



Čj.: MSK 27793/2020  
Sp. zn.: KON/4320/2019/Sam  
113.1 V10 N  
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 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 9. 1. 2019.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2019 bylo vykonáno dne 28. 8. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	507/03/2019	3789

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 24. 2. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	505/03/2019	3753
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Slezské Rudoltice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 26. 7. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 2. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Mojmír Pargač, starosta
- Jitka Pargačová, 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 "Obnova zámeckých vrat a kúru kaple - zámek Slezské Rudoltice",
- veřejná finanční podpora poskytnutá z rozpočtu obce,
- prodej pozemku parc. č. 1562/8 a zřízení věcného břemene,
- smlouvy o nájmu 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 4 014 930,00) | 5,11 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 11 916 704,56)      | 4,11 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 3,25 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |         |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 45,41 % |
|--|---------|

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 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.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **akce "Obnova zámeckých vrat a kúru kaple - zámek Slezské Rudoltice"**

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci díla "Obnova zámeckých vrat a kúru kaple - zámek Slezské Rudoltice"
- výzva k podání nabídky ze dne 20. 3. 2019, hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena, osloveny 3 subjekty dne 20. 3. 2019, osobně doručeny 3 nabídky dne 28. 3. 2019, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 3. 2019, vyznění o výsledku veřejné zakázky ze dne 29. 3. 2019,
- smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2019 uzavřená s vítězným uchazečem Měrka Michal (IČ 06939121) na zhotovení vrat a zábradlí na zámku ve Slezských Rudolticích ve výši Kč 837.659,- včetně DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 4. 2019, finanční krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným starostou obce dne 29. 3. 2019 (zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 4. 2019),
- účetní doklady č. 1904-000011 ze dne 2. 4. 2019, 1905-000058 ze dne 14. 5. 2019, č. 1907-000006 ze dne 1. 7. 2019 (předpisy) a č. 19-801-00333 ze dne 5. 4. 2019, č. 19-801-00468 ze dne 15. 5. 2019, č. 19-801-00633 ze dne 3. 7. 2019 (úhrady)
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 13. 5. 2019, změna v bodě č. II - poskytnutí zálohy ve výši Kč 200.000,-, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 5. 2019,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 3. 6. 2019 - dotace v max. výši Kč 795.500,- na realizaci projektu "Obnova zámeckých vrat a kúru kaple - zámek Slezské Rudoltice", realizace projektu do 30. 11. 2020, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019, usnesení č. 5/13-2019, o výši očekávané dotace byl upraven rozpočet rozpočtovým opatřením č. 7/2019 schváleným zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019, usnesení č. 24/4-2019 (zveřejněno na internetových stránkách obce v sekci rozpočty dne 24. 6. 2019),
- závěrečné vyúčtování dotace na projekt "Obnova zámeckých vrat a kúru kaple - zámek Slezské Rudoltice" ze dne 24. 7. 2019, účetní doklad č. 19-801-00784 ze dne 21. 8. 2019 - vyúčtování dotace ve výši Kč 795.000,-,

**veřejná finanční podpora poskytnutá z rozpočtu obce**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 26. 3. 2019 s příjemcem Tělovýchovná jednota Slezské Rudoltice, z. s., dotace ve výši Kč 75.000,- určena na úhradu běžných výdajů spojených se sportovní činností, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019, usnesením č. 11/3-2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 10. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 8. 4. 2019, účetní doklad č.19-801-00352 ze dne 8. 4. 2019, finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2019 (OdPa 3419), protokol o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 12. 12. 2019 (bez nedostatků), pověření ze dne 12. 12. 2019, účetní doklad č. 19-701-01486 ze dne 12. 12. 2019 (vyúčtování dotace, vratka Kč 10.670,-),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 11. 4. 2019 s příjemcem Slezská diakonie, dotace ve výši Kč 24.000,- určena na financování provozních nákladů Sociální asistence pobočky v Osoblaze, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2019, usnesením č. 13/3-2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 9. 2018, účetní doklad č. 19-801-00373 ze dne 18. 4. 2019, finanční krytí v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2019 OdPa 3330, protokol o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 9. 12. 2019 (bez nedostatků), pověření ze dne 9. 12. 2019, účetní doklad č. 19-007-00102 ze dne 9. 12. 2019 (vyúčtování dotace),

**prodej pozemku parc. č. 1562/8 a zřízení věcného břemene**

- kupní smlouva ze dne 16. 1. 2019 uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku parc. č. 1562/8 o výměře 147 m<sup>2</sup> v k. ú. Ves Rudoltice, záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v období od 26. 9. 2018 do 15. 10. 2018 na úřední desce obce a způsoben umožňujícím dálkový přístup, prodej nemovitosti schválen usnesením zastupitelstva obce č. 12/2-2018 ze dne 20. 12. 2018, znalecký posudek č. 1916-1/2019 ze dne 8. 1. 2019, účetní doklady č. 19-701-00063 ze dne 16. 1. 2019 (úhrada) a č. 19-007-00009 ze dne 30. 1. 2019 (vyřazení z majetkového účtu),
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8000637/VB01, uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) ze dne 24. 6. 2019 o zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 29/2 a 246/1 v k.ú. Městys Rudoltice, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/4-2019 ze dne 20. 6. 2019, účetní doklady č. 19-007-00062 ze dne 1. 7. 2019 (přeúčtování analytiky), č. 19-002-00007 ze dne 26. 7. 2019 (předpis), č. 19-801-00759 ze dne 5. 8. 2019 (platba),

**smlouvy o nájmu pozemků**

- smlouva o nájmu pozemků č. 2019/002a ze dne 1. 7. 2019 uzavřená s fyzickou osobou na pozemek parc. č. 156/8 v k.ú. Městys Rudoltice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 12. 6. 2019 do 28. 6. 2019, schváleno usnesením starosty obce č. 1/2019 dne 1. 7. 2019, účetní doklady č. 19-007-00060 ze dne 1. 7. 2019 (předpis nájemného) a č. 19-701-00794 ze dne 3. 7. 2019 (úhrada),
- smlouva o nájmu pozemků č. 2019/003 ze dne 4. 7. 2019 uzavřená s fyzickou osobou na pozemek parc. č. 35/2 v k.ú. Městys Rudoltice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 17. 6. 2019 do 3. 7. 2019, schváleno usnesením starosty obce č. 2/2019 dne 4. 7. 2019,
- smlouva o nájmu pozemků č. 2019/004 ze dne 12. 7. 2019 uzavřená s fyzickou osobou na pozemek parc. č. 7/1 v k.ú. Městys Rudoltice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 3. 6. 2019 do 19. 6. 2019, schváleno usnesením starosty obce č. 3/2019 dne 12. 7. 2019,

**rozpočet a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 27. 11. 2018 do 20. 12. 2018,
- rozpočet obce na rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2-2018 ze dne 20. 12. 2018, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 9. 1. 2019,

- pověření starosty obce k provádění rozpočtových oprávnění schválené usnesením zastupitelstva obce č. 26/2--2018 ze dne 20. 12. 2018,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 4. 2019 do 21. 6. 2019,
- závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad, usnesení č. 12/4-2019 ze dne 20. 6. 2019, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 20. 6. 2019,

#### **zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Slezské Rudoltice**

- oznámení o schválení závazného ukazatele - příspěvku na provoz pro rok 2019 ve výši Kč 740.000, zaslané dne 16. 1. 2019 Základní škole a Mateřské škole Slezské Rudoltice, příspěvková organizace, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2019 (OdPa 3113, Pol 5331),
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Slezské Rudoltice, příspěvková organizace k 31. 12. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 17/3-2019 ze dne 20. 3. 2019,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 2. 7. 2019 (bez závad), pověření ze dne 2. 7. 2019,

#### **účetnictví, výkazy a inventarizace**

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 13/4-2019 ze dne 20. 6. 2019,
- rozvaha sestavená k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 7. 2019 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019 v Kč,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 (plán inventur pro rok 2019 ze dne 2. 12. 2019, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 12. 2019, seznam identifikátorů rok 2019, přehled majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 20. 1. 2020, inventurní soupis k rozvaze ze dne 31. 12. 2019),

#### **odměňování**

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od ledna do července 2019, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 20/2-2018 ze dne 20. 12. 2018 - odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od srpna do prosince 2019,

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- směrnice - postupy pro zadávání zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018, usnesením č. 19/19,

#### **fondy**

- pravidla na tvorbu a používání sociálního fondu, účinná od 2. 1. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2014,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 24/2-2018 ze dne 20. 12. 2018.
- účetní doklady č. 19-803-00001 až 19-803-00020 (čerpání ze sociálního fondu),

- pravidla pro tvorbu a čerpání fondu obnovy vodovodu a kanalizací ze dne 14. 10. 2009,
- účetní doklady č. 1907-000326 ze dne 25. 7. 2019 19-805-00001 ze dne 22. 8. 2019 (čerpání fondu).

**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.**