



Čj.: MSK 45077/2020
Sp. zn.: KON/10117/2019/Sam
113.1 V10 N
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 2019

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) 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 15. 4. 2019.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno dne 8. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 7. 4. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 20. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 7. 4. 2020.

Zástupce obce:

- Bc. Petra Vojkůvková, starostka



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:

- poskytnutí dotací,
- přijetí dotace na volby do Evropského parlamentu,
- pachtu pozemků ve vlastnictví obce,
- dílo "Oprava účelové komunikace v obci Kujavy 2019",
- koupě a prodej pozemků.

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) | 1,77 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,38 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,01 % |

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 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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 7. 4. 2020

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí dotací

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 21. 2. 2019 (příjemcem Senior klub Kujavy, z.s., předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 15.000,-, z toho Kč 5.000,- na dopravu na divadelní představení, Kč 6.000,- na dopravu - zájezd, Kč 2.000,- na dárky členům na výroční členské schůzi a Kč 2.000,- na balíčky pro jubilanty, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6171 položka 5222), žádost přijatá dne 26. 10. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. I/8), účetní doklad č. 19-801-00029 ze dne 21. 2. 2019 (úhrada), výpis z běžného účtu č. 29 ze dne 21. 2. 2019 (Komerční banka, a.s., č. účtu 9388020227), protokol o výsledku kontroly vyúčtování dotace č. 2/2019 (kontrola provedena dne 3. 12. 2019), účetní doklad č. 19-007-00419 ze dne 5. 11. 2019 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 7. 2. 2019 (příjemcem Římskokatolická farnost Kujavy, předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 15.000,- na restaurování oltářního obrazu, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3399 položka 5223), žádost přijatá dne 10. 10. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. I/6), účetní doklad č. 19-801-00022 ze dne 8. 2. 2019 (úhrada), výpis z běžného účtu č. 22 ze dne 8. 2. 2019 (Komerční banka, a.s., č. účtu 9388020227), protokol o výsledku kontroly vyúčtování dotace č. 1/2019 (kontrola provedena dne 15. 10. 2019), účetní doklad č. 19-007-00400 ze dne 2. 10. 2019 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 31. 1. 2019 (příjemcem Myslivecký spolek Niva Kujavy, předmětem poskytnutí dotace ve výši Kč 15.000,-, z toho Kč 5.000,- na nákup krmení a Kč 10.000,- na opravu mysliveckého sálu č.p. 107, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6171 položka 5222), žádost přijatá dne 31. 10. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. I/9), účetní doklad č. 19-801-00021 ze dne 7. 2. 2019 (úhrada), výpis z běžného účtu č. 21 ze dne 7. 2. 2019 (Komerční banka, a.s., č. účtu 9388020227), protokol

o výsledku kontroly vyúčtování dotace č. 3/2019 (kontrola provedena dne 3. 12. 2019), účetní doklad č. 19-007-00420 ze dne 7. 11. 2019 (vyúčtování dotace),

přijetí dotace na volby do Evropského parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 4. 7. 2019 včetně účetních dokladů (poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 14.418,66), dohoda o provedení práce ze dne 17. 5. 2019 (obálkování a distribuce volebních lístků), rozpočtové opatření č. 5 (zveřejněno na internetových stránkách od 24. 5. 2019, úprava rozpočtových příjmů - položky 4111 a rozpočtových výdajů - paragrafu 6117), opatření starostky č. 24/2019 ze dne 24. 5. 2019,

pachty pozemků ve vlastnictví obce

- pachtovní smlouva č. 17/2019 ze dne 20. 5. 2019 (pachtýřem fyzická osoba, předmětem pacht části pozemku parcelní č. 1400 v katastrálním území Kujavy za účelem pastvy, roční pachtovné Kč 1.374,-, smlouva uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2029), opatření starostky č. 19/2019 ze dne 16. 5. 2019, žádost ze dne 14. 5. 2019, záměr (zveřejněn na úřední desce od 30. 4. 2019 do 16. 5. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 4. 2019 (č. I/8 - schválení záměru), účetní doklad č. 19-801-00086 ze dne 7. 6. 2019 (úhrada pachtovného za rok 2019),
- pachtovní smlouva č. 6/2019 ze dne 20. 5. 2019 (pachtýřem fyzická osoba, předmětem pacht pozemků parcelní č. 577 v katastrálním území Kujavy za účelem kosení trávy a pastvy dobytka, pachtovné formou údržby, smlouva uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2020), opatření starostky č. 19/2019 ze dne 16. 5. 2019, žádost ze dne 13. 5. 2019, záměr (zveřejněn na úřední desce od 30. 4. 2019 do 16. 5. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 4. 2019 (č. I/8 - schválení záměru),
- pachtovní smlouva - zemědělský pacht ze dne 24. 4. 2019 (pachtýřem Zdeněk Vorlický IČ 74285262, předmětem pacht pozemků parcelní č. 1520, 1550, 1575 a 1586 v katastrálním území Kujavy za účelem provozování zemědělské výroby - rostlinné výroby, roční pachtovné Kč 104.098,-, smlouva uzavřena na dobu určitou do 30. 09. 2024), opatření starostky č. 11/2019 ze dne 15. 4. 2019, žádost ze dne 13. 3. 2019, záměr (zveřejněn na úřední desce od 5. 3. 2019 do 29. 3. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2019 (č. I/10 - schválení záměru), účetní doklad č. 20-801-00010 ze dne 22. 1. 2020 (úhrada pachtovného za rok 2019),
- pachtovní smlouva - zemědělský pacht ze dne 23. 4. 2019 (pachtýřem Zemědělská zkušební stanice KUJAVY s.r.o. IČ 25816349, předmětem pacht pozemků parcelní č. 1530 a 1570 v katastrálním území Kujavy za účelem provozování zemědělské výroby - rostlinné výroby, roční pachtovné Kč 55.409,-, smlouva uzavřena na dobu určitou do 30. 9. 2024), opatření starostky č. 12/2019 ze dne 15. 4. 2019, záměr (zveřejněn na úřední desce od 5. 3. 2019 do 29. 3. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2019 (č. I/10 - schválení záměru), účetní doklad č. 19-801-00176 ze dne 4. 12. 2019 (úhrada pachtovného za rok 2019),

dílo "Oprava účelové komunikace v obci Kujavy 2019"

- smlouva o dílo ze dne 6. 5. 2019 (zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., předmětem provedení díla "Oprava účelové komunikace v obci Kujavy 2019", cena díla Kč 550.441,71 včetně DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 2212 položka 5171), usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 4. 2019 (č. I/15), účetní doklady č. 19-001-00082 ze dne 10. 6. 2019 (předpis faktury došlé na částku Kč 550.441,71 včetně DPH) a č. 19-801-00088 ze dne 12. 6. 2019 (úhrada faktury došlé), výpis z běžného účtu č. 88 ze dne 12. 6. 2019 (Komerční banka, a.s., č. účtu 9388020227), podklady k výběrovému řízení - výzva k předložení nabídky ze dne 15. 4. 2019 (zveřejněna na internetových stránkách od 15. 4. 2019 do 29. 4. 2019), opatření starostky č. 10/2019 ze dne 15. 4. 2019 (jmenování výběrové komise) a protokol o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 29. 4. 2019 (přijaty 2 nabídky), usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2019 (č. I/11),

koupě a prodej pozemků

- kupní smlouva ze dne 7. 8. 2019 (prodávajícím fyzická osoba, předmětem koupě spoluvlastnického podílu o velikosti 2/3 na pozemcích parcelní č. 128 a 129 v katastrálním území Kujavy, kupní cena Kč 55.000,-), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (právní účinky k 8. 8. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 8. 2019 (č. I/5), účetní doklady č. 19-007-00358 ze dne 7. 8. 2019 (předpis) a č. 19-801-00115 (úhrada) a č. 19-007-00359 (zařazení do majetku) ze dne 8. 8. 2019,
- kupní smlouva ze dne 1. 7. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parcelní č. 1934/2 v katastrálním území Kujavy, kupní cena Kč 3.040,-), vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (právní účinky k 2. 7. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 6. 2019 (č. I/4), záměr (zveřejněn na úřední desce od 5. 3. 2019 do 20. 3. 2019), účetní doklady č. 19-007-00344 (předpis) a č. 19-701-00327 (úhrada) ze dne 1. 7. 2019 a č. 19-007-00345 ze dne 2. 7. 2019 (vyřazení z majetku),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 18. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. I/3),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 30. 4. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 4. 2019 do 30. 4. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 4. 2019 (č. I/4 a č. II/4),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2019 - plán inventur ze dne 18. 12. 2019 a inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2020,
- rozvaha k 31. 8. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 4. 2019 (č. I/3),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2019 (osobní č. 3, 55, 117, 145, 163 a 205), usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 (č. 12 a č. 13),

zřízená příspěvková organizace (Základní škola a Mateřská škola Kujavy, okres Nový Jičín)

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 10. 1. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. I/4),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2021 (zveřejněn na internetových stránkách od 10. 1. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (č. I/5),
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2019 (č. I/4),
- protokol o výsledku kontroly čj. 421/2019 ze dne 25. 4. 2019,

ostatní

- strategický rozvojový plán obce na období 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.**