



Čj.: MSK 45550/2019
Sp. zn.: KON/12929/2018/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 Kunčice pod Ondřejníkem,** **IČ 00296856 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 4. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	466/03/2018	3626
Ing. Irena Skalická	kontrolor	462/03/2018	2386

dne 27. 3. 2019 - 28. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Kunčice pod Ondřejníkem.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 8. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 28. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Michaela Šebelová, starostka
- Jana Martináková, 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 22. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Jiří Urbánek
- Ing. Alexandra Klajmonová
- Ing. Irena Skalická



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 operacích:

- akce "Prodloužení kanalizace A 10 k Cochlarům",
- poskytnutí účelových dotací (příjemci TJ SOKOL a Sbor dobrovolných hasičů),
- příjem a poskytnutí finančních a věcných darů,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- propachtování obecních pozemků.

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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 390,00) | 0,22 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 34 839 705,32) | 13,78 % |
| • 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 | 62 % |
|--|------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 938 tis. Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- | | |
|--|------------|
| • 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky | 47 tis. Kč |
|--|------------|

Výši dluhu ovlivnily následující skutečnosti:

Obec splácí úvěr poskytnutý subjektem Česká spořitelna, a.s. - sjednaná výše úvěru Kč 32.000.000,-, přičemž se jedná o úvěr vzniklý konsolidací úvěrových smluv uzavřených v předchozích letech do jedné smlouvy, a to za účelem optimalizace úrokové sazby. Důvodem pro přijetí předmětných úvěrů bylo zajištění financování realizace investičních akcí – vybudování kanalizace-západ, kanalizace-východ, rekonstrukce základní školy. Splatnost stávající – konsolidované úvěrové smlouvy je k datu 20. 12. 2025. Dále byla uzavřena úvěrová smlouva ve výši Kč 840.000,-, a to za účelem koupě movité věci - nákladního automobilu, splatnost smlouvy je datu k 20. 12. 2019.

Vzhledem k tomu, že roční splátky úvěrů jsou ve výši Kč 4.428.000,-, což převyšuje roční zákonnou povinnost snižování dluhu (Kč 47.000,-), nevyplývá z této skutečnosti riziko neplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 23/2017 Sb.

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 obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**akce "Prodloužení kanalizace A 10 k Cochlarům"**

- Program rozvoje obce Kunčice pod Ondřejníkem na období 2016 - 2020, část B.1, schválen usnesením zastupitelstva obce č. XI/8 ze dne 28. 4. 2016,
- Program rozvoje obce Kunčice pod Ondřejníkem - akční plán 2018, bod 1, záměr č. 16, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XX/III/6 ze dne 12. 12. 2017,
- usnesení rady obce č. 85/2018/4 ze dne 12. 3. 2018 - schválení zadání veřejné zakázky včetně zadávací dokumentace,
- výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku ze dne 1. 3. 2018 zveřejněna na úřední desce obce od 19. 3. 2018 do 5. 4. 2018 a písemnost prokazující přímé oslovení 4 firem,
- 5 cenových nabídek,
- protokol o otevírání nabídek a zpráva o hodnocení nabídek ze dne 5. 4. 2018,
- usnesení rady obce č. 87/2018/5 ze dne 9. 4. 2018 - schválení vítěze veřejné zakázky firmu Martin Urban - zemní práce, Vsetín, IČ 73257958, Kč 1.588.895,19 bez DPH včetně smlouvy o dílo,
- oznámení o přidělení veřejné zakázky ze dne 16. 4. 2018 včetně písemností prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 24. 4. 2018 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou Martin Urban - zemní práce, Vsetín, IČ 73257958, Kč 1.588.895,19 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 4. 2018,
- zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 23. 7. 2018,
- účetní doklady č. 8226 ze dne 7. 6. 2018 a č. 8317 ze dne 10. 8. 2018 (oba předpisy), č. 3882 ze dne 13. 6. 2018, č. 4160 ze dne 10. 8. 2018 a č. 4470 ze dne 15. 10. 2018 (vše úhrady), č. 7130 ze dne 23. 8. 2018 (předpis penále) a č. 4604 ze dne 12. 11. 2018 (příjem penále),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 11. 2018,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,
- zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 23. 7. 2018, kolaudační souhlas zn. MUFO_S 5819/2018 ze dne 12. 11. 2018 vydaný MěÚ Frýdlant nad Ostravicí,
- účetní doklad č. 12369 ze dne 12. 11. 2018 (zařazení),

poskytnutí účelových dotací

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 28. 3. 2018, uzavřená se subjektem TJ Sokol Kunčice pod Ondřejníkem, z.s., IČ 60803657 (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 200.000,-, a to účelově na pokrytí části nákladů na činnost oddílu, cestovné, údržbu a opravy fotbalového hřiště, kurtů a areálu, úhradu nákladů za elektřinu, plyn, vodné (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. II.), žádost ze dne 6. 2. 2018, poskytnutí a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. III/III/9a ze dne 8. 3. 2018, závěrečné vyúčtování dotace v termínu do 31. 1. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 28. 3. 2018, účetní doklad č. 3474 ze dne 4. 4. 2018 (úhrada, 3419), rozpočtové opatření č. 3/2018 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXI/III/6 ze dne 8. 3. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2018, účetní doklad č. 12434 ze dne 31. 12. 2018 (zaúčtování dohadné položky k nevyúčtovaným dotacím), vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 1. 2019 k uzavřené veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 (TJ Sokol Kunčice pod Ondřejníkem, z.s.),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2018 ze dne 27. 3. 2018, uzavřená se subjektem Sbor dobrovolných hasičů Kunčice pod Ondřejníkem, IČ 64121844 (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 170.000,-, a to účelově na podporu činnosti mládeže (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. II.), žádost ze dne 27. 2. 2018,

- poskytnutí a uzavření smlouvy dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXI/III/9b ze dne 8. 3. 2018, závěrečné vyúčtování dotace v termínu do 31. 1. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 28. 3. 2018, účetní doklad č. 3473 ze dne 4. 4. 2018 (úhrada, § 3429 Kč 150.000,-, § 3421 ve výši Kč 20.000,-), rozpočtové opatření č. 3/2018 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXI/III/6 ze dne 8. 3. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2018, vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 1. 2019 k uzavřené veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2018 (Sbor dobrovolných hasičů Kunčice pod Ondřejníkem),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 3/2018 ze dne 28. 3. 2018, uzavřená se subjektem Sbor dobrovolných hasičů Kunčice pod Ondřejníkem, IČ 64121844 (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí investiční dotace ve výši Kč 60.000,-, a to účelově na nákup praporu sboru, žádost ze dne 27. 2. 2018, poskytnutí a uzavření smlouvy dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXI/III/9b ze dne 8. 3. 2018, závěrečné vyúčtování dotace v termínu do 31. 1. 2019, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 28. 3. 2018, účetní doklad č. 3472 ze dne 4. 4. 2018 (úhrada, § 3429), rozpočtové opatření č. 3/2018 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXI/III/6 ze dne 8. 3. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2018, vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 1. 2019 k uzavřené veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí investiční dotace č. 3/2018 (Sbor dobrovolných hasičů Kunčice pod Ondřejníkem),

příjem a poskytnutí finančních a věcných darů

- darovací smlouva č. FM/3/j/2018/Ch ze dne 22. 8. 2018 uzavřená s obdarovaným Moravskoslezský kraj, Ostrava, na darování pozemku parc. č. 1/34 v k. ú. Kunčice pod Ondřejníkem, 8 m², záměr daru schválen usnesením rady obce č. 83/2018/7b) ze dne 19. 2. 2018 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20. 2. 2018 do 9. 3. 2018, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXI/III/10b) ze dne 8. 3. 2018, účetní doklad č. 12288 ze dne 5. 9. 2018,
- darovací smlouva č. FM/2/j/2018/Ch ze dne 11. 7. 2018 uzavřená s dárce Moravskoslezský kraj, Ostrava, na příjem pozemků specifikovaných v čl. I. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXI/III/10e), účetní doklad č. 12298 ze dne 20. 9. 2018,
- darovací smlouva ze dne 20. 9. 2018, uzavřená s fyzickou osobou (obdarovaný), obec dárce, předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,- (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. a II.), darovací smlouva schválena usnesením rady obce č. 98/2018/6 ze dne 15. 8. 2018, účetní doklad č. 4363 ze dne 26. 9. 2018 (úhrada, § 6409), rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,
- darovací smlouva ze dne 24. 9. 2018, uzavřená s fyzickou osobou (obdarovaný), obec dárce, předmět smlouvy - poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,- (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. a II.), darovací smlouva schválena usnesením rady obce č. 98/2018/6 ze dne 15. 8. 2018, účetní doklad č. 4363 ze dne 26. 9. 2018 (úhrada, § 6409), rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,

odměňování členů zastupitelstva obce

- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2018, os. č. 1058, 1059, 1074, 1075, 1076, 1066, 1077, 1068, 0173, 1068 a 8452 (přehled výplat mezd za rok 2018),
- stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2018 - usnesení zastupitelstva obce č. XX/III/14 ze dne 12. 12. 2017, č. XXI/VI/12 ze dne 8. 3. 2018 a č. XXII/III/13 ze dne 5. 6. 2018 (mimořádné odměny),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 1080, 1068, 0173, 1079, 1072, 3057, 1077, 1066, 1076, 1075, 1078, 1074, 1059, 1061 a 8012 za 12/2018, usnesení zastupitelstva obce bod č. 6 ze dne 15. 11. 2018 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce účinné od 1. 12. 2018,

- odměna při skončení funkčního období: mzdový list uvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 1058 za 10/2018, čestné prohlášení ze dne 1. 11. 2018 dle § 75 odst. 1, 2 a 7 zákona č. 128/2000 Sb. ve znění do 31. 12. 2017, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018 a rozpočtovým opatřením č. 12/2018 schváleného usnesením zastupitelstva obce bod č. 7 ze dne 3. 9. 2018 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 6. 9. 2018,
- dohoda o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 8012 ze dne 16. 3. 2018, předmět - správce urnového háje, účinná od 19. 3. 2018 do 31. 12. 2018, schváleno usnesením zastupitelstva obce bod č. 11 ze dne 8. 3. 2018 ,

propachtování obecních pozemků

- smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1. 10. 2018 uzavřená s pachtýřem firmou Pavel Řezníček, Kunčice pod Ondřejníkem, IČ 48761991, na pozemky specifikované v čl. II. smlouvy, na neurčito od 1. 10. 2018, za úplatu Kč 5.439,-/pachtovní rok, záměr pachtu schválen usnesením rady obce č. 73/2017/6 ze dne 4. 9. 2017 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 24. 10. 2017 do 13. 11. 2017, pacht schválen usnesením rady obce 82/2018/7 ze dne 29. 1. 2018, účetní doklady č. 7216 ze dne 30. 10. 2018 (předpis) a č. 4585 ze dne 8. 11. 2018 (úhrada),
- smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1. 10. 2018 uzavřená s pachtýřem firmou Leoš Řezníček, Kunčice pod Ondřejníkem, IČ 73060275, na pozemky specifikované v čl. II. smlouvy, na neurčito od 1. 10. 2018, za úplatu Kč 547,-/pachtovní rok, záměr pachtu schválen usnesením rady obce č. 73/2017/6 ze dne 4. 9. 2017 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 24. 10. 2017 do 13. 11. 2017, pacht schválen usnesením rady obce 82/2018/7 ze dne 29. 1. 2018, účetní doklady č. 7215 ze dne 30. 10. 2018 (předpis) a č. 4592 ze dne 9. 11. 2018 (úhrada),

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 24. 11. 2017 do 31. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. XX/III/7 ze dne 20. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017, včetně informace o místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019-2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 24. 11. 2017 do 31. 12. 2017,
- střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019-2025 schválen usnesením zastupitelstva obce č. XX/III/8 ze dne 12. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017, včetně informace o místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 14. 5. 2018 do 11. 6. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením zastupitelstva obce č. XXII/III/9 ze dne 5. 6. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 6. 2018, včetně informace o místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu,

účetnictví a výkazy

- výpisy obrátů účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky za období 1 - 9/2018,
- účetní doklad č. 8316 ze dne 10. 8. 2018 (předpis a zařazení do majetku), č. 4161 ze dne 10. 8. 2018 (úhrada) - 2 ks hliníkové branky se sítí (inv.č. 1203 - 1204/DDHM), žádanka na dodávku služeb nebo nákup ze dne 16. 7. 2018, objednávka č. 1046491 ze dne 16. 7. 2018, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 5/2018 schváleného radou obce dne 23. 4. 2018 usnesením č. 88/2018/4, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 30. 4. 2018,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2018,

- účetní závěrka obce za rok 2017 schválena usnesením zastupitelstva obce č. XXII/III/10 ze dne 5. 6. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 10. 2018,
- výkaz zisku a ztrát k 31. 10. 2018,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2018,

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2018 (směrnice pro inventarizaci, organizační opatření a plán inventarizace majetku obce Kunčice pod Ondřejníkem schváleno usnesením rady obce č. 101/2018/7 ze dne 15. 10. 2018 - včetně jmenování inventarizačních komisí, zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí ze dne 5. 11. 2018, seznam inventarizačních identifikátorů za rok 2018, inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, seznam inventurních soupisů, inventurní soupisy),

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- ÚZ 98008 - účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky, poskytnutá dotace ve výši Kč 64.718,-, účetní doklad č. 6002 ze dne 10. 1. 2018, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 8. 3. 2018, čerpáno Kč 68.554,80, včetně účetních dokladů, rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu na rok 2018, upraveno rozpočtovým opatřením č. 1 schváleného radou obce dne 8. 1. 2018, usnesením č. 80/2018/4, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 18. 1. 2018,

smlouvy o věcném břemeni

- smlouva o zřízení služebnosti ze dne 21. 2. 2018 uzavřená s oprávněným Správa železniční dopravní cest, státní organizace, na věcné břemeno spočívající v právu oprávněné osoby zřídit a vést přes část služebných pozemků zařízení dráhy a toto provozovat a udržovat na pozemcích p.č. 3505/7 a 3561 v k.ú. Kunčice pod Ondřejníkem, za jednorázovou úplatou Kč 1.000,- (bez DPH), schváleno radou obce usnesením č. 83/2018/8 ze dne 19. 2. 2018, účetní doklady č. 12077 ze dne 7. 3. 2018 (analytika), č. 7030 ze dne 10. 4. 2018 (předpis faktury vydané) a č. 3757 ze dne 21. 5. a č. 3846 ze dne 7. 6. 2018 (oba úhrady),

kupní smlouvy

- kupní smlouva a koupi nemovité věci ze dne 31. 10. 2018, uzavřená s fyzickou osobou (kupující), obec prodávající, předmět smlouvy - prodej pozemků parc. č. KN 441, KN 455/2, KN 455/3 a KN 3381, vše v k.ú. Kunčice pod Ondřejníkem, obec Kunčice pod Ondřejníkem, žádost na prodej pozemků ze dne 2. 10. 2017, záměr prodeje schválen usnesením rady obce č. 75/2017/8 ze dne 16. 9. 2017, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19. 10. 2017 do 6. 11. 2017, znalecký posudek č. 28/2017 ze dne 11. 11. 2017, prodej pozemků schválen usnesením zastupitelstva obce č. XXIII/10a ze dne 3. 9. 2018, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 12. 11. 2018, účetní doklady č. 12351 ze dne 31. 10. 2018 (předpis), č. 4579 ze dne 5. 11. 2018 (úhrada), č. 12370 ze dne 12. 11. 2018 (vyřazení),

zřízená příspěvková organizace

- účetní závěrka za rok 2017 zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Karla Svobinského, příspěvková organizace, schválena usnesením rady obce č. 91/2018/3 ze dne 1. 6. 2018,

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2020 zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Karla Svobinského, příspěvková organizace, schválen usnesením rady obce č. 79/2017/13 ze dne 19. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2018,
- rozpočet na rok 2018 zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Karla Svobinského, příspěvková organizace, schválen usnesením rady obce č. 79/2017/12 ze dne 19. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2018,
- sdělení závazných ukazatelů zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Karla Svobinského, příspěvková organizace, ze dne 21. 12. 2017 (neinvestiční příspěvek na rok 2018 ve výši Kč 3.955.900,-, investiční příspěvek ve výši Kč 130.000,-),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Karla Svobinského, příspěvková organizace, ze dne 25. 4. 2018, předmět kontroly - následná kontrola, kontrola roku 2018 (využití fondů, bilanční kontinuita, stavy účtů, kontrola pokladny, inventarizace, dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, cestovní náhrady, daňové příznání, kalkulace, sklad potravin, řídicí kontrola, nájemní smlouvy, darovací smlouvy), kontrolované období rok IV. čtvrtletí 2017, I. čtvrtletí 2018, závěr kontroly - zjištěn rozdíl mezi účty 412 a 243 - hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb, doporučení v oblasti inventarizace majetku a závazků - některé inventarizační soupisy neobsahovaly povinné náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 270/2010 Sb., doporučení v oblasti kalkulace nákladů v návaznosti na hlavní a doplňkovou činnost, doporučení v oblasti uzavřených smluv - identifikační údaje smluvních stran (např. nájemní smlouvy), pověření ze dne 25. 4. 2018,

založená právnická osoba

- zápisy ze zasedání valné hromady obchodní společnosti Kunčická s.r.o. ze dne 18. 6. 2018, 28. 11. 2018, 19. 12. 2018,
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu schválen usnesením valné hromady č. 29 ze dne 19. 12. 2017, obec pronajímatel kanalizace a ČOV a vodovodního řádu obce Kunčice pod Ondřejníkem, Dodatkem č. 2 ke smlouvě stanoveno roční nájemné ve výši Kč 342.000,-, s účinností od 1. 1. 2018, účetní doklad č. 12378 ze dne 20. 11. 2018 (předpis měsíčního nájemného ve výši Kč 28.500,-), č. 4594 ze dne 10. 11. 2018 (úhrada, § 2321, pol. 2139), rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018 a rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXII/15 ze dne 5. 6. 2018 (navýšení § 2321 o Kč 210.000,-), rozpočtové opatření č. 8/2018 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 6. 2018,
- splacení dlouhodobé půjčky Kunčická s.r.o. ve výši Kč 408.360,-, účetní doklad č. 3196 ze dne 7. 2. 2018 (ověřen zůstatek na účtu 067 v rámci inventur k 31. 12. 2018), rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,
- rozdělení výsledku hospodaření Kunčická s.r.o. za rok 2017 schváleno usnesením valné hromady č. 30 ze dne 18. 6. 2018, převod části výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši Kč 960.000,- do rozpočtu obce, rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. XXII/15 ze dne 5. 6. 2018 (navýšení § 2310, pol. 2142), účetní doklad č. 4730 ze dne 5. 12. 2018 (úhrada),
- Protokol o kontrole č.j. ČIŽP/49/2018/12164 ze dne 17. 12. 2018, předmět kontroly - kontrolovaný provoz ČOV Kunčice pod Ondřejníkem (kontrola kvality a množství vypouštěných odpadních vod z ČOV Kunčice pod Ondřejníkem), závěr kontroly - nebylo zjištěno porušení ustanovení vodního zákona, v provozu ČOV nebyly zjištěny žádné závady,

fondy

- vnitřní směrnice k používání sociálního fondu, účinná do 1. 1. 2012, Dodatek č. 1 k směrnici, účinný od 1. 6. 2013,

- rozpočet sociálního fondu na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce spolu s rozpočtem obce na rok 2018 dne 12. 12. 2017,
- stanovení příspěvku na rekreaci ze sociálního fondu ze dne 31. 3. 2018,
- tvorba a čerpání sociálního fondu rok 2018 ze dne 7. 2. 2019,
- účetní doklady č. 12400 ze dne 30. 11. 2018 (tvorba) a č. 8337 ze dne 24. 8. 2018, č. 4214 ze dne 27. 8. 2018 a č. 12372 ze dne 14. 11. 2018 (vše čerpání),

usnesení, zápisy, apod.

- vnitřní směrnice, účinná od 1. 1. 2017, obsahující mj. směrnici pro evidenci, účtování a odpisování majetku, směrnici pro stanovení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, směrnici pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek, směrnici k finanční kontrole a směrnici upravující oběh účetních dokladů vč. aktuálních podpisových vzorů, směrnici pro inventarizaci majetku a závazků obce,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 28. 11. 2018,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 5. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce bod č. 7 ze dne 15. 11. 2018 - zmocnění rady obce k provádění rozpočtových opatření,
- usnesení zastupitelstva obce č. III/2018/9 ze dne 11. 12. 2018 - rozhodnutí o zrušení realizace stavby "Kunčice pod Ondřejníkem - Centrum - víceúčelový objekt společenského zařízení, drobných provozoven a služeb, restaurace a nadstandardních bytů na pozemcích parc. č. 9/2 a 9/3 v k.ú. Kunčice pod Ondřejníkem (odůvodnění uvedeno v zápise ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2018), účetní doklad č. 12412 ze dne 11. 12. 2018,

ostatní

- dokontrolování akce z r. 2017 VZ č. 3/2017 "Rozšíření a úprava zpevněných ploch u ZŠ":
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 10. 2017 uzavřený dne 5. 12. 2017 ve věci zvýšení ceny díla o vícepráce Kč 108.551,85 (bez DPH) celkem na Kč 388.458,56 (bez DPH), schváleno usnesením rady obce č. 78/2017/5 ze dne 27. 11. 2017,
- zápis o odevzdání a převzetí objektu nebo stavby ze dne 1. 12. 2017, sdělení k oznámení dokončené stavby a zahájení užívání zn. MUFO 24282/2018 ze dne 7. 8. 2018 vydané MěÚ Frýdlant nad Ostravicí,
- účetní doklady č. 8524 ze dne 13. 12. 2017 (předpis), č. 4803 ze dne 27. 12. 2017 (úhrada) a č. 12259 ze dne 7. 8. 2018 (zařazení), inv. č. 283/DHM/st.



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.**

