



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 108112/2017  
Sp. zn.: KON/9674/2017/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření městyse Spálov, IČ 00298387 v roce 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 31. 3. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	620/03/2017	2569

dne 28. 8. 2017 dílčí přezkoumání hospodaření městyse k datu 31. 7. 2017, 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 11. 8. 2017.

Zástupci městyse přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ludmila Sucháčková, starostka
- Pavlína Sendlerová, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření městyse v roce 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.).



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 činnostmi 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),
- 12. zákon č. 24/2017 Sb.,** zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 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 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. 7. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

K nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo přijato opatření k jeho nápravě:

**méně závažná chyba a nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

Zadavatel (městys) neuveřejnil na profilu zadavatele dvě smlouvy uzavřené na veřejné zakázky a dodatek k jedné z nich v souladu se zákonem.

Písemná informace o přijatém opatření k nápravě chyb a nedostatků dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. byla přezkoumávajícím orgánu podána dne 3. 7. 2017.

**Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny směrnice ke zveřejňování smluv dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. účinná od 26. 6. 2017 a zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - viz Seznam předložených dokumentů).

## C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnost uloženou zákonem č. 192/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, zapsat do 31. 12. 2017 zřízené příspěvkové organizace do Registru osob, a to prostřednictvím integrovaného agendového informačního systému registru osob „ROS-IAIS“.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 28. 8. 2017.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 1. 9. 2017

<b>Zápis zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## Seznam předložených dokumentů:

### rozpočet

- rozpočtové provizorium na rok 2017, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 13. 12. 2016 (č. 351/13/2016),
- rozpočtová opatření č. 1 - č. 6 (rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostkou dne 10. 7. 2017), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 3. 5. 2017 (č. 422/15/2017 a č. 423/15/2017) a ze dne 20. 6. 2017 (č. 446/16/2017 - č. 448/16/2017),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2018-2022, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (č. 393/14/2017),
- rozpočet na rok 2017, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (č. 392/14/2017),

- závěrečný účet za rok 2016, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 20. 6. 2017 (č. 449/16/2017 a č. 450/16/2017),

### **zřízená příspěvková organizace**

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2017 Základní škole a Mateřské škole Spálov, příspěvkové organizaci ze dne 10. 3. 2017, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (č. 384/14/2017),
- účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Spálov, příspěvkové organizace k 31. 12. 2016, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (č. 381/14/2017),

### **účetnictví, výkazy a evidence majetku**

- evidence majetku (inv.č. i5, hasičská zbrojnice - technické zhodnocení), účetní doklady č. 17-007-00095 ze dne 21. 7. 2017 (zařazení majetku), č. 17-001-00136 ze dne 23. 5. 2017 (předpis závazku) a č. 17-801-00554 ze dne 19. 6. 2017 (úhrada),
- evidence majetku (inv.č. 1340 - inv.č. 1349, vánoční ozdoby), účetní doklady č. 17-801-00310 ze dne 4. 4. 2017 (zařazení majetku a úhrada) a č. 17-001-00083 ze dne 23. 3. 2017 (předpis závazku),
- evidence majetku (inv.č. 1357, chladicí skříň), účetní doklady č. 17-801-00529 ze dne 9. 6. 2017 (zařazení majetku a úhrada) a č. 17-001-00144 ze dne 30. 5. 2017 (předpis závazku),
- evidence majetku (inv.č. 1351, myčka do školy), účetní doklady č. 17-801-00480 ze dne 26. 5. 2017 (zařazení majetku a úhrada) a č. 17-001-00122 ze dne 5. 5. 2017 (předpis závazku),
- výpisy obrátů účtů k 31. 7. 2017 (021-Stavby, 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031-Pozemky k 31. 7. 2017),
- evidence pohledávek k 31. 7. 2017,
- evidence závazků k 31. 7. 2017,
- obratová předvaha k 31. 7. 2017,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2017,
- účetní doklady č. 17-001-00146 - č. 17-001-00171 za období od 1. 6. 2017 do 30. 6. 2017 (přijaté faktury), č. 17-801-00494 - č. 17-801-00562 za období od 1. 6. 2017 do 20. 6. 2017 (bankovní výpis) a č. 17-701-00228 - č. 17-701-00303 za období od 1. 5. 2017 do 31. 5. 2017 (pokladna),
- účetní závěrka k 31. 12. 2016, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (č. 378/14/2017),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 7. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2017,

### **odměňování**

- mzdový list uvolněného člena zastupitelstva městyse za období 01-07/2017 (os.č. 48),
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva městyse za období 01-07/2017 (os.č. 46, os.č. 51 a os.č. 52), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (č. 404/14/2017 a č. 405/14/2017),

### **smlouvy a dohody**

- smlouva darovací ze dne 17. 5. 2017 (obdarovaný Domov Odry, příspěvková organizace, poskytnut dar ve výši Kč 10.000,- na zabezpečení provozu), účetní doklad č. 17-801-00466 ze dne 22. 5. 2017 (úhrada), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 3. 5. 2017 (č. 420/15/2017),
- veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu na rok 2017 ze dne 27. 3. 2017 (příjemce TJ Spálov z.s., poskytnuta dotace ve výši Kč 140.000,- na činnost mládežnických družstev, dopravu mládežnických družstev, regeneraci a údržbu hrací plochy, vybavení skladu sportovními pomůckami, nákup náhradních dílů a opravu sekačky a opravu pultové střechy kabin č.p. 342, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 27. 3. 2017), žádost

- o poskytnutí dotace přijatá dne 11. 1. 2017, účetní doklad č. 17-801-00421 ze dne 12. 5. 2017 (úhrada), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (bod 385/14/2017),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01584/2017/RRC ze dne 6. 6. 2017 (dotace ve výši Kč 268.100,- na realizaci projektu "Pekárna Spálov - rekonstrukce střechy"), účetní doklad č. 17-801-00597 ze dne 4. 7. 2017 (úhrada první splátky ve výši Kč 214.480,-), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 3. 5. 2017 (č. 412/15/2017),
  - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06496/2016/KH ze dne 9. 11. 2016 (dotace ve výši Kč 300.000,- na havarijní opravy hasičské zbrojnice), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 18. 10. 2016 (č. 328/12/2016), závěrečné vyúčtování odeslané dne 21. 7. 2017,
  - smlouva o nájmu ze dne 8. 3. 2017 (nebytové prostory v objektu budovy č.p. 62 v k.ú. Spálov), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 1. 2017 do 8. 2. 2017), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (č. 391/14/2017), účetní doklad č. 17-004-00273 ze dne 3. 5. 2017 (předpis pohledávky) a č. 17-801-00603 ze dne 7. 7. 2017 (úhrada),
  - smlouva o dílo ze dne 12. 7. 2017 (zhotovitel TVARSTAV - REAL s.r.o., předmět smlouvy provedení díla "Dopravní a technická infrastruktura pro výstavbu RD na parcelách č. 3132, 3133 a 3147 k.ú. Spálov - I. etapa", cena díla Kč 2.110.725,20 bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 7. 2017), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 20. 6. 2017 (č. 434/16/2017), předávací protokol ze dne 17. 8. 2017 (předávajícím INNOVA Int. s.r.o.) včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu,
  - kupní smlouva ze dne 6. 2. 2017 (prodej pozemků p.č. 3389/31 a p.č. 61/2 v k.ú. Spálov), záměry (zveřejněny na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 1. 2016 do 29. 1. 2016 a od 25. 10. 2016 do 10. 11. 2016), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 13. 12. 2016 (č. 357/13/2016), účetní doklad č. 17-007-00013 ze dne 7. 2. 2017 (vyřazení majetku), č. 17-007-00015 ze dne 6. 2. 2017 (předpis pohledávky) a č. 17-701-00077 ze dne 6. 2. 2017 (úhrada),
  - směnná smlouva a kupní smlouva ze dne 17. 5. 2017 (směna pozemku p.č. 160/2 za pozemek p.č. 72/5 díl "h" v k.ú. Spálov a prodej pozemku p.č. 160/4 v k.ú. Spálov), záměry (zveřejněny na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 4. 2016 do 26. 4. 2016 a od 19. 5. 2016 do 6. 6. 2016), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 20. 9. 2016 (č. 309/11/2016) a ze dne 13. 12. 2016 (č. 359/13/2016), účetní doklady č. 17-007-00050 ze dne 10. 4. 2017 (předpis pohledávky a závazku), č. 17-007-00075 ze dne 2. 6. 2017 (vyřazení a zařazení majetku) a č. 17-801-00329 ze dne 11. 4. 2017 a č. 17-701-00141 ze dne 9. 3. 2017 (úhrady),
  - kupní smlouva ze dne 30. 3. 2017 (prodej pozemku p.č. 46/2 v k.ú. Spálov), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 4. 2016 do 26. 4. 2016), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 7. 3. 2017 (č. 395/14/2017), účetní doklady č. 17-007-00037 ze dne 30. 3. 2017 (předpis pohledávky), č. 17-007-00053 ze dne 7. 4. 2017 (vyřazení majetku) a č. 17-701-00177 ze dne 30. 3. 2017 (úhrada),
  - směnná smlouva ze dne 3. 4. 2017 (směna pozemku p.č. 19/1 díl "b" za pozemek p.č. 3677 v k.ú. Spálov), záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 4. 2016 do 26. 4. 2016), usnesení zastupitelstva městyse ze dne 13. 12. 2016 (č. 358/13/2016), účetní doklady č. 17-007-00051 ze dne 3. 4. 2017 (předpis pohledávky a závazku), č. 17-007-00052 ze dne 7. 4. 2017 (vyřazení a zařazení majetku) a č. 17-701-00184 ze dne 3. 4. 2017 (úhrada),
  - smlouva o výpůjčce a následném darování ze dne 26. 7. 2017 (půjčitel dobrovolný svazek obcí Mikroregion Odersko, 50 ks zahradních kompostérů PREMIUM 1050, výpůjčka do 31. 12. 2023, k 1. 1. 2024 půjčitel daruje a bezplatně převádí vlastnické právo ke kompostérům na městyse), účetní doklad č. 17-007-00093 ze dne 26. 7. 2017 (podrozvahová evidence),

**vnitřní směrnice**

- směrnice ke zveřejňování smluv dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. účinná od 26. 6. 2017,
- směrnice k účetnictví účinná od 1. 1. 2010 včetně dodatku účinného od 1. 1. 2015,
- směrnice k evidenci majetku účinná od 1. 1. 2010 včetně dodatku ze dne 1. 1. 2014,

**usnesení, zápisy, apod.**

- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva městyse ze dne 19. 4. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva městyse č. 5 ze dne 22. 6. 2017,
- výzva k vrácení části dotace ze dne 21. 2. 2017 (příjemcem dotace poskytnuté v roce 2016 ve výši Kč 100.000,-, Římskokatolická farnost Spálov, vratka Kč 20.000,- z důvodu předložení vyúčtování dotace po termínu stanoveném ve smlouvě), platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně ze dne 11. 4. 2017 včetně dokladu o doručení příjemci dne 18. 4. 2017, žádost o prominutí ze dne 22. 5. 2017 přijatá dne 23. 5. 2017, usnesení zastupitelstva městyse ze dne 20. 6. 2017 (č. 45/16/2017), rozhodnutí o prominutí ze dne 18. 7. 2017 včetně dokladu o doručení příjemci dne 21. 7. 2017.