



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

Elektronický podpis - 18.11.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Alexandra Klajmonová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 29.6.2020 08:00:22 +02:00



ÚŘAD MĚSTYSE SPÁLOVA		Č. dopor.
Dešlo: 19.11.2019		Zpracov.
Č. j.: 558/2019		S. K. Sedláček
Poč. listů: 4	Příl.: -	Úkl. znak 113.1

Čj.: MSK 160527/2019
Sp. zn.: KON/4786/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření městyse Spálov, IČ 00298387 v roce 2019

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 2. 2019 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	509/03/2019	2934
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

dne 4. 11. 2019 dílčí přezkoumání hospodaření městyse k datu 30. 9. 2019, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Úřad městyse Spálov.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 18. 10. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ludmila Sucháčková, starostka
- Pavlína Sandlerová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření městyse v roce 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel: 595 622 222
fax: 595 622 120
ID DS: 85085.d

IČ: 70896692
DIČ: CZ70896692
Úřední hodiny: Po 9:00-17:00, úř. 9:00-14:30, Pa 9:00-17:00

Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s. - věstecná Praha
ú. účtu: 16300763190800

www.msk.cz

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky 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 a 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.

Předmět přezkoumání 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:

- realizace akce "Oprava místní komunikace č. 23c, Spálov",
- veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu,
- smlouvy darovací.

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

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 9. 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

- V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnosti uložené zákonem č. 126/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a to s účinností od 1. 1. 2020, zejména ustanovení, týkající se působnosti dobrovolných svazků obcí při výkonu finanční kontroly (§ 9a) a rozšíření okruhu osob, které mohou vykonávat funkce příkazce operace, hlavní účetní nebo správce rozpočtu (část čtvrtá).

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 4. 11. 2019.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 11. 11. 2019

Zápis zpracovali a sepsali:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

realizace akce "Oprava místní komunikace č. 23c, Spálov"

- smlouva o dílo ze dne 1. 8. 2019 (zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby MORAVA, předmětem provedení stavby "Oprava místní komunikace č. 23c, Spálov", cena za dílo Kč 847.568,63 bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 1. 8. 2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 25. 9. 2019),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 10. 9. 2019 (poskytnuto Kč 717.890,-), zápis včetně usnesení č. 120/06/2019 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 25. 6. 2019, účetní doklad č. 18-802-00022 ze dne 26. 9. 2019, závěrečné vyúčtování projektu předložit do 30. 6. 2020,

- podklady k zadávacímu řízení - výzva k podání nabídky ze dne 3. 7. 2019 zveřejněná na profilu zadavatele, včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům, ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 7. 2019, seznam podaných nabídek, 5 přijatých nabídek, zpráva z výběrového řízení ze dne 15. 7. 2019 a rozhodnutí o výběru nejuvhodnější nabídky ze dne 15. 7. 2019,
- zápis včetně usnesení č. 121/06/2019 a č. 135/06/2019 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 25. 6. 2019 (vyhlášení veřejné zakázky malého rozsahu a pověření starostky obce podpisem smlouvy s vybraným uchazečem, jmenování hodnotící komise),
- zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 30. 8. 2019,
- účetní doklady č. 19-001-00197 ze dne 1. 9. 2019 (předpis faktury přijaté) a č. 19-801-00860 ze dne 30. 9. 2019 (úhrada faktury přijaté - uhrazeno Kč 1.025.558,28 včetně DPH, paragraf 2212),
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019,

veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2019 ze dne 20. 3. 2019 uzavřená s obdarovaným TJ Spálov z.s. za účelem uvedeným v bodě III. smlouvy ve výši Kč 140.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. A 73/04/2019 ze dne 19. 3. 2019, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 3. 2019, účetní doklad č. 19-801-00289 ze dne 29. 3. 2019 (poskytnutí dotace), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2019 (paragraf 3419),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2019 ze dne 20. 3. 2019 uzavřená s obdarovaným Junák - český skaut, středisko Odry z.s. za účelem uvedeným v bodě III. smlouvy, ve výši Kč 20.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. A 71/04/2019 ze dne 19. 3. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 8. 2. 2019, účetní doklad č. 19-801-00300 ze dne 3. 4. 2019 (poskytnutí dotace), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2019 (paragraf 3421),

účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 8. 7. 2019 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, účelový znak 98 348, poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 23.918,-, včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 9. 5. 2019, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem, rozpočtové opatření č. 6 schválené starostkou dne 22. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 30. 5. 2019),

smlouvy darovací

- darovací smlouva ze dne 22. 3. 2019 uzavřená s obdarovaným DĚCKO, o.p.s. ve výši Kč 10.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 70/04/2019 ze dne 19. 3. 2019, účetní doklad č. 19-801-00300 ze dne 3. 4. 2019 (úhrada), finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem roku 2019 (paragraf 3114),
- darovací smlouva ze dne 10. 5. 2019 uzavřená s fyzickou osobou ve výši Kč 10.000,-, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 84/05/2019 ze dne 30. 4. 2019, účetní doklad č. 19-801-00466 ze dne 20. 5. 2019 (úhrada), finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem roku 2019 (paragraf 3429), rozpočtové opatření č. 4 schválené starostkou městyse dne 26. 4. 2019 a zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 6. 5. 2019,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 17. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2018 do 17. 12. 2018), zápis včetně usnesení č. 29/02/2018 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 11. 12. 2018,
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020-2024 (zveřejněn na internetových stránkách od 20. 2. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 1. 2019 do 12. 2. 2019), zápis včetně usnesení č. 54/03/2019 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 12. 2. 2019,
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 6. 5. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 4. 2019 do 6. 5. 2019), zápis včetně usnesení č. 86/05/2019 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 30. 4. 2019,
- zápis včetně usnesení č. 30/02/2018 a 31/02/2018 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 11. 12. 2018 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostkou),

zřízení příspěvkové organizace

- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Spálov, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2018, zápis včetně usnesení č. 89/05/2019 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 30. 4. 2019,
- zápis včetně usnesení č. 16/02/2018 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 11. 12. 2018 (stanovení závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku z rozpočtu na rok 2019 ve výši Kč 2.400.000,- Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci), sdělení Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci ve věci stanovení závazného ukazatele ze dne 19. 12. 2018,
- zápis včetně usnesení č. 137/07/2019 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 17. 9. 2019 (mimořádný příspěvek ve výši Kč 163.761,- Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci na rozšíření elektronického docházkového systému), sdělení Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci ve věci navýšení závazného ukazatele ze dne 25. 9. 2019,

odměňování členů zastupitelstva městyse

- mzdové listy všech členů zastupitelstva městyse za leden až září 2019,
- usnesení zastupitelstva městyse č. 25/02/2018 ze dne 11. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019,

účetní a finanční výkazy

- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2018, zápis včetně usnesení č. 52/03/2019 zastupitelstva městyse konaného dne 12. 2. 2019,
- rozvaha sestavená k 30. 9. 2019,
- příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2019,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019,

smlouvy o převodech majetku

- kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 16. 8. 2019 uzavřená s fyzickými osobami na koupi pozemků parc. č. 178/6, 800/2, 172/3, 875 a 948 v k. ú. Spálov, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 108/06/2019, 109/06/2019 a 110/06/2019 ze dne 25. 6. 2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 19. 9. 2019, účetní doklady č. 19-007-00069 ze dne 14. 8. 2019 (předpis), č. 19-701-00443 ze dne 14. 8. 2019, č. 19-701-00449 ze dne 15. 8. 2019, č. 19-701-00472 ze dne 16. 8. 2019 (úhrady), č. 19-007-00081 ze dne 19. 9. 2019 (zařazení majetku),

- směnná smlouva o převodu nemovitostí ze dne 14. 8. 2019 uzavřená se směnitelem fyzickou osobou na směnu pozemku parc. č. 3449/2 v k. ú. Spálov ve vlastnictví městyse za pozemky parc. č. 167/2, 878 a 881/2 v k. ú. Spálov, výše doplatku Kč 11.500,-, zveřejnění záměru směny majetku městyse na úřední desce v období od 9. 5. 2019 do 25. 6. 2019, schválení směny uvedených pozemků zastupitelstvem městyse ze dne 25. 6. 2019 usnesení č. 113/06/2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 19. 9. 2019, účetní doklady č. 19-007-00068 (předpis), č. 19-701-00446 ze dne 15. 8. 2019 (úhrada), č. 19-007-00080 ze dne 2. 10. 2019 (zařazení/vyřazení majetku),
- směnná smlouva o převodu nemovitostí ze dne 15. 8. 2019 uzavřená se směnitelem fyzickou osobou na směnu pozemku parc. č. 3444/2 v k. ú. Spálov ve vlastnictví městyse za pozemky parc. č. 179/5, 717 v k. ú. Spálov, výše doplatku Kč 7.350,-, zveřejnění záměru směny majetku městyse na úřední desce v období od 9. 5. 2019 do 25. 6. 2019, schválení směny uvedených pozemků zastupitelstvem městyse ze dne 25. 6. 2019 usnesení č. 114/06/2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 19. 9. 2019, účetní doklady č. 19-007-00067 ze dne 14. 8. 2019 (předpis), č. 19-701-00442 ze dne 14. 8. 2019 (úhrada), č. 19-007-00079 ze dne 19. 9. 2019 (zařazení/vyřazení majetku),
- smlouva o zániku věcného břemene - spoluužívání nemovitosti a kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 28. 8. 2019 uzavřená s fyzickými osobami na zánik věcného břemene na pozemku parc. č. 182/4 v k. ú. Spálov a koupě pozemku parc. č. 182/4 v k. ú. Spálov, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 111/06/2019 ze dne 25. 6. 2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 25. 9. 2019,
- kupní smlouva ze dne 8. 7. 2019 uzavřená s fyzickou osobou na prodej pozemku parc. č. 3147/3 v k. ú. Spálov, schváleno usnesením zastupitelstva městyse č. 105/06/2019 ze dne 25. 6. 2019, záměr městyse prodat pozemek zveřejněn na úřední desce od 29. 5. 2019 do 25. 6. 2019, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 10. 7. 2019, účetní doklady č. 19-007-00049 ze dne 31. 5. 2019 (přecenění), č. 19-007-00064 ze dne 8. 7. 2019 (předpis), č. 19-801-00610 ze dne 2. 7. 2019 (úhrada), č. 19-007-00065 ze dne 12. 7. 2019 (vyřazení majetku),
- znalecký posudek č. 3120/64-2019 o ceně nemovitosti stavebních, zemědělských, lesních a ostatních pozemků za 1 m2 v k.ú. Spálov.

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 předpis územního celku.**



