17. 9. 2020, rozpočtové opatření č. 7 schválené usnesením rady obce č. 3.2 ze dne 16. 9. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 10. 2020,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 26. 1. 2021 za rok 2020 provedené u ZŠ a MŠ Pstruží, příspěvková organizace - bez nedostatků, pověření ke kontrole ze dne 26. 1. 2021,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,

evidence majetku

- účetní doklady č. 480082 ze dne 17. 4. 2020 (předpis a zařazení) a č. 100404 ze dne 17. 4. 2020 (úhrada), pořízení 1 ks espresso Philips za Kč 12.999,- vč. DPH, inv. č. 1134, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,
- účetní doklad č. 111 ze dne 10. 2. 2020 (úhrada a zařazení), pořízení 1 ks pila HQ za Kč 19.500,- vč. DPH, inv. č. 1133, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2020,

inventarizace majetku a závazků

- směrnice č. 2/2011 o inventarizaci účinná od 1. 1. 2011,
- plán inventur vydaný starostou obce dne 18. 12. 2020, včetně členů inventarizačních komisí a inv. identifikátorů,
- proškolení členů inventarizačních komisí dne 18. 12. 2020,
- inventurní soupisy syntetických účtů č. 231, 373 a 455,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 566, 728, 732, 734 a 735 za období 01 - 06/2020,

dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje a Senátu Parlamentu ČR - ÚZ 98 193

- účetní doklad č. 4000213 ze dne 19. 8. 2020 ve výši Kč 47.000,- (přijetí dotace),

- předběžné vyúčtování voleb ze dne 13. 11. 2020 ve výši Kč 31.740,- včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 16. 9. 2020,
- rozpočtové opatření č. 6/2020 (schváleno usnesením rady obce č. 3.1 ze dne 7. 9. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2020),
- účetní doklad č. 490124 ze dne 31. 12. 2020 - vyúčtování skutečně použité části dotace,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 11/1/2018 ze dne 31. 10. 2018 - zmocnění rady obce k provádění rozpočtových opatření,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 57/8/2020 ze dne 3. 6. 2020 - schválení účetní závěrky Obce Pstruží za rok 2019 (sestavená ke dni 31. 12. 2019),
- pravidla pro zadávání veřejných zakázek účinná od 15. 2. 2017 (schváleno radou obce dne 13. 2. 2017).

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. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **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),
24. **směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**