



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
**MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ**  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis: 14.2.2020  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Martin Hajduk  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 29.6.2020 07:12:22+000 +02:00  
Elektronický podpis: 14.2.2020  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Blanka Gábová  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 2.7.2020 14:39:22+000 +02:00

Čj.: MSK 9986/2020  
KON/16460/2019/Sam  
Sp. zn.: 113.1 V10 N  
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 2019**

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) 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 19. 6. 2019.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2019 bylo vykonáno dne 26. 8. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	511/03/2019	2386
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	508/03/2019	2909

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 29. 1. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	506/03/2019	2502

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Slezské Pavlovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno: doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 26. 7. 2019.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy: rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 29. 1. 2020.

Zástupci územního celku:

- Bc. Lenka Drozdová, starostka
- Ivana Leváková, 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 operacích:**

- poskytnuté dotace z rozpočtu obce,
- přijatá dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu,
- prodej pozemku ve vlastnictví obce,
- veřejná zakázka "rekonstrukce bytového jádra v bytovém domě č. 92",
- veřejná zakázka "restaurování mramorového kříže na hřbitově".

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 50.000,00) | 1,00 %  |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.456.341,00)    | 9,29 %  |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku   | 14,90 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |         |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 54,19 % |
|--|---------|

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 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.

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

### Seznam předložených dokumentů:

#### poskytnuté dotace

- smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 1/2019 ze dne 21. 6. 2019 (příjemcem Český svaz žen Slezské Pavlovice, předmětem poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 25.000,- na náklady spojené s přípravou realizace Velkého Pavlovického dne, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3429 položka 5222), žádost přijatá dne 30. 11. 2018, zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (usnesení č. 9/3-2019), účetní doklad č. 19-801-00334 ze dne 26. 6. 2019 (úhrada), záznam o kontrole využití dotace ze dne 20. 1. 2020 (nebyly zjištěny nedostatky),
- smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 2/2019 ze dne 2. 7. 2019 (příjemcem TJ Slezské Pavlovice z.s., předmětem poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 25.000,- na provoz, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3419 položka 5229), žádost přijatá dne 30. 11. 2018, zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (usnesení č. 10/3-2019), účetní doklad č. 19-801-00339 ze dne 3. 7. 2019 (úhrada), záznam o kontrole využití dotace ze dne 20. 1. 2020 (nebyly zjištěny nedostatky),

#### přijatá dotace

- předběžné vyúčtování ze dne 3. 7. 2019 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, účelový znak 98348) včetně účetních dokladů (ověřeny výdaje ve výši Kč 18.233,-), dohoda o provedení práce ze dne 20. 5. 2019,



**prodej pozemku ve vlastnictví obce**

- kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovité věci ze dne 10. 7. 2019 (kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 174/3 v katastrálním území Slezské Pavlovice), znalecký posudek č. 1901-26/2018 ze dne 11. 7. 2018, záměr (zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový od 15. 5. 2019 do 31. 5. 2019), žádost o koupi pozemku ze dne 3. 5. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 7/3-2019 ze dne 10. 6. 2019, účetní doklad č. 19-007-00023 ze dne 15. 7. 2019 (předpis), bankovní výpis č. 105 ze dne 15. 7. 2019 (úhrada), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí,

**veřejná zakázka "rekonstrukce bytového jádra v bytovém domě č. 92"**

- objednávka č. 1/2019 ze dne 30. 4. 2019 (zhotovitel - Slavomír Sobinovský DNASS stav, IČ 07169931, cena díla Kč 184.496,-, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3612),
- výzva k podání cenové nabídky ze dne 20. 5. 2019,
- předávací protokol ze dne 7. 6. 2019,
- účetní doklad č. 19-001-00090 ze dne 8. 6. 2018 (předpis), bankovní výpis č. 88 ze dne 12. 6. 2019 (úhrada),

**veřejná zakázka akce "restaurování mramorového kříže na hřbitově"**

- objednávkový list ze dne 8. 8. 2019 (zhotovitel - MgA. Tomáš Křivý, DiS., IČ 03106101, cena díla Kč 90.000,- bez DPH),
- výzva k podání cenové nabídky ze dne 4. 8. 2019 (odeslána 2 příjemcům), 1 cenová nabídka,
- účetní doklady č. 19-001-00118 ze dne 13. 8. 2019 a č. 19-001-00136 ze dne 13. 9. 2019 (předpisy došlých faktur), č. 19-801-00362 ze dne 13. 8. 2019 a č. 19-801-00380 ze dne 13. 9. 2019 (úhrady došlých faktur) a č. 19-007-00036 ze dne 31. 10. 2019 (zařazení do majetku),

**rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočtové provizorium na rok 2019 (zveřejněno na internetových stránkách od 28. 12. 2018), zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2018 (usnesení č. 4/5-2018),
- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 10. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 5. 2019), zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (usnesení č. 3/3-2019),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 10. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 4. 2019), zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (usnesení č. 4a/3-2019),

**účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků**

- hlavní kniha analytická k 31. 7. 2019,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2019,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků - směrnice o inventarizaci účinná od 1. 1. 2011, plán inventur ze dne 25. 10. 2019, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25. 10. 2019 a inventurní soupisy,
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (usnesení č. 4b/3-2019),
- rozvaha k 31. 7. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 7. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,





- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2019,
- účetní doklady č. 19-001-00020 - č. 19-001-00034 za období 02/2019 (předpisy) včetně účetních dokladů (úhrady),
- účetní doklady č. 19-001-00092 - č. 19-001-00098 za období 06/2019 (předpisy) včetně účetních dokladů (úhrady),

**odměňování**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-07/2019 (osobní č. 3, 15, 52, 66 a 81), zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 4. 2019 (usnesení č. 12/1-2019),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 08-12/2019 (osobní č. 3, 15, 52, 66 a 81),

**vnitřní směrnice**

- směrnice č. 8/2018 k finanční kontrole účinná od 18. 6. 2012,
- směrnice č. 2/2011 k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 1. 1. 2011 včetně dodatku,
- směrnice č. 3/2010 o účetnictví účinná od 1. 1. 2010.



**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.**

