



Čj.: MSK 22332/2018
Sp. zn.: KON/18843/2017/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 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	618/03/2017	2736

dne 13. 2. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Slezské Pavlovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 25. 10. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 13. 2. 2018.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Bc. Lenka Drozdová, starostka
- Ivana Leváková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 7. 11. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Irena Skalická



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 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.**

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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) **2,77 %**
- podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 4.164.341,00) **9,30 %**
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **59,37 %**

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.

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 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.

Zpracováno a projednáno dne 13. 2. 2018

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

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- rozpočet na rok 2017, návrh rozpočtu, zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 12. 2016 (usnesení č. 3/6-2016),
- rozpočtová opatření č. 1 a 2, zápisy z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 3. 2017 (usnesení č. 4/1-2017) a z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 9. 2017 (usnesení č. 3/3-2017),
- rozpočtové opatření č. 3, zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 12. 2017 (usnesení č. 4/5-2017),
- závěrečný účet za rok 2016, návrh závěrečného účtu, zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 6. 2017 (usnesení č. 5a/2-2017),

účetnictví, výkazy, evidence majetku a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2016, zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 6. 2017 (usnesení č. 5b/2-2017),
- hlavní kniha analytická za období k 30. 9. 2017,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 9. 2017,

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,
- pokladní deníky za období 06/2017 a 09/2017,
- pokladní deník za období 12/2017,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2017,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2017,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2017,
- výpisy obrátů účtů 021-Stavby, 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031-Pozemky k 30. 9. 2017,
- evidenční karty majetku (inventární č. 20/227 - vysavač - hodnota Kč 3.030,-, inventární č. 20/228 - závesný odznak starostky - hodnota Kč 6.933,30, inventární č. 20/229 - úhlová bruska - hodnota Kč 3.763,-, inventární č. 20/230 - cykloodpočívadlo - hodnota Kč 56.230,-, inventární č. 20/231 - sodastream - hodnota Kč 1.578,- a inventární č. 20/232 - party stan - hodnota Kč 23.890,-), účetní doklady č. 17-005-00053 ze dne 23. 1. 2017, č. 17-001-00018 ze dne 26. 1. 2017, č. 17-007-00004 ze dne 18. 2. 2017, č. 17-005-00100 ze dne 22. 2. 2017, č. 17-005-00269 ze dne 11. 4. 2017 a č. 17-001-00106 ze dne 5. 6. 2017,
- účetní doklady č. 17-702-00613 - 17-702-00665 za období 06/2017 a č. 17-702-00908 - 17-702-00959 za období 09/2017 (pokladna),
- účetní doklady č. 17-702-01218 - 17-702-01271 za období od 1. 12. 2017 do 14. 12. 2017 (pokladna),
- účetní doklady č. 17-001-00103 - 17-001-00120 za období 06-07/2017 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 17-801-00536 - 17-801-00556 za období 06/2017 a č. 17-801-00601 - 17-801-00613 za období 07/2017 (bankovní výpisy Česká spořitelna a.s.),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 (příkaz č. 1 ze dne 29. 10. 2017 k provedení inventarizace, protokol o proškolení členů inventarizační komise, inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2018 a inventurní soupisy),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-09/2017 (osobní č. 10, 15, 26, 66 a 81),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2017 (osobní č. 10, 15, 26, 66 a 81),

smlouvy

- smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2017 ze dne 25. 4. 2017 (příjemcem Althaia o.p.s, poskytnuto Kč 60.000,-, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10. 5. 2017), žádost o dotaci ze dne 22. 2. 2017, zápis z 1. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 3. 2017 (usnesení č. 7/1-2017), záznam o kontrole využití dotace ze dne 2. 1. 2018,
- smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 2/2017 ze dne 15. 3. 2017 (příjemcem TJ Slezské Pavlovice z.s., poskytnuto Kč 15.000,-), žádost o dotaci ze dne 21. 11. 2016, zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 12. 2016 (usnesení č. 12/6-2016),
- smlouva o nájmu pozemku ze dne 1. 7. 2017 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem pozemku parcelní č. 72 v katastrálním území Slezské Pavlovice), záměr (zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 4. 2017 do 3. 5. 2017), žádost ze dne 12. 4. 2017, zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 6. 2017 (usnesení č. 6/2-2017), účetní doklad č. 17-702-00829 ze dne 9. 8. 2017,
- smlouva o nájmu pozemku ze dne 1. 7. 2017 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem pozemku parcelní č. 26 v katastrálním území Slezské Pavlovice), záměr (zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 4. 2017 do 5. 5. 2017), žádost ze dne

20. 4. 2017, zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 6. 2017 (usnesení č. 7/2-2017), účetní doklad č. 17-801-00588 ze dne 10. 7. 2017,

vnitřní směrnice

- směrnice č. 1/2010 k oběhu účetních dokladů účinná do 1. 1. 2010 včetně platných podpisových vzorů,
- směrnice č. 2/2011 k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 1. 1. 2011,
- směrnice č. 3/2010 k účetnictví účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 5/2010 k evidenci, účtování a odepisování majetku účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 4/2010 k vedení pokladny účinná od 1. 1. 2010,

zápisy

- zápis z jednání finančního výboru ze dne 14. 9. 2017,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 12. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 6. 2017,

ostatní

- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 7. 2. 2018 včetně účetních dokladů a 2 dohod o provedení práce ze dne 16. 10. 2017 (dotace na výdaje související s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, účelový znak 98071, použito Kč 14.341,89).