



Čj.: MSK 36190/2019  
Sp. zn.: KON/9929/2018/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kujavy, IČ 67340474 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 3. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	457/03/2018	3789

dne 25. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Kujavy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 1. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 25. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Bc. Petra Vojkůvková, starostka
- Jarmila Kmecová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 13. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Pavla Frydrychová



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 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.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- poskytnutí peněžitého daru Sboru dobrovolných hasičů Kujavy,
- poskytnutí dotace TJ Sokol Kujavy, z.s.,
- přijetí dotace na výdaje související s konáním voleb do zastupitelstva obce,
- realizace veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava komunikací v obci Kujavy 2018",
- koupě pozemku,
- prodej pozemků,
- zřízení věcného břemene.

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

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### 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 2018 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,87 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 20,47 % |
| • 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 | 0,00 % |
|--|--------|

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

### Dle informací poskytnutých zástupci územního celku v přezkoumávaném období územní celek:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil 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 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.

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku**

- inventární karta majetku (inventární č. 1/318 - motorová sekačka STIGA Combi), účetní doklady č. 1804-000106 (předpis faktury přijaté) a č. 18-007-00095 (zařazení majetku) ze dne 25. 4. 2018 a č. 18-801-00391 ze dne 27. 4. 2018 (úhrada Kč 10.441,-),
- inventární karta majetku (inventární č. 1/319 - skartovač Fellowes), účetní doklady č. 1804-000108 (předpis faktury přijaté), č. 18-007-00097 (zařazení majetku) a č. 18-801-00390 (úhrada Kč 13.970,-) ze dne 27. 4. 2018,

#### **poskytnutí peněžitého daru Sboru dobrovolných hasičů Kujavy**

- darovací smlouva ze dne 28. 1. 2018 (obdarovaným Sbor dobrovolných hasičů Kujavy, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 100.000,- za účelem zajištění akce "Den obce", finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 5512), žádost ze dne 15. 11. 2017, zápis z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 19/I/11), účetní doklady č. 1801-000239 ze dne 29. 1. 2018 (předpis) a č. 18-801-00109 ze dne 5. 2. 2018 (úhrada),

#### **poskytnutí dotace TJ Sokol Kujavy, z.s.**

- veřejnoprávní smlouva ze dne 28. 1. 2018 včetně dodatku č. 1 ze dne 4. 7. 2018 (příjemcem TJ Sokol Kujavy, z.s., předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 42.800,- na nákup pohárů, internet, doplnění lékárníčky, sportovní vybavení, náklady spojené s organizací oslav 50. výročí založení spolku a zajištění nafukovací atrakce na oslavách 50. výročí založení spolku, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem a upraveným rozpočtem - paragraf 3419), žádost ze dne 29. 10. 2017 včetně žádosti

o navýšení dotace ze dne 12. 6. 2018, rozpočtové opatření č. 5 (zveřejněno na internetových stránkách od 3. 7. 2018), zápisy z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 19/I/8) a z 22. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 6. 2018 (usnesení č. 22/I/3 a č. 22/I/5), účetní doklady č. 18-801-00091 ze dne 29. 1. 2018 a č. 18-801-00639 ze dne 4. 7. 2018 (úhrady), protokol č. 3/2018 o výsledku kontroly vyúčtování dotace provedené dne 10. 12. 2018 (použito Kč 42.703,-) včetně účetních dokladů č. 18-007-00201 a č. 18-801-01015 ze dne 15. 11. 2018,

#### **přijetí dotace na výdaje související s konáním voleb do zastupitelstva obce**

- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstva obce ze dne 19. 11. 2018 včetně účetních dokladů (poskytnuto Kč 32.186,-, použito Kč 16.363,-), dohoda o provedení práce ze dne 25. 9. 2018, rozpočtové opatření č. 8 (zveřejněno na internetových stránkách od 8. 10. 2018, schváleno starostkou dne 27. 9. 2018), finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 24. 1. 2019,

#### **realizace veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava komunikací v obci Kujavy 2018"**

- smlouva o dílo ze dne 3. 5. 2018 (zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., předmětem "Oprava komunikací v obci Kujavy 2018", cena Kč 1.610.257,16,- bez DPH, smlouva a skutečně uhrazená cena zveřejněny na profilu zadavatele, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 2212), zápis z 21. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 4. 2018 (usnesení č. 21/I/10), zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 31. 7. 2018, účetní doklady č. 1808-000012 ze dne 8. 8. 2018 (předpis faktury přijaté) a č. 18-801-00751 ze dne 9. 8. 2018 (úhrada),
- podklady k výběrovému řízení - výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 3. 4. 2018 (zveřejněna na internetových stránkách od 3. 4. 2018 do 19. 4. 2018), 4 přijaté nabídky a protokol o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 19. 4. 2018,
- rozpočtové opatření č. 3/2018 (zveřejněno na internetových stránkách od 27. 4. 2018), zápis z 21. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 4. 2018 (usnesení č. 21/I/3),

#### **koupě pozemku**

- kupní smlouva ze dne 28. 5. 2018 (prodávajícím fyzická osoba, předmětem koupě pozemku parcelní č. 1155/24 v katastrálním území Kujavy o výměře 138 m<sup>2</sup>, kupní cena Kč 5.550,-), zápis z 21. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 4. 2018 (usnesení č. 21/I/4), znalecký posudek č. 589/72/2018 ze dne 19. 4. 2018, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4651/2018-804 ze dne 19. 6. 2018 (právní účinky k 28. 5. 2018), účetní doklady č. 18-007-00082 (zařazení majetku), č. 1805-000214 (předpis) a č. 18-988-00336 (úhrada) ze dne 28. 5. 2018,

#### **prodej pozemků**

- kupní smlouva č. S 457/18 ze dne 28. 3. 2018 (kupujícím Lesy České republiky, s.p., předmětem prodej pozemků parcelní č. 278/2, 528/1, 528/3, 528/4, 550/3, 621/2, 621/3, 623/7, 669/2, 1077/17 - 1077/19 a 1110/7 v katastrálním území Kujavy o celkové výměře 1235m<sup>2</sup>, kupní cena Kč 12.350,-), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 12. 2017 do 29. 12. 2017), zápis z 20. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 2. 2018 (usnesení č. 20/I/9), znalecký posudek č. 536/19/2018 ze dne 11. 1. 2018, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2804/2018-804 ze dne 24. 4. 2018 (právní účinky k 3. 4. 2018), účetní doklady č. 18-007-00082 ze dne 3. 4. 2018 (vyřazení majetku), č. 1804-000105 ze dne 25. 4. 2018 (předpis faktury přijaté) a č. 18-801-00456 ze dne 15. 5. 2018 (úhrada),

**zřízení věcného břemene**

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 29. 11. 2018 (oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., předmětem zřízení umístění a provozování distribuční soustavy na pozemku parcelní č. 1077/2 v katastrálním území Kujavy), účetní doklad č. 19-007-00011 ze dne 11. 1. 2019 (úhrada),

**rozpočet a závěrečný účet**

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 (zveřejněn na internetových stránkách od 3. 7. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 6. 2018 do 28. 6. 2018), zápis z 22. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 6. 2018 (usnesení č. 22/I/4),
- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 19. 12. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2017 do 15. 12. 2017), zápis z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 19/I/3),
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách od 27. 4. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 4. 2018 do 26. 4. 2018), zápis z 21. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 4. 2018 (usnesení č. 21/I/6),

**účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků**

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 - plán inventur ze dne 18. 12. 2018 (vydaný starostkou), proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 3. 1. 2019, seznam inventarizačních identifikátorů ze dne 3. 1. 2019, seznam inventurních soupisů ze dne 30. 1. 2019, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019, inventurní soupisy a směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků č. 7/2011 včetně dodatku č. 1,
- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis z 21. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 4. 2018 (usnesení č. 21/I/5),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- rozvaha k 31. 10. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018,

**odměňování**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2018 (osobní č. 3, 55, 117, 145, 162, 163 a 185), zápis z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2018 (usnesení č. 19/I/17),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11-12/2018 (osobní č. 55, 117, 145, 162, 163 a 205), zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2018 (usnesení č. 12),

**zřízená příspěvková organizace**

- účetní závěrka k 31. 12. 2017 (Základní škola a Mateřská škola Kujavy, okres Nový Jičín, příspěvková organizace), zápis z 20. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 2. 2018 (usnesení č. 20/I/4),
- protokol o výsledku kontroly ze dne 10. 5. 2018 (Základní škola a Mateřská škola Kujavy, okres Nový Jičín, příspěvková organizace), pověření ze dne 9. 5. 2018,
- oznámení o schválení rozpočtu a příspěvku na provoz na rok 2018 ze dne 18. 12. 2017 (Základní škola a Mateřská škola Kujavy, okres Nový Jičín, příspěvková organizace),
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 a 2020 (Základní škola a Mateřská škola Kujavy, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 11. 1. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2017 do 15. 12. 2017), zápis z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 19/I/6),

- rozpočet na rok 2018 (Základní škola a Mateřská škola Kujavy, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, zveřejněn na internetových stránkách od 11. 1. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2017 do 15. 12. 2017), zápis z 19. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2017 (usnesení č. 19/I/4),

**ostatní**

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 10. 2016,
- strategický rozvojový plán na roky 2014 - 2020 (schválen zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2014).

**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.**