



Pč. Č. 2.

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



Elektronický podpis - 15.12.2020  
 Certifikát autora podpisu :  
 Jméno : Mgr. Olga Nedopilová  
 Vydal : PostSignum Qualified C...  
 Platnost do : 3.12.2021 11:07:27-000 +01:00

Elektronický podpis - 15.12.2020  
 Certifikát autora podpisu :  
 Jméno : Ing. Pavel Frank  
 Vydal : PostSignum Qualified C...  
 Platnost do : 2.12.2021 10:21:01-000 +02:00

Čj.: MSK 158623/2020  
 Sp. zn.: KON/10048/2020/Sam  
 113.1 V5 N  
 Vyřizuje: Mgr. Olga Nedopilová  
 Telefon: 595 622 576  
 Fax: 595 622 282  
 E-mail: posta@msk.cz

ÚŘAD MĚSTYSE SPÁLOVA		Č. dopor.
Datum: 16. 12. 2020		Zpracov.
Č. j.: 708/2020		Sucháčková
Poč. listů: 3	Příl.: -	Účl. znak 113.1

**Zápis**  
**o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření městyse Spálov,**  
**IC 00298387 v roce 2020**

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 3. 2020 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor pověřený řízením	385/03/2020	3723
Ing. Pavel Frank	kontrolor	380/03/2020	3753

dne 8. 12. 2020 dílčí přezkoumání hospodaření městyse k datu 31. 10. 2020, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 20. 11. 2020.

Zástupci územního celku součinní při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ludmila Sucháčková, starostka
- Pavlína Sandlerová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření městyse v roce 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel: 595 622 222  
 fax: 595 622 126  
 IČ DIČ: 8209354

IČ: 70890692  
 DIČ: CZ70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s. – centrála Praha  
 č. účtu: 16906703090800  
 Úřední hodiny: Po-Pá 9:00-17:00, Či: Út-Čt 9:00-13:00, Pá 9:00-13:00



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 hospodář 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:**

- akce „Dopravní a technická infrastruktura pro výstavbu RD na parcelách č. 3132, 3133 a 3147/3 v k.ú. Spálov II.etapa“,
- smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse,
- dispozice s nemovitým majetkem.

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

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 10. 2020 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku součinní při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 15. 12. 2020.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 15. 12. 2020

Zápis zpracovali a sepsali:	
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokumentů:

#### akce „Dopravní a technická infrastruktura pro výstavbu RD na parcelách č. 3132, 3133 a 3147/3 k.ú. Spálov II.etapa“

- oznámení o zahájení veřejné zakázky zveřejněno na profilu zadavatele dne 28. 4. 2020, oznámení o jmenování členem hodnotící komise ze dne 1. 6. 2020, rozhodnutí zadavatele o jmenování komise - otevírání obálek ze dne 18. 5. 2020, rozhodnutí zadavatele o jmenování komise - posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 5. 2020, seznam přijatých nabídek od 9ti dodavatelů, protokol o jednání komise pro otevírání nabídek ze dne 2. 6. 2020, protokol o jednání hodnotící komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 6. 2020, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 2. 6. 2020, rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 4. 6. 2020, písemná zpráva zadavatele ze dne 9. 7. 2020 zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 7. 2020,
- smlouva o dílo ze dne 26. 6. 2020 uzavřená s dodavatelem Cobbler s.r.o., IČ 46578463 na provedení stavby "DOPRAVNÍ A TECHNICKÁ INFRASTRUKTURA PRO VÝSTAVBU RD NA PARCELÁCH Č. 3132, 3133 A 3147/3 K.Ú. SPÁLOV - II.ETAPA" ve výši Kč 5.387.491,47 bez DPH (Kč 6.518.864,67 vč. DPH), schválena usnesením zastupitelstva městyse č. 178/08/2019 dne 10. 12. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 6. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem městyse na rok 2020,
- účetní doklad č. 20-001-00270 ze dne 31. 8. 2020 (předpis), č. 20-801-00224 ze dne 22. 10. 2020 (platba), č. 20-001-00271 ze dne 1. 10. 2020 (předpis), č. 20-801-00229 ze dne 6. 11. 2020 (platba), č. 20-001-00316 ze dne 6. 11. 2020 (předpis), č. 20-801-00242 ze dne 24. 11. 2020 (platba),

**rozpočet a závěrečný účet**

- návrh rozpočtu městyse na rok 2020 zveřejněný na elektronické úřední desce od 22. 11. 2019,
- rozpočet městyse na rok 2020 schválený usnesením zastupitelstva městyse č. 169/08/2019 dne 10. 12. 2019, zveřejněný na elektronické úřední desce od 18. 12. 2019,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu městyse na období 2021 - 2025 zveřejněný na elektronické úřední desce od 22. 11. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu městyse na období 2021 - 2025 schválený usnesením zastupitelstva městyse č. 168/08/2019 dne 10. 12. 2019, zveřejněný na elektronické úřední desce od 18. 12. 2019,
- návrh závěrečného účtu městyse za rok 2019 zveřejněný na elektronické úřední desce od 19. 5. 2020
- závěrečný účet městyse za rok 2019 schválený usnesením zastupitelstva městyse č. 274/12/2020 dne 23. 6. 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce od 2. 7. 2020 bez výhrad,

**zřízená příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Spálov**

- stanovení závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku z rozpočtu městyse na rok 2020 ve výši Kč 2.000.000,- Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci schváleno usnesením zastupitelstva městyse č.158/08/2019 ze dne 10. 12. 2019, sdělení Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci ve věci stanovení závazného ukazatele ve výši Kč 2.000.000,- ze dne 31. 1. 2020,
- rozpočet na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách příspěvkové organizace, schválený opatřením starostky č. 14/2019 dne 31. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022 zveřejněný na internetových stránkách příspěvkové organizace, schválený opatřením starostky č. 14/2019 dne 31. 12. 2019,
- účetní závěrka k 31. 12. 2019 schválena usnesením zastupitelstva městyse č. 253/11/2020 dne 12. 5. 2020,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 11. 2020 bez chyb a nedostatků, pověření č. 1 k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 29. 10. 2020,

**účetnictví a výkazy**

- výkaz rozvaha k 31. 10. 2020 v Kč,
- účetní závěrka k 31. 12. 2019 schválena usnesením zastupitelstva městyse č. 273/12/2020 dne 23. 6. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2020 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 10. 2020 v Kč,

**smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse**

- žádost o dotaci ze dne 12. 12. 2019, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse č. 2/2020 ze dne 1. 4. 2020 uzavřená se spolkem TJ Spálov z.s., IČ 60336374 na vybavení družstev sadami dresů a nákup tréninkového vybavení, údržbu travních sekaček, výmalbu šaten a chodby, sanaci vnitřních omítek a opravu podlahových krytin ve výši Kč 230.000,-, termín realizace do 30. 11. 2020, závěrečné vyúčtování dotace do 15. 12. 2020, schválena usnesením zastupitelstva městyse č. A 208/09/2020 dne 25. 2. 2020, zveřejněna na elektronické úřední desce dne 3. 4. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem městyse na rok 2020, účetní doklad č. 20-801-00394 ze dne 8. 4. 2020 (platba),

- žádost o dotaci ze dne 19. 1. 2020, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse č. 1/2020 ze dne 16. 3. 2020 uzavřená se spolkem Junák - český skaut, z.s., IČ 62330250 na nákup sportovních, herních, výtvarných a tábornických potřeb ve výši Kč 20.000,-, termín realizace do 30. 11. 2020, závěrečné vyúčtování dotace do 15. 12. 2020, schválena usnesením zastupitelstva městyse č. A 205/09/2020 dne 25. 2. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem městyse na rok 2020, účetní doklad č. 20-801-00325 ze dne 20. 3. 2020 (platba),

#### **dispozice s nemovitým majetkem**

- smlouva o zřízení věcného břemene č. NJ/71/e/2020/Jan ze dne 26. 5. 2020 uzavřená s oprávněným Moravskoslezský kraj, IČ 70890692 na provozování a odstranění kabelového vedení NN, v rámci stavby "Silniční meteorologická stanice III/44014 Luboměř - Spálov" na pozemku parc. č. 3582/1 v katastrálním území Spálov na dobu neurčitou ve výši Kč 1.000,- bez DPH (Kč 1.210,- včetně DPH), schválena usnesením zastupitelstva městyse č. 237/10/2020 ze dne 16. 3. 2020, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 1. 6. 2020 ( právní účinky vkladu k 1. 6. 2020), účetní doklad č. 20-002-00047 ze dne 26. 5. 2020 (předpis) č. 20 -002-00307 ze dne 23. 6. 2020 (platba), č. 19-007-00019 ze dne 1. 6. 2020 (přeúčtování na analytiku).

### 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.**