



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



Elektronický podpis: 28.5.2020
 Certifikát autora podpisu:
 Jméno: Ing. Martin Hajduk
 Vydal: PostSignum Qualified C...
 Platnost do: 29.6.2020 03:12:22+02:00

Elektronický podpis: 28.5.2020
 Certifikát autora podpisu:
 Jméno: Ing. Pavel Frank
 Vydal: PostSignum Qualified C...
 Platnost do: 2.4.2021 11:01:00+02:00

Čj.: MSK 64008/2020
 Sp. zn.: KON/10352/2019/Sam
 113.1 V10 N
 Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
 Telefon: 595 622 709
 Fax: 595 622 282
 E-mail: posta@msk.cz

O B E C N Í Ú Ř A D Š E N O V u N o v é h o J i č í n a		Č. dopor.
Dotto:	01-06-2020	Zpracov.
Čísl.jedn.:	<u>113.1/580/2020</u>	úkl. znak
Poč. listů:	<u>1</u> Příl.: <u>3</u>	<u>V/10</u>

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šenov u Nového Jičína, IČ 60798432 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále i územní celek) 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 23. 4. 2019.

Dílič přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno dne 1. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	512/03/2019	2865

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 27. 5. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 27. 8. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 27. 5. 2020.

Zástupce obce:

- Ing. Jaromír Kadlec, starosta



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel. 595 622 222
 fax 595 622 126
 ID DS: Sx60s2d

IČ: 70200191
 DIČ: CZ79890692
 Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česka spořitelna, a. s. – centrála Praha
 č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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 operací:

- poskytnutí peněžitého daru,
- poskytnutí dotací,
- přijetí dotace,
- realizace díla "Oprava 5 místních komunikací, Šenov u Nového Jičína",
- prodej pozemku ve vlastnictví obce.

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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 895.995,00) | 2,89 % |
| - podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.715.580,20) | 4,70 % |
| - podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 6,06 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- | | |
|--|--------|
| - podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 5,40 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 27. 5. 2020

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí peněžitého daru

- darovací smlouva ze dne 7. 1. 2019 (příjemcem Klub seniorů obce Šenov u Nového Jičína, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 50.000,- na naplnění volného času seniorů, podpoření jejich sportovních aktivit, společenských a kulturních aktivit, setkávání na společenských akcích a dopravu na cestách za poznáváním, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3399 položka 5229), žádost přijatá dne 13. 11. 2018, zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (usnesení bod 4.4), účetní doklady č. 4010 ze dne 7. 1. 2019 (předpis), č. 170 ze dne 21. 1. 2019 (částečná úhrada Kč 20.000,-), č. 1418 ze dne 14. 8. 2019 (částečná úhrada Kč 20.000,-) a č. 1799 ze dne 11. 11. 2019 (doplatek Kč 10.000,-),

poskytnutí dotací

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2019 ze dne 1. 4. 2019 (příjemcem Domov Duha, příspěvková organizace, předmětem poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 40.000,- na částečnou úhradu provozních nákladů příjemce ve prospěch uživatelů obce Šenov u Nového Jičína, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6171 položka 5229), žádost přijatá dne 7. 3. 2019, zápis ze schůze rady obce č. 10 konané dne 25. 3. 2019 (usnesení bod 6.4), účetní doklady č. 20936 ze dne 4. 4. 2019 (úhrada dotace) a č. 4189 ze dne 29. 11. 2019 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2019 ze dne 25. 1. 2019 (příjemcem Pečovatelská služba OASA Nový Jičín o.p.s., předmětem poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 20.000,- na dofinancování poskytovaných sociálních služeb využívaných občany obce Šenov u Nového Jičína, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 6171 položka 5229), žádost přijatá dne

17. 12. 2018, zápis ze schůze rady obce č. 5 konané dne 14. 1. 2019 (usnesení bod 6.6), účetní doklady č. 20251 ze dne 6. 2. 2019 (úhrada dotace) a č. 4198 ze dne 4. 12. 2019 (vyúčtování dotace),

přijetí dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01439/2019/SOC ze dne 13. 5. 2019 (předmětem poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 80 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "V Šenově u Nového Jičína jsou senioři hodně aktivní" maximálně ve výši Kč 100.000,-, účelový znak 348), zápis ze schůze rady obce č. 10 konané dne 25. 3. 2019 (usnesení bod 6.9), účetní doklady č. 400107 ze dne 28. 6. 2019 (úhrada), č. 4214 ze dne 31. 12. 2019 (dohad) a č. 4011 ze dne 21. 1. 2020 (vyúčtování), závěrečné vyúčtování ze dne 17. 1. 2020, rozpočtové opatření č. 2/2019 (zveřejněno na internetových stránkách od 7. 5. 2019, úprava rozpočtových příjmů - položky 4122 a rozpočtových výdajů - paragrafu 3399),

realizace díla "Oprava 5 místních komunikací, Šenov u Nového Jičína"

- smlouva o dílo č. STAV/011/2019 ze dne 10. 4. 2019 (zveřejněna na profilu zadavatele od 24. 4. 2019, zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., předmětem realizace díla "Oprava 5 místních komunikací, Šenov u Nového Jičína", cena Kč 1.332.204,99 bez DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019), dodatek č. 1 ze dne 31. 5. 2019 ke smlouvě o dílo (zveřejněn na profilu zadavatele od 10. 6. 2019, úprava ceny díla na Kč 1.331.300,35 bez DPH), zápisy ze schůzí rady obce č. 11 konané dne 8. 4. 2019 (usnesení bod č. 4.1 - schválení smlouvy o dílo) a č. 14 konané dne 27. 5. 2019 (usnesení bod 4.4 - schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo), účetní doklady č. 40015 a č. 4106 ze dne 31. 5. 2019, č. 50300 ze dne 17. 6. 2019 a č. 21530 ze dne 10. 7. 2019 (skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 4. 9. 2019),
- podklady k výběrovému řízení - zápis ze schůze rady obce č. 9 konané dne 4. 3. 2019 (usnesení bod 4.6 - schválení zahájení výběrového řízení), výzva k podání nabídky ze dne 7. 3. 2019 a zadávací dokumentace (zveřejněno na profilu zadavatele a internetových stránkách dne 8. 3. 2019) včetně dokladů o odeslání 5 příjemcům, pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 3. 2019, čestné prohlášení ke střetu zájmů členů komise ze dne 26. 3. 2019, protokol o otevírání nabídek ze dne 26. 3. 2019 a zpráva o hodnocení nabídek ze dne 2. 4. 2019,
- cenová nabídka ze dne 28. 2. 2019 (ITM institut pro vzdělávání a poradenství s.r.o., administrace veřejné zakázky), účetní doklady č. 50236 ze dne 15. 5. 2019 a č. 21279 ze dne 28. 5. 2019,

prodej pozemku ve vlastnictví obce

- kupní smlouva ze dne 6. 6. 2019 (předmětem prodej pozemku parcelní č. 563/2 v katastrálním území Šenov u Nového Jičína), záměr (zveřejněn na úřední desce od 10. 4. 2019 do 25. 4. 2019), zápis ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 5. 2019 (usnesení bod 5.1), žádost ze dne 12. 3. 2018, účetní doklady č. 40014 ze dne 6. 5. 2019, č. 4107 ze dne 6. 6. 2019, č. 21340 ze dne 7. 6. 2019 a č. 40016 ze dne 11. 6. 2019, znalecký posudek č. 23-1068/2019 ze dne 23. 4. 2019,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 13. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. 2018), zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (usnesení bod 4.11),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 28. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 31. 5. 2019), zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 6. 2019 (usnesení bod 4.3),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 6. 2019 (usnesení bod 4.2),
- hlavní kniha účetnictví k 31. 8. 2019,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 8. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 31. 8. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2020 (inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2019 (osobní č. 1784, 1791, 2031, 2032 a 2036), zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (usnesení bod 4.13),

vnitřní předpisy

- metodický pokyn rady obce k zadávání veřejných zakázek ze dne 17. 9. 2018,
- směrnice pro poskytování příspěvku na penzijní připojištění účinná od 26. 11. 2018, zápis ze schůze rady obce č. 2 konané dne 26. 11. 2018 (usnesení bod 5.1),
- vnitřní předpis k tvorbě a použití prostředků sociálního fondu účinný od 1. 1. 2019, zápis ze schůze rady obce č. 2 konané dne 26. 11. 2018 (usnesení bod 5.2),

usnesení

- zápis z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 3. 2019 (usnesení bod 4.8 - schválení příspěvků z rozpočtu a ze sociálního fondu členům zastupitelstva obce),

zřízená příspěvková organizace - Technické služby

- zápis ze schůze rady obce č. 14 konané dne 27. 5. 2019 (usnesení bod 6.1 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2018),
- protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření ze dne 16. 5. 2019, pověření ze dne 6. 5. 2019,
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2019 ze dne 17. 12. 2018,

zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Šenov u Nového Jičína

- zápis ze schůze rady obce č. 14 konané dne 27. 5. 2019 (usnesení bod 6.2 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2018)
- protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření ze dne 21. 5. 2019, pověření ze dne 13. 5. 2019,
- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2019 ze dne 17. 12. 2018, sdělení změny závazného ukazatele rozpočtu na rok 2019 ze dne 16. 1. 2019, zápis ze schůze rady obce č. 5 konané dne 14. 1. 2019 (usnesení bod 6.14),

ostatní

- strategický plán rozvoje obce na období 2015-2020 (schválen zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2015).

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.**

