



Čj.: MSK 60960/2020
Sp. zn.: KON/14832/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Mgr. Olga Nedopilová
Telefon: 595 622 576
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tísek, IČ 00298484 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce 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 3. 6. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2019 bylo vykonáno dne 14. 11. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	512/03/2019	2865
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 14. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

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

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 26. 10. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 14. 5. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Miroslav Vašica, starosta obce
- Radka Murcková, účetní



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:

- akce "Výstavba dětského, sportovně oddychového areálu v Tísku",
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- darovací smlouva ze dne 29. 8. 2019,
- veřejnoprávní smlouvy ze dne 18. 3. 2019.

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) | 0,75 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 280 000,00) | 1,93 % |
| • 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 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 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.

Datum vyhotovení: 18. 5. 2020

Zprávu zpracovali:	
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:

akce "Výstavba dětského, sportovně oddychového areálu v Tísku"

- zápis včetně usnesení č. II/10 z 2. zasedání zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 - zastupitelstvo obce schvaluje plán hlavních směrů rozvoje obce Tísek pro volební období 2018-2022 (akce uvedena v daném plánu),
- usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce č. III/4 ze dne 13. 3. 2019 - zastupitelstvo obce pověřuje starostu obce k podepisování smluv o dílo s firmami na základě výběrových řízení na jednotlivé akce, na které byly schváleny prostředky v rozpočtu obce pro rok 2019,
- usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce č. V/14 ze dne 28. 8. 2019 - zastupitelstvo obce bere na vědomí smlouvu o dílo uzavřenou s firmou Hybaj s.r.o.,
- oznámení o zadávacím řízení ze dne 24. 6. 2019, výzva k podání nabídky - doloženy e-maily ze dne 24. 6. 2019 (3 ks),
- jmenování členem do hodnotící komise na výběr dodavatele veřejné zakázky ze dne 21. 6. 2019 (3 ks),
- protokol o jednání hodnotící komise ze dne 15. 7. 2019,
- čestní prohlášení členů komise ze dne 15. 7. 2019,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 7. 2019 (doručeny 3 nabídky), seznam převzatých nabídek,
- listina účastníků otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 7. 2019,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek na výběr nejvýhodnější nabídky pro plnění veřejné zakázky na stavební práce ze dne 16. 7. 2019 (nejvýhodnější nabídka - firma Hybaj s.r.o., nabídková cena ve výši Kč 2.481.320,62),
- oznámení o výběru nabídky ze dne 16. 7. 2019 (doloženy e-maily ze dne 17. 7. 2019, 3 ks)
- smlouva o dílo ze dne 30. 7. 2019 uzavřená se zhotovitelem Hybaj s.r.o. na akci "Výstavba dětského, sportovně oddychového areálu v Tísku" ve výši Kč 2.481.320,62 včetně DPH, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 8. 2019,
- akce rozpočtově kryta schváleným rozpočtem obce na rok 2019 (akce vymezena ve schváleném rozpočtu obce)
- ostatní náklady - příkazní smlouva:
- usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce č. III/10 ze dne 13. 3. 2019 - zastupitelstvo obce schvaluje příkazní smlouvu s firmou EKO RIA Bruntál na provádění výběrových řízení případně poradce pro výběrová řízení firem na realizaci akcí v roce 2019,

- příkazní smlouva ze dne 29. 3. 2019 uzavřená s firmou EKO RIA ve výši Kč 26.620,- včetně DPH, název činnosti - provedení a zpracování výběrových řízení včetně poradenské činnosti v rámci investičních akcí v obci Tísek 2019,
- účetní doklad č. 19-801-00113 ze dne 1. 8. 2019 (platba ve výši Kč 26.620,-), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,
- účetní doklady č. 19-001-00293 ze dne 10. 12. 2019 (předpis) a č. 19-801-00198 ze dne 18. 12. 2019 (platba), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 12. 2019,

odměňování členů zastupitelstva obce

- zápis včetně usnesení č. I/5 z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy osobní číslo 103, 105, 102, 112 a 113 za období 1-10/2019,

darovací smlouva ze dne 29. 8. 2019

- darovací smlouva ze dne 29. 8. 2019 uzavřená s obdarovaným Fotbalový klub Tísek z.s. (obec - dárce),
- předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši Kč 25.000,- za vzornou reprezentaci obce a postup do fotbalové I.B třídy,
- usnesení včetně zápisu z 5. zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 8. 2019,
- účetní doklad č. 19-801-00126 ze dne 30. 8. 2019,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatření č. 2/2019 (rozpočtové opatření č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2019 a zveřejněno dne 3. 9. 2019),

veřejnoprávní smlouvy ze dne 18. 3. 2019

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18. 3. 2019 uzavřená s příjemcem Fotbalový klub Tísek z.s. ve výši Kč 50.000,-, zápis včetně usnesení č. III/11a) ze dne 13. 3. 2019, předmět a účel smlouvy uveden v článku I. smlouvy, účetní doklad č. 19-801-00155 ze dne 26. 3. 2019, smlouva zveřejněná na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19. 3. 2019, žádost ze dne 28. 1. 2019, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18. 3. 2019 uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Tísek ve výši Kč 40.000,-, zápis včetně usnesení č. III/11c) ze dne 13. 3. 2019, předmět a účel smlouvy uveden v článku I. smlouvy, účetní doklad č. 19-801-00154 ze dne 26. 3. 2019, žádost ze dne 16. 1. 2019, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,

kupní smlouva o koupi pozemku ze dne 4. 9. 2019

- kupní smlouva o koupi pozemku ze dne 4. 9. 2019 uzavřená s prodávajícím (obec - kupující) týkající se pozemku parc. č. 2050/150 díl a) za celkovou cenu Kč 1.225,-,
- zápis včetně usnesení č. V/6 z 5. zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 8. 2019,
- vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky vkladu k 9. 9. 2019,
- účetní doklady č. 19-007-00065 ze dne 9. 9. 2019 (zaúčtování na majetkový účet), pokladní doklad č. 19-701-00586 ze dne 6. 9. 2019,

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 29. 8. 2019

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8015672 ze dne 29. 8. 2019 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená na základě plné moci firmou ARPEX MORAVA s.r.o. (oprávněný),
- předmět smlouvy vymezen v článku III. smlouvy,
- zápis včetně usnesení č. V/8 z 5. zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 8. 2019,
- účetní doklad č. 19-002-00092 ze dne 7. 10. 2019,

dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - ÚZ 98 348

- účetní doklad č. 19-802-00010 ze dne 3. 5. 2019 ve výši Kč 29.000,- (příjem dotace),
- předběžné vyúčtování ze dne 12. 6. 2019 ve výši Kč 18.318,- včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 2. 5. 2019 (kompletace hlasovacích lístků a distribuce hlasovacích lístků),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019 a upraveno rozpočtovým opatřením č. 1/2019 (rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019 a zveřejněno dne 13. 6. 2019),

příspěvková organizace

- závazný ukazatel rozpočtu - neinvestiční příspěvek na provoz na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019, oznámení závazného ukazatele ze dne 14. 3. 2019
- účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019,
- protokol o finanční kontrole provedené dne 8. 3. 2019 (nebyly zjištěny žádné nedostatky), pověření ke kontrole ze dne 25. 2. 2019, oznámení o zahájení kontroly ze dne 25. 2. 2019,

rozpočet a závěrečný účet

- pravidla rozpočtového provizoria schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 a zveřejněna dne 19. 12. 2018,
- návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn od 21. 2. 2019 do 13. 3. 2019,
- rozpočet obce na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019 a zveřejněn dne 19. 3. 2019,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn od 21. 2. 2019 do 13. 3. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019 (výrok - bez výhrad) a zveřejněn dne 19. 3. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2020 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019 a zveřejněn dne 13. 6. 2019,

účetnictví a výkazy

- účetní doklady č. 19-001-00143 ze dne 20. 6. 2019 (předpis), č. 19-801-00096 ze dne 28. 6. 2019 (platba) - pořízení zametače KM-T, inv. č. 136, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,
- účetní doklad č. 19-001-00198 ze dne 28. 8. 2019 (předpis), č. 19-801-00130 ze dne 4. 9. 2019 (platba) - pořízení rozmetadla, inv. č. 137, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019, zápis z výběr. řízení malého rozsahu ze dne 8. 4. 2019 (osloveny tři firmy, poptávka ze dne 30. 1. 2019, objednávka ze dne 10. 4. 2019),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2019 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- plán inventur na rok 2019 vydaný starostou obce dne 29. 11. 2019
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29. 1. 2020
- inventurní soupisy účtů 021, 022, 028, 031, 042 k rozvaze ke dni 31. 12. 2019,

usnesení, zápisy, apod.

- zápis včetně usnesení č. III/8 z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 3. 2019 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2018 (včetně protokolu o schválení účetní závěrky),
- zápis včetně usnesení č. III/5 z 3. zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 3. 2019 - zastupitelstvo obce pověřuje starostu obce k uzavírání a podpisování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce s neziskovými organizacemi.

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.**