



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 127550/2016
KON/5662/2016/Sam
Sp. zn.: 113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření městyse Spálov, IČ 00298387 v roce 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 2. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

| Jméno, příjmení | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Blanka Gábová | kontrolor pověřený řízením | 393/03/2016 | 2502 |
| Ing. Eva Samková | kontrolor | 388/03/2016 | 2491 |

dne 3. 10. 2016 dílčí přezkoumání hospodaření městyse k datu 31. 8. 2016, 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 20. 9. 2016.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ludmila Sucháčková, starostka
- Pavlína Sendlerová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření městyse v roce 2016 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
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. 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.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. 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),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2016 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 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- platnost nového zákona č. 340/2015 Sb., který upravuje zvláštní podmínky účinnosti některých smluv a jejich uveřejňování a ukládá tím nové povinnosti mimo jiné i obcím s rozšířenou působností, a to s účinností od 1. 7. 2016,

- změnu zákona č. 128/2000 Sb. účinnou od 1. 7. 2016,
- změny zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 – 710 účinné od 1. 1. 2016,
- nový zákon č. 134/2016 Sb. účinný od 1. 10. 2016 upravující postup při zadávání a realizaci veřejných zakázek.

Jiná upozornění:

- s ohledem na snížení možného rizika krácení dotace doporučujeme zveřejnit smlouvu o dílo ze dne 17. 3. 2016 na "výstavbu technické infrastruktury ve Spálově SO 01 Chodníkové těleso kolem fary" nejen v registru smluv, ale i přímo u uveřejněné zakázky, zároveň upozornujeme na lhůtu 15 dnů pro zveřejnění, která čítá kalendářní dny, nikoliv pracovní.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 3. 10. 2016.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

V Ostravě dne 4. 10. 2016

| Zápis zpracovaly a sepsaly: | |
|---|--|
| Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |
| Ing. Eva Samková, kontrolor | podepsáno uznávaným elektronickým podpisem |

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu městyse na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1. 2. - 17. 2 2016,
- pravidla rozpočtového provizoria, usnesení zastupitelstva městyse č. 152/6/2015 ze dne 24. 11. 2015,
- usnesení zastupitelstva městyse č. 45/2/2015 ze dne 24. 2. 2015 - předání pravomoci starostce k provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 1/2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 222/8/2016 ze dne 26. 4. 2016,
- rozpočtové opatření č. 2/2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 224/8/2016 ze dne 26. 4. 2016
- rozpočtové opatření č. 3/2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 225/8/2016 ze dne 26. 4. 2016
- rozpočtové opatření č. 4/2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 260/9/2016 ze dne 17. 5. 2016
- rozpočtové opatření č. 5/2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 261/9/2016 ze dne 17. 5. 2016
- rozpočtové opatření č. 6/2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 274/10/2016 ze dne 21. 6 2016
- rozpočtové opatření č. 7/2016, schválené starostkou městyse dne 31. 8. 2016,
- rozpočtový výhled do roku 2021, usnesení zastupitelstva městyse č. 183/7/2016 ze dne 23. 2. 2016,

- schválený rozpočet městyse na rok 2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 193/7/2016 ze dne 23. 2. 2016,
- stanovení závazného ukazatele na rok 2016 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Spálov ze dne 1. 3. 2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 199/7/2016 ze dne 23. 2. 2016,
- závěrečný účet městyse za rok 2015, návrh závěrečného účtu městyse za rok 2015 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25. 5. - 13. 6. 2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 273/10/2016 ze dne 21. 6. 2016,
- evidence dlouhodobého hmotného majetku pořízeného v období 01 - 08/2016: myčka nádobí do školní jídelny - inv.č. 1323 (účetní doklad č. 16-001-00196 ze dne 26. 7. 2016), elektrický kotel do školní jídelny - inv.č. 1315 (účetní doklad č. 16-001-00013 ze dne 19. 1. 2016), ukazatel měření rychlosti - inv.č. 1321 (účetní doklad č. 16-001-00127 ze dne 11. 5. 2016),
- faktury přijaté včetně účetních dokladů č. 16-001-00167 - 16-001-00221 za období 07 - 08/2016,
- faktury vydané včetně účetních dokladů č. 16-002-00230 - 16-002-00239 za období 03 - 04/2016,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva městyse za období 01 - 08/2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 12, 13, 14, a 15 ze dne 4. 11. 2014 a č. 210/7/2016 ze dne 23. 2. 2016,
- pokladní deníky za období 01 - 08/2016 včetně účetních dokladů,
- rozvaha k 31. 8. 2016,
- přehled pohybů a stavů na účtech 031 - Pozemky a 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery za období 01 - 08/2016,
- účetní závěrka městyse Spálov za rok 2015, usnesení zastupitelstva městyse č. 258/9/2016 ze dne 17. 5. 2016,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2016,
- žádost TJ Spálov - oddíl kopané o poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 150.000,-- ze dne 11. 1. 2016, projednání žádosti a schválení poskytnutí dotace ve výši Kč 140.000,-- zastupitelstvem městyse dne 23. 2. 2016, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2016 ze dne 4. 3. 2016, evidence dokumentů zveřejněných na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup - smlouva zveřejněna od 18. 3. 2016, účetní doklad č. 16-001-00064 ze dne 4. 3. 2016 (převod na bankovní účet příjemce),
- žádost Římskokatolické farnosti Spálov o poskytnutí účelové dotace ve výši Kč 100.000,-- ze dne 4. 4. 2016, projednání žádosti a schválení poskytnutí dotace zastupitelstvem městyse dne 26. 4. 2016, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2016 ze dne 2. 5. 2016, evidence dokumentů zveřejněných na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup - smlouva zveřejněna od 13. 5. 2016, účetní doklad č. 16-801-00447 ze dne 16. 5. 2016 (převod na bankovní účet příjemce),
- ÚZ 606 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 3. 8. 2016 ve výši Kč 300.000,-- účelově určenou na projekt "Hasičská zbrojnice Spálov - rekonstrukce střechy", závěrečné vyúčtování projektu ze dne 12. 9. 2016 na celkové výdaje projektu ve výši Kč 584.157,--, inventární karta majetku č. i5, účetní doklady č. 16-001-00222 ze dne 15. 8. a č. 16-801-00801 ze dne 7. 9. 2016 a č. 16-007-00078 ze dne 23. 8. 2016,
- pachtovní smlouva ze dne 2. 5. 2016 o propachtování zemědělského pozemku parc.č. 3511/1 v k.ú. Spálov, pacht schválen zastupitelstvem městyse dne 26. 4. 2016, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 4. do 26. 4. 2016,

- kupní smlouva ze dne 15. 6. 2016 o prodeji nákladního automobilu Škoda CAS 25 za Kč 70.000,--, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 26. 4. 2016, účetní doklad č. 16-007-00060 ze dne 26. 4. 2016 a č. 16-007-00062 ze dne 6. 6. 2016,
- kupní smlouva ze dne 11. 5. 2016 o prodeji pozemku parc.č. St. 128/2 v k.ú. Spálov, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 11. do 22. 11. 2015, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 26. 4. 2016, účetní doklady č. 16-701-00292, č. 16-007-00045 a č. 16-007-00048 ze dne 11. 5. 2016,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Hasičská zbrojnice Spálov - rekonstrukce střechy": usnesení zastupitelstva městyse č. 207/7/2016 ze dne 23. 2. 2016 - vyhlášení veřejné zakázky a č. 248/8/2016 ze dne 26. 4. 2016 - ustanovení výběrové komise, zadávací dokumentace veřejné zakázky ze dne 10. 5. 2016, výzva k podání nabídky ze dne 10. 5. 2016 včetně 3 ks podacích lístků, ustanovení členů komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 2. 5. 2016, pozvání na jednání komise ze dne 16. 5. 2016, seznam 5-ti podaných nabídek, čestné prohlášení o nepodjatosti a zachování mlčenlivosti ze dne 24. 5. 2016, protokol o otevírání obálek ze dne 24. 5. 2016, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 24. 5. 2016, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 5. 2016, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 5. 2016 včetně odeslání datovou schránkou 4 uchazečům, oznámení o vyřazení nabídky ze dne 25. 5. 2016,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na "výstavbu technické infrastruktury ve Spálově SO 01 Chodníkové těleso kolem fary": výzva k podání nabídky ze dne 9. 2. 2016, 4 x doručenka s odesláním výzvy, protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek včetně čestných prohlášení a prezenční listiny ze dne 25. 2. 2016, výzva k doplnění nabídky ze dne 26. 2. 2016, doplnění nabídky ze dne 1. 3. 2016, protokol o posouzení a hodnocení nabídek včetně prezenční listiny ze dne 4. 3. 2016, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 3. 2016 včetně potvrzení o odeslání 17 dodavatelům, smlouva o dílo ze dne 17. 3. 2016 uzavřená s vítězným dodavatelem MONSTAVBY MORAVA s.r.o. v hodnotě Kč 1.747.580,45, zveřejněno na profilu veřejného zadavatele (registr smluv) ode dne 4. 4. 2016, usnesení zastupitelstva městyse č. 171/6/2015 a č. 179/5/2015 ze dne 24. 11. 2015 a č. 210/7/2016 ze dne 23. 2. 2016,
- směrnice o účetnictví městyse Spálova účinná od dne 1. 1. 2010 včetně dodatků ze dne 5. 11. 2014 a 1. 1. 2015, směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná ode dne 1. 1. 2008,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 27. 5. 2016,
- usnesení zastupitelstva městyse č. 262/9/2016 ze dne 17. 5. 2016 - schválení účetní závěrky za rok 2015 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Spálov.