



Čj.: MSK 31707/2021
Sp. zn.: KON/6232/2020/Sam
113.1 V5 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 2020

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 17. 1. 2020.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2020 bylo vykonáno dne 5. 10. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	389/03/2020	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	387/03/2020	2865

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 3. 3. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavel Frank	kontrolor pověřený řízením	380/03/2020	3753
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	383/03/2020	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 22. 9. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 3. 3. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



- Ing. Mojmír Pargač, starosta
- Jitka Pargačová, účetní

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 operací:

- kupní smlouva,
- nájemní smlouva,
- darovací smlouva,
- veřejnoprávní smlouvy,
- odměňování.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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 2020 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 4.522.557,00) | 11,72 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 14.367.412,04) | 8,20 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 3,12 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 38,04 % |
|--|---------|

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

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.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 3. 3. 2021

Zprávu zpracovali:	
Ing. Pavel Frank, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 (usnesení č. 5/6-2019),
- návrh rozpočtu byl zveřejněn od 27. 11. 2019, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20. 12. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020 (usnesení č. 21/7-2020), a to bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 19. 3. 2020, schválen byl v nezměněné podobě,
- avízo ze dne 12. 8. 2020 – přijetí jednorázového příspěvku ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzn. kompenzačního bonusu (navedeno do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 14/2020 schváleným zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2020, tj. na nejbližším možném zasedání, rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 25. 9. 2020),

příspěvková organizace

- oznámení o schválení závazného ukazatele na rok 2020 bylo příspěvkové organizaci zasláno dne 14. 1. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 23/7-2020 ze dne 28. 4. 2020 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Slezské Rudoltice, příspěvková organizace k rozvahovému dni 31. 12. 2019,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 11. 9. 2020 - předmětem kontroly bylo hospodaření přelomu roku 2019/2020 a část roku 2020,
- rozpočet na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2020 v Kč,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 (plán inventur pro rok 2020 ze dne 1. 12. 2020, včetně jmenování členů inventarizačních komisí, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2020, inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2020 ze dne 22. 1. 2021, inventurní soupisy účtů 018, 019, 022, 032, 231, 236, 311, 419, 451, 452),
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce č. 18/6-2019 ze dne 19. 12. 2019 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2020,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen 2020 (osobní čísla 1023, 1021, 1020, 3022 a 1022),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2020 (osobní čísla 1023, 1021, 1020, 3022 a 1022),

darovací smlouva

- smlouva byla uzavřena dne 30. 6. 2020 s fyzickou osobou,
- předmětem smlouvy je nabytí dřevěné komody s intarzií a mramorovou deskou, pozlaceného dřevěného konzolového stolku a dřevěné židle pozlacené,
- uvedené předměty jsou dle smlouvy určeny k doplnění zámeckého interiéru,
- hodnota nabytého majetku činí Kč 23.450,--,
- účetní doklad č. 20-007-00049 ze dne 30. 6. 2020 (zařazení na majetkový účet),

veřejnoprávní smlouvy

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 29. 4. 2020 se Slezskou Diakonií - předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 28.000,--, účel dotace je blíže specifikován v článku III. smlouvy, výši dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 4. 2020 (usnesení č. 16/7-2020), a to na základě žádosti ze dne 30. 9. 2019, účetní doklad č. 20-801-00109 (č. transakce 1) ze dne 24. 6. 2020 (poskytnutí dotace), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 29. 4. 2020 s TJ Slezské Rudoltice, z.s. - předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 42.5000,--, účel dotace je blíže specifikován v článku III. smlouvy, výši dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 4. 2020 (usnesení č. 17/7-2020), a to na základě žádosti ze dne 24. 10. 2019, účetní doklad č. 20-801-00081

(č. transakce 2) ze dne 13. 5. 2020 (poskytnutí dotace), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020,

- protokol o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 3. 12. 2020 - kontrola použití dotace Slezské diakonii (použití v souladu se smlouvou), účetní doklad č. 20-007-00103 ze dne 3. 12. 2020 (vyúčtování dotace),
- protokol o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 7. 12. 2020 - kontrola použití dotace TJ Sl. Rudoltice (použití v souladu se smlouvou), nevyčerpano Kč 15.874,-, účetní doklad č. 20-007-00110 ze dne 17. 12. 2020 (vrátka části dotace), č. 20-007-00104 ze dne 7. 12. 2020 (vyúčtování dotace),

nájemní smlouva

- smlouva o nájmu č. 2020/002 byla uzavřena dne 13. 7. 2020 s fyzickou osobou,
- předmětem nájmu je pozemek obce p.č. 1392/1 v k.ú. Ves Rudoltice, účelem nájmu je užívání pozemku jako zahrady,
- smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1. 8. 2020,
- záměr byl zveřejněn v období od 24. 6 do 10. 7. 2020,
- schváleno usnesením starosty č. 2/2020 ze dne 13. 7. 2020,
- účetní doklady č. 120-007-00063 ze dne 1. 8. 2020 (předpis pohledávky) a č. 20-701-00782 ze dne 3. 8. 2020 (úhrada),

kupní smlouva

- kupní smlouva byla uzavřena dne 15. 5. 2020 s fyzickou osobou
- předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 85/1 v k.ú. Ves Rudoltice,
- kupní cena byla stanovena znaleckým posudkem (Kč 2.830,-),
- záměr prodeje byl zveřejněn v období od 23. 12. 2019 do 8. 1. 2020,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2020 (usnesení č. 11/7-2020),
- právní účinky vkladu k 19. 5. 2020,
- účetní doklady: č. 20-701-00525 ze dne 15. 5. 2020 (úhrada) a č. 20-007-00041 ze dne 19. 5. 2020 (vyřazení z majetkového účtu),
- kupní smlouva ze dne 20. 10. 2020 uzavřená s fyzickými osobami, předmětem smlouvy prodej pozemku p. č. 181/24 v k. ú. Městys Rudoltice o výměře 2064 m² za cenu dle znaleckého posudku č. 1966-18/2020 ze dne 29. 9. 2020, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 17/9-2020 ze dne 24. 9. 2020, záměr prodeje nemovitosti zveřejněn na úřední desce obce od 30. 7. 2020 do 17. 8. 2020, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 21. 10. 2020, účetní doklady č. 20-701-01049 ze dne 20. 10. 2020 (úhrada), č. 20-007-00085 ze dne 21. 10. 2020 (vyřazení majetku),

účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje

- předběžné vyúčtování ze dne 9. 11. 2020 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje, účelový znak 98 348, poskytnuto Kč 31.000,-, použito Kč 19.156,00, včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 18. 9. 2020 na distribuci volebních lístků, účetní doklad č. 20-802-00016 ze dne 19. 8. 2020 (příjem dotace),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 20. 1. 2021, vrátka dotace Kč 11.844,00 účetní doklad č. 20-020-00115 ze dne 4. 11. 2020 (vyúčtování dotace), č. 21-802-00002 ze dne 21. 1. 2021 (vrátka),

úvěrové smlouvy

- smlouva o úvěru č. 0632996109 s Českou spořitelnou, a.s. IČ 45244782 ze dne 2. 10. 2020 (poskytnutí úvěr ve výši Kč 4.000.000,- na financování Projektu 1 - "sociální byty Slezské Rudoltice" a Projektu 2 -

"energetické úspory bytových domů Slezské Rudoltice", čerpání úvěru do 30. 6. 2021, splatnost úvěru do 20. 12. 2033, zajištění úvěru nebylo sjednáno), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/9-2020 ze dne 24. 9. 2020,

- smlouva o úvěru č. 0632997179/LCD s Českou spořitelnou, a.s. IČ 45244782 ze dne 2. 10. 2020 (poskytnut úvěr ve výši Kč 11.000.000,- na financování Projektu 1 spočívající v rekonstrukci zámku ve Slezských Rudolticích a Projektu 2 spočívající v nákupu vybavení a služeb souvisejících se zámkem ve Slezských Rudolticích, čerpání úvěru do 30. 6. 20221, splatnost úvěru do 20. 12. 2033, zajištění úvěru nebylo sjednáno), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/9-2020 ze dne 24. 9. 2020,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 22/7-2020 ze dne 28. 4. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2019,

fondy (sociální fond a fond obnovy vodovodu)

- rozpočet sociálního fondu na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2020 (usnesení č. 6/6-2019),
- účetní doklady č. 20-803-00007 ze dne 31. 7. 2020 a č. 20-803-00002 ze dne 13. 2. 2020 (použití sociálního fondu),
- vazba účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (analytika 140 a 150) a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 8. 2020,
- vazba účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (analytika 140 a 150) a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2020,
- inventární soupis účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2020,
- inventární soupis účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC k 31. 12. 2020.

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. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. 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),
- 24. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**