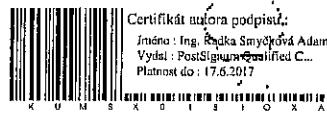
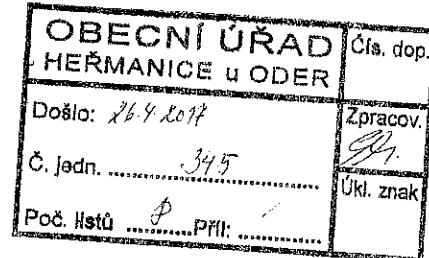


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický počet 294.4.2017



Č.j.: MSK 53385/2017
Sp. zn.: KON/17693/2016/Sam
113.1 V10
Výřizuj: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz



**Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanice u Oder,
IČ 00600750 za rok 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	398/03/2016	2865
Ing. Eva Samková	kontrolor	388/03/2016	2491

dne 18. 4. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanice u Oder.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 9. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 18. 4. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Vendula Jarošová, starostka
- Daniela Galdová, DiS., účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 22. 9. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová
- Ing. Blanka Gábová



Záverem jsou uvedeny výsledky kontroly hospodaření a nadále

tel.: 595 622 272
fax: 595 622 126
ID LRH, 8. výběr

(č. 702990692

Hlavního úřadu České spořitelny, a. s. - centrála Praha

DIČ: CZ702990692

účetní: 162067654905001

Úřední hodiny: Po, Sr, Čt, Pá, Ne, St, Pá, 08:00 - 17:00

(11. 4. 2017 - 14. 4. 2017)

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 provádí 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 předpis územního celku.**

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 a 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 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 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
 - neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
 - nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - neručila za závazky fyzických a právnických osob,
 - majetek ve vlastnictví obce nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) 13,15 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) 4,89 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
 - nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

V této zprávě jsou zapracovány 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 zapříjčené 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.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 18. 4. 2017

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Samková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27. 11. - 14. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. I/2016, schválené starostkou obce dne 15. 1. 2016,
- rozpočtové opatření č. II/2016, schválené starostkou obce dne 8. 3. 2016,
- rozpočtové opatření č. III/2016, schválené starostkou obce dne 1. 4. 2016,
- rozpočtové opatření č. IV/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 18 bod 4 ze dne 11. 5. 2016,
- rozpočtové opatření č. V/2016, schválené starostkou obce dne 12. 5. 2016
- rozpočtové opatření č. VI/2016, schválené starostkou obce dne 14. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. VII/2016, usnesení zastupitelstva obce č. 20 bod 8 ze dne 11. 7. 2016,

- rozpočtové opatření č. VIII/2016, schválené starostkou obce dne 15. 7. 2016,
 - usnesení zastupitelstva obce č. 14 bod 13 ze dne 16. 12. 2015 - udělení pravomoci starostce provádět rozpočtová opatření,
 - rozpočtová opatření č. IX/2016 - č. XII/2016 schválená starostkou obce,
 - rozpočtový výhled do roku 2017,
 - rozpočtový výhled obce Heřmanice u Oder na roky 2018 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016,
 - schválený rozpočet obce na rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 14 bod 4 ze dne 16. 12. 2015,
 - sdělení závazného ukazatele na rok 2016 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Heřmanice u Oder ze dne 17. 12. 2015,
 - sdělení o navýšení závazného ukazatele na rok 2016 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Heřmanice u Oder ze dne 12. 5. 2016,
 - závěrečný účet obce za rok 2015, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25. 4. - 11. 5. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 18 bod 8 ze dne 11. 5. 2016,
 - výpis obratů účtu 028 - Drobny dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 8. 2016,
 - evidence majetku obce - účet 028 - bubnová sekačka - inv. č. 1386 (účetní doklady č. 12 ze dne 27. 1. 2016 - platba a č. 4033 ze dne 18. 1. 2016 - předpis závazku), židle do hostince - inv. č. 1388 (účetní doklady č. 43 ze dne 23. 3. 2016 - platba, č. 4096 ze dne 21. 3. 2016 - předpis závazku), odvlhčovat - inv. č. 1389 (účetní doklady č. 48 ze dne 1. 4. 2016 - platba, č. 4095 ze dne 21. 3. 2016 - předpis závazku), lavičky - inv. č. 1391 - 1394 (účetní doklady č. 70 ze dne 16. 5. 2016 - platba, č. 4156 ze dne 11. 5. 2016 - předpis závazku), sběrná nádoba na BRO - inv. č. 1395 (účetní doklad č. 86 ze dne 15. 6. 2016 - platba, č. 4180 ze dne 6. 6. 2016 - předpis závazku), a chladnička - Inv. č. 1396 (účetní doklad č. 93 ze dne 27. 6. 2016 - platba, č. 4185 ze dne 10. 6. 2016 - předpis závazku),
 - účetní doklady č. 4000 - 4012 ze dne 4. 1. 2016 (předpisy pohledávek ze psů, za pronájem hrobových míst, za pronájem pozemků), č. 4046 ze dne 31. 1. 2016 (pronájem hostince),
 - evidence pohledávek dle jednotlivých pohledávkových účtů k 31. 8. 2016,
 - evidence závazků dle jednotlivých závazkových účtů k 31. 8. 2016,
 - závěrečná zpráva o provedené roční inventarizaci majetku obce Heřmanice u Oder k 31. 12. 2016 ze dne 30. 1. 2017,
 - přehled inventarizačních identifikátorů a vedení jejich seznamů k inventarizaci majetku obce,
 - plán inventur na rok 2016 ze dne 30. 11. 2016,
 - podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků obce - inventurní soupisy,
 - mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od 09-12/2016 ,
 - bod č. 16 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2014 - schválení odměn členům zastupitelstva obce,
 - mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od ledna do srpna 2016,
 - pokladní kniha za období 08/2016,
 - pokladní doklady č. 2551 - 2626 za období 08/2016,
 - pokladní kniha - zůstatek k 31. 12. 2016,
 - výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2016 v Kč,
 - analytická rozvaha k 31. 8. 2016 v Kč,
 - rozvaha k 31. 8. 2016 v Kč,
 - výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
 - účetní doklady k položkám bankovního výpisu za období listopad - prosinec 2016,
 - účetní doklady č. 2830 - č. 2847 za období 11-12/2016,
 - účetní doklady č. 4310 ze dne 31. 10. 2016 a č. 159 ze dne 21. 11. 2016 - pořízení časomíry o velikosti 150 mm (inv. č. 1411).

- účetní doklady č. 108 – č. 121 za období od 2. 8. do 31. 8. 2016 (bankovní doklady), č. 4227 – č. 4232 za období od 1. do 8. 8. 2016 (přijaté faktury), č. 4234 – č. 4238 za období od 9. 8. do 15. 8. 2016 (přijaté faktury),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2016 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2016 v Kč,
- darovací smlouva se subjektem ZO ČSOP Nový Jičín ze dne 10. 2. 2016 na dar ve výši Kč 1.000,--, účetní doklad č. 4054 ze dne 10. 2. 2016 (předpis závazku), č. 21 ze dne 12. 2. 2016 (platba),
- darovací smlouva se subjektem Charita Odry ze dne 11. 2. 2016 na částku Kč 1.000,--, účetní doklad č. 4055 ze dne 11. 2. 2016 (předpis závazku), č. 21 ze dne 12. 2. 2016 (platba),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši Kč 50.000,-- uzavřená dne 11. 10. 2016 s Římskokatolickou farností Véska, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 7. 2016, oznámení žadateli o výši poskytnuté dotace ze dne 27. 9. 2017, účetní doklad č. 140 ze dne 13. 10. 2016, doklad o použití dotace příjemcem (vyúčtování),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální úcelové dotace subjektu TJ Rozkvět Heřmanice u Oder, z.s. ze dne 21. 3. 2016 na částku Kč 30.000,-- na celoroční činnost TJ, použití od 21. 3. do 31. 12. 2016, vyúčtování do 31. 12. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2016, usnesení č. 16 bod 9, žádost ze dne 14. 3. 2016, účetní doklad č. 48 ze dne 1. 4. 2016 (platba),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace subjektu Spolek žen Heřmanice u Oder ze dne 8. 7. 2016 na částku Kč 10.000,--, použití od 1. 6. do 31. 8. 2016, vyúčtování do 31. 8. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2016, usnesení č. 19 bod 5, žádost ze dne 24. 5. 2016, účetní doklad č. 101 ze dne 18. 7. 2016 (platba), č. 4196 ze dne 27. 6. 2016 (předpis závazku),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace subjektu TJ Rozkvět Heřmanice u Oder ze dne 20. 7. 2016 na částku Kč 10.000,--, použití od 1. 6. do 30. 9. 2016, vyúčtování do 30. 9. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2016, usnesení č. 20 bod 7, žádost ze dne 11. 7. 2016, účetní doklad č. 118 ze dne 26. 8. 2016 (platba), č. 4195 ze dne 27. 6. 2016 (předpis závazku),
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ÚZ 98193 včetně účetních dokladů,
- kupní smlouva a dohoda o zrušení předkupního práva ze dne 23. 9. 2016 týkající se nákupu pozemku p.č. 175/1 v k.ú. Heřmanice u Oder, schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 7. 2016, účetní doklad č. 3040 ze dne 29. 9. 2016,
- kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 161/5 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 6. 1. 2016, koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2015, bod 5, účetní doklad č. 3001 ze dne 21. 1. 2016 (zařazení pozemku), č. 3 ze dne 8. 1. 2016 (platba),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 109/5 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 12. 1. 2016, záměr prodeje zveřejněn od 13. 11. do 30. 11. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2015, bod 9, účetní doklady č. 3003 ze dne 23. 2. 2016 a č. 6 ze dne 14. 1. 2016 (platba),
- kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva na prodej pozemku p.č. 161/5 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 6. 6. 2016, záměr prodeje zveřejněn od 18. 3. do 18. 4. 2016, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2016, usnesení č. 7 bod 7 a dne 11. 5. 2016, usnesení č. 18, bod 13, předkupní právo pro obec v případě prodeje pozemku, účetní doklady č. 3024 ze dne 1. 7. 2016 a č. 83 ze dne 8. 6. 2016 (platba),

- podpisové vzory ze dne 12. 9. 2016,
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016 účinná od 1. 12. 2016,
- účtový rozvrh platný pro rok 2016,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy Heřmanice u Oder okres Nový Jičín, příspěvková organizace, ze dne 31. 10. 2016,
- zápis finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 6. 10. 2016,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 7. 2016,
- zápisy finančního výboru ze dne 7. 3. a 18. 5. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2016 - vymezení hospodářské činnosti (provozování hostince v obecním domě),
- usnesení zastupitelstva obce č. 18 bod 7 ze dne 11. 5. 2016 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 18 bod 6 ze dne 11. 5. 2016 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola Heřmanice u Oder za rok 2015.