



Čj.: MSK 32788/2019
Sp. zn.: KON/15472/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slezské Pavlovice, IČ 00576093 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	460/03/2018	2934

dne 13. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Slezské Pavlovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 7. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 13. 3. 2019.

Zástupci obce přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Bc. Lenka Drozdová, starostka
- Ivana Leváková, 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 21. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová
- Ing. Martin Hajduk



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:

- poskytnutí účelové dotace,
- veřejná zakázka "Odpočinkový a relaxační park".

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 kromě chyby a nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který již byl napraven (viz část C této zprávy).

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 0,00) | 1,40 % |
| - podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.810.341,00) | 8,37 % |
| - podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 16,05 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| - podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 61,50 % |
|--|---------|

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

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 Kč 92.844,47.

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 | Kč 4.644,22. |
|--|--------------|

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.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Chyba a nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání, který byl do konce přezkoumávaného období napraven

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2018 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek - hospodaření podle schváleného rozpočtu na rok 2018

V případě akce "Odpočinkový a relaxační park" byl proveden výdaj v objemu Kč 362.150,- před jeho schválením, tj. před úpravou závazného ukazatele rozpočtu prostřednictvím rozpočtového opatření. Výdaj byl rozpočtově zajištěn po jeho provedení, a to rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2018.

Dále bylo zjištěno, že v případě přijetí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje nebyla upravena rozpočtovým opatřením příjmová část rozpočtu, přestože šlo o změnu závazného ukazatele a finančního vztahu k jinému rozpočtu. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06661/2018/RRC je datována ze dne 25. 7. 2018, dotace byla přijata dne 9. 8. 2018, přičemž změna závazného ukazatele rozpočtu byla provedena rozpočtovým opatřením 2 schváleným zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2018.

Zjištěný stav nebyl v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno - ověřeny účetní doklady č. 18-001-00216 ze dne 20. 12. 2018 (předpis faktury přijaté na částku Kč 19.903,- včetně DPH, dodávka uhlí, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - rozpočtové opatření č. 3) a č. 18-801-01017 ze dne 27. 12. 2018 (úhrada faktury přijaté, paragraf 6171 položka 5155) a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 12. 2018.

Dle informací poskytnutých zástupci územního celku v přezkoumávaném období územní celek:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtoval o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí účelové dotace

- smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 4/2018 ze dne 27. 3. 2018 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 3. 2018, příjemcem Althaiia o.p.s., předmětem poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 75.000,- na sociální služby - hrazení mezd zaměstnancům, nájmu, energií, fakultativních činností a dalších obecně prospěšných činností, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 6171 položka 5221), žádost ze dne 15. 2. 2018, zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 3. 2018 (usnesení č. 5/1-2018), účetní doklady č. 18-801-00303 ze dne 10. 4. 2018 (úhrada), č. 1811-000156 ze dne 21. 11. 2018 (opravný doklad) a č. 1812-000194 ze dne 31. 12. 2018 (vyúčtování dotace), zápis o kontrole využití dotace ze dne 11. 2. 2019,

veřejná zakázka "Odpočinkový a relaxační park"

- podklady k výběrovému řízení (zadání veřejné zakázky malého rozsahu) - výzva k podání cenových nabídek ze dne 30. 7. 2018 (předmětem zakázky je uzavření kupní smlouvy o dodávce a instalaci nového zařízení pro odpočinkový a relaxační park ve Slezských Pavlovicích - "Herní dětské prvky" a "Fitnes cvičící prvky") včetně příloh, seznam oslovených subjektů (osloveno 5 subjektů elektronicky dne 30. 7. 2018), seznam doručených cenových nabídek "Odpočinkový a relaxační park" (doručeny 3 cenové nabídky - Bonita Group Service s.r.o., COLMEX s.r.o. a Radek Herold) včetně způsobu a datumu doručení cenových nabídek (seznam uzavřen dne 13. 8. 2018), prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 13. 8. 2018, kontrola úplnosti nabídek veřejné zakázky "Odpočinkový a relaxační park" ze dne 13. 8. 2018, seznam vyloučených uchazečů ze dne 13. 8. 2018 (Bonita Group Service s.r.o.

- důvodem pozdní termín dodání - je v rozporu s požadavky na termín dodání uvedený v podmínkách výzvy pro podání cenových nabídek), hodnotící tabulka veřejné zakázky malého rozsahu "Odpočinkový a relaxační park" ze dne 13. 8. 2018, protokol z otevírání obálek, zpráva z posuzování a hodnocení cenových nabídek "Odpočinkový a relaxační park" ze dne 13. 8. 2018, rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče ze dne 13. 8. 2018, oznámení účastníkům o výsledku veřejné zakázky ze dne 13. 8. 2018, rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky v části "Herní dětské prvky" dodavateli Radek Herold a rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky v části "Fitnes cvičící prvky" dodavateli COLMEX s.r.o., výzva k uzavření kupní smlouvy ze dne 13. 8. 2018 (veřejná zakázka "Odpočinkový a relaxační park" část "Herní dětské prvky" - Radek Herold), výzva k uzavření kupní smlouvy ze dne 13. 8. 2018 (veřejná zakázka "Odpočinkový a relaxační park" část "Fitnes cvičící prvky" (COLMEX s.r.o.)),
- kupní smlouva ze dne 16. 8. 2018 (prodávajícím COMEX s.r.o., cena Kč 128.520,- včetně DPH, Kč 106.215,- bez DPH, předmětem koupě "Fitnes cvičící prvky"),
- kupní smlouva ze dne 17. 8. 2018 (prodávajícím Radek Herold, cena Kč 233.630,- včetně DPH, Kč 193.082,82 bez DPH, předmětem koupě "Herní dětské prvky"),
- účetní doklady č. 18-801-00675 ze dne 30. 8. 2018 a č. 1808-000188 ze dne 31. 8. 2018 (uhrazeno Kč 128.520,- včetně DPH)
- účetní doklady č. 1808-000186 a č. 18-801-00676 ze dne 30. 8. 2018 a č. 18-801-00678 ze dne 31. 8. 2018 (uhrazeno Kč 233.630,- včetně DPH),
- rozpočtové opatření č. 2, usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 9. 2018 (schválení úpravy závazného ukazatele - paragrafu 3421),
- předávací protokoly ze dne 31. 8. 2018,
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 18. 5. 2018, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06661/2018/RRC ze dne 25. 7. 2018 (účelovým určením úhrada uznatelných nákladů projektu "Odpočinkový a relaxační park", poskytnuta investiční dotace ve výši Kč 290.500,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2018 (schválení smlouvy o dotaci), účetní doklad č. 18-801-00641 ze dne 9. 8. 2018 (přijetí dotace), závěrečné vyúčtování ze dne 25. 9. 2018,
- účetní doklad č. 18-007-00029 ze dne 31. 8. 2018 (zařazení na majetkový účet 022),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 28. 12. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 12. 2017 do 28. 12. 2017), zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 12. 2017 (usnesení č. 3/6-2017),
- rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 (zveřejněna na internetových stránkách od 3. 5. 2018 a od 3. 10. 2018), zápisy z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 4. 2018 (usnesení č. 3/2-2018) a ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 9. 2018 (usnesení č. 3/4-2018),
- rozpočtové opatření č. 3 (zveřejněno na internetových stránkách od 28. 12. 2018), zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2018 (usnesení č. 5/5-2018),
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách od 9. 7. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 5. 2018 do 26. 6. 2018), zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 6. 2018 (usnesení č. 3/3-2018),

účetnictví, výkazy, inventarizace majetku a závazků a evidence majetku

- hlavní kniha (předvaha) analytická k 30. 9. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 30. 9. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018,

- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2018,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018,
- výkaz příloha k 31. 12. 2018,
- účetní doklad č. 18-702-00527 ze dne 9. 5. 2018 (úhrada a zařazení majetku - nákup kroniky obce, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem), evidence majetku (inventární č. 20/257),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2018 - příkaz č. 1/2018 ze dne 29. 10. 2017 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 29. 10. 2018, plán inventur ze dne 29. 10. 2018, inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2019 a inventurní soupisy k účtům 018, 021, 028, 032, 112, 231, 321, 331, 336, 337, 342 a 378,
- účetní doklady č. 18-001-00216 ze dne 20. 12. 2018 (předpis faktury přijaté na částku Kč 19.903,- včetně DPH, dodávka uhlí, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - rozpočtové opatření č. 3) a č. 18-801-01017 ze dne 27. 12. 2018 (úhrada faktury přijaté, paragraf 6171 položka 5155),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2018 (osobní č. 10, 26, 66 a 81),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2018 (osobní č. 26 a 66),

ostatní

- podpisové vzory s platností od 16. 1. 2016 (příloha směrnice č. 1/2010 k oběhu účetních dokladů),
- smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem uzavřená s Českou republikou, Ministerstvem pro místní rozvoj dne 29. 2. 2016 na zřízení zástavního práva ve prospěch zástavního věřitele k nemovitostem - pozemku p.č. 137, jehož součástí je budova č.p. 91, pozemku p.č. 138, jehož součástí je budova č.p. 92 a pozemku p.č. 139, jehož součástí je budova č.p. 93 (schválena usnesením zastupitelstva obce č. 18/1-2016 ze dne 10. 2. 2016).

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.**