



Čj.: MSK 34216/2019
Sp. zn.: KON/2763/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Pavel Frank
Telefon: 595 622 442
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slezské Rudoltice, IČ 00296333 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 1. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	458/03/2018	3753
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	465/03/2018	2736

dne 6. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Slezské Rudoltice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 6. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 6. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Mojmír Pargač, starosta
- Jitka Pargačová, 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 24. 9. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Pavel Frank
- Ing. Eliška Švaňová



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 "Oprava sochy Panny Marie Immaculaty"
- poskytnutí účelových dotací (příjemci Tělovýchovná jednota Slezské Rudoltice, z. s. a Charita Krnov)
- uzavřená kupní smlouva a smlouva o bezúplatném převodu majetku
- smlouva o nájmu a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti
- smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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 4 393 103,00) | 4,54 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 9 087 054,95) | 9,03 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 3,42 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 53,92 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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:

- 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 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.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

akce "Oprava sochy Panny Marie Immaculaty"

- realizace projektu schválena usnesením zastupitelstva obce č. 12/13-2017 ze dne 15. 3. 2017,
- směrnice - postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 19. 3. 2015,
- výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu s přílohami ze dne 18. 1. 2018 včetně dokladu o obeslání 3 subjektů,
- oznámení o jmenování výběrové a hodnotící komise ze dne 1. 2. 2018,
- čestná prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti členů komise ze dne 6. 2. 2018,
- protokol o otevírání obálek ze dne 6. 2. 2018,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 2. 2018,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 2. 2018 včetně písemností prokazujících jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 20. 2. 2018 uzavřená se zhotovitelem - fyzickou osobou ve výši Kč 858.000,- bez DPH, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 28. 2. 2018,
- účetní doklady č. 1808-000128 ze dne 17. 8. 2018 (předpis faktury přijaté), č. 18-806-0013 ze dne 27. 8. 2018 (úhrada),
- veřejná zakázka rozpočtově kryta schváleným rozpočtem r. 2018,

poskytnutí účelových dotací

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 24. 3. 2018 s Tělovýchovnou jednotou Slezské Rudoltice, z. s., dotace ve výši Kč 75.000,-- je určena na úhradu běžných výdajů spojených se sportovní činností, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018 na základě žádosti ze dne 3. 11. 2017, účetní doklad č. 18-801-00342 ze dne 3. 4. 2018 (poskytnutí dotace), smlouva zveřejněna dne 16. 4. 2018,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 29. 3. 2018 s Charitou Krnov, dotace ve výši Kč 10.000,-- je určena na úhradu běžných výdajů spojených s poskytováním služeb v sociální oblasti, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018 na základě žádosti ze dne 27. 11. 2017, účetní doklad č. 18-801-00436 ze dne 6. 4. 2018 (poskytnutí dotace),
- vyúčtování veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 24. 3. 2018, uzavřené s TJ Slezské Rudoltice, účetní doklady č. 18-807-00118 ze dne 20. 12. 2018 (vyúčtování zálohy), č. 18-701-01525 ze dne 21. 12. 2018 (vratka), protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 7. 11. 2018, protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 12. 12. 2018,
- vyúčtování veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 29. 3. 2018, uzavřené s Charitou Krnov, účetní doklad č. 18-807-00098 ze dne 7. 11. 2018 (vyúčtování zálohy), protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 7. 11. 2018,

uzavřená kupní smlouva a smlouva o bezúplatném převodu majetku

- kupní smlouva uzavřená dne 21. 2. 2018 s fyzickou osobou - prodej pozemku p. č. 1564/18 v k. ú. Ves Rudoltice, záměr prodeje byl zveřejněn v období od 21. 11. do 7. 12. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, účetní doklady č. 18-007-00016 ze dne 28. 2. 2018 (vyřazení z majetkového účtu) a č. 18-701-00275 ze dne 21. 2. 2018 (úhrada),
- smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 21. 6. 2018 s ČR - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje - předmětem smlouvy je nabytí 4 kusů radiostanic Smart a 2 kusů nabíječů, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018, protokol o fyzickém předání a převzetí majetku, účetní doklad č. 18-007-00109 ze dne 1. 12. 2018,

smlouva o nájmu a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti

- smlouva o nájmu pozemku č. 2018/002 ze dne 27. 4. 2018 uzavřená s fyzickou osobou na pozemek parcelní č. 496 v k. ú. Hrozová, záměr o pronájmu pozemku zveřejněn na úřední desce od 9. 4. 2018 do 25. 4. 2018, účetní doklad č. 1805-000256 ze dne 1. 5. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 26. 9. 2018 se společností ČEZ Distribuce, a. s. (zastoupenou společností ReSpol s. r. o.) - předmětem věcného břemene je právo umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - podzemního vedení nízkého napětí a elektrické pojistkové skříňe nízkého napětí na pozemcích obce p. č. 82, 234 a 35/2 v k. ú. Městys Rudoltice, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018, účetní doklady č. 18-002-00009 ze dne 8. 10. 2018 (předpis faktury přijaté) a č. 18-801-01075 ze dne 17. 10. 2018 (úhrada),

smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 12. 4. 2018 - dotace v max. výši Kč 400.000,-- je určena na realizaci projektu "Zázemí pro tělovýchovnou a spolkovou činnost", realizace projektu do 31. 12. 2018, o výši očekávané dotace byl upraven rozpočet (na straně příjmů i výdajů) rozpočtovým opatřením č. 14/2018 dne 20. 6. 2018 - tzn. na prvním možném zasedání zastupitelstva obce, účetní doklad č. 18-006-00572 ze dne 3. 5. 2018 (přijetí 1. splátky dotace ve výši Kč 320.000,--),
- ÚZ 98 008 - účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky, předběžné vyúčtování dotace ze dne 5. 3. 2018, dohoda o provedení práce ze dne 6. 1. 2018, účetní doklady k čerpání dotace,

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 8. 8. 2018 - dotace v max. výši Kč 100.000,-- je určena na realizaci projektu "Vzpomínky na hraběte Alberta Hodice", realizace projektu do 31. 12. 2018, o výši očekávané dotace byl upraven rozpočet (na straně příjmů i výdajů) rozpočtovým opatřením č. 4/2018 dne 20. 6. 2018,
- vyúčtování přijaté dotace na projekt "Vzpomínky na hraběte Alberta Hodice", účetní doklady č. 18-801-01030 ze dne 4. 10. 2018 - příjem zálohy dotace ve výši Kč 100.000, č. 18-007-00121 ze dne 31. 12. 2018 - vyúčtování dotace ve výši Kč 57.925,50, č. 18-801-00028 ze dne 2. 1. 2019 - vratka ve výši Kč 42.074,50,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 28. 11. 2017 doposud,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/17-2017 ze dne 21. 12. 2017, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 2. 1. 2018,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 2. 2018 doposud,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad, usnesení č. 23/18 ze dne 21. 3. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 3. 2018,
- rozpočtový výhled obce na roky 2021 - 2022 včetně uvedení informace o výši všech dlouhodobých pohledávek a závazků obce,
- rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018 a zveřejněn dne 1. 10. 2018,
- oznámení uveřejněné na úřední desce o místě zveřejnění schváleného rozpočtu obce, rozpočtového opatření obce, střednědobého výhledu obce a schváleného závěrečného účtu obce v elektronické podobě a místě, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby,

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018 v Kč,
- oprava dveří v bytech - účetní doklady č. 18-001-00157 ze dne 18. 6. 2018 (předpis faktury přijaté) a č. 18-801-00678 ze dne 29. 6. 2018 (úhrada),
- zařazení víceúčelového hřiště (veřejná zakázka a realizace proběhly v roce 2017) celkové hodnotě Kč 1.517.925,59 - účetní doklad č. 18-007-00041 ze dne 15. 5. 2018, kolaudační souhlas ze dne 14. 5. 2018, inv. č. 1960561,
- pokladní kniha k 31. 8. 2018 v návaznosti na zůstatek účtu 261 - Pokladna,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur schválený starostou obce dne 5. 12. 2018, včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 20. 12. 2018, seznam identifikátorů, inventurní soupisy jednotlivých účtů, závěrečná zpráva - přehled majetku a závazků ze dne 19. 1. 2019),
- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2018,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 24/18-2018 ze dne 21. 3. 2018,

odměňování

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od ledna 2018 do srpna 2018, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018
- mzdové listy osobní č. 2, 8, 1011, 1021 - 1023, 3022, 3055, 4015 členů zastupitelstva obce za období 09-12/2018, usnesení č. 14/1, 15/1, 16/1, 17/1 zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2018,

zřízená příspěvková organizace

- oznámení o schválení závazného ukazatele - příspěvku na provoz pro rok 2018 zaslané dne 9. 1. 2018 Základní škole a Mateřské škole Slezské Rudoltice, příspěvková organizace,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 3. 2018 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Slezské Rudoltice, příspěvková organizace za rok 2017,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 4. 9. 2018 Základní školy a Mateřské školy Slezské Rudoltice, příspěvková organizace, předmětem kontroly bylo hospodaření přelomu roku 2017/2018 a rok 2018,

fondy

- sociální fond a fond obnovy vodovodu: vazba zůstatků účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (236/140 a 236/150) a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2018,
- pravidla na tvorbu a používání sociálního fondu, účinná od 2. 1. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2014,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 30/17 ze dne 21. 12. 2017,
- účetní doklady č. 18-803-0017 - č. 18-803-0024 za období od 3. 9. do 18. 12. 2017 (sociální fond).

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.**