



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 118651/2025
Sp. zn.: KON/13931/2025/Sam
113.1 S5
Vyřizuje: Ing. Lenka Barczoková
Telefon: 595 622 788
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Heřmanice u Oder, IČ 00600750 v roce 2025

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 23. 6. 2025 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Barczoková	kontrolor pověřený řízením	732/03/2025	4016
Ing. Marcela Haladejová	kontrolor	735/03/2025	2484

dne 24. 10. 2025 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 9. 2025, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanice u Oder.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 21. 7. 2025.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Vendula Jarošová, starostka obce
- Daniela Špundová, DiS., účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2025 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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

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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- odměňování,
- darovací smlouvy,
- veřejnoprávní smlouvy,
- smlouva o zřízení služebnosti,
- akce „Výstavba dětského hřiště v Heřmanicích u Oder“,
- akce „Instalace fotovoltaického systému do 50 kWp v Heřmanicích u Oder“.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 30. 9. 2025 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 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 24. 10. 2025.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 24. 10. 2025

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Lenka Barczoková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Marcela Haladejová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**rozpočet, střednědobý výhled, závěrečný účet**

- rozpočet obce na rok 2025 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 19 ze dne 18. 12. 2024, schválený rozpočet obce na rok 2025 zveřejněn od 7. 1. 2025,
- střednědobý výhled rozpočtu obce 2024-2027 schválen usnesením zastupitelstva obce dne 20. 3. 2023 (bod č. 5), schválený střednědobý výhled obce 2024-2027 zveřejněn na internetových stránkách v části úřad, sekce rozpočet dne 29. 3. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2024 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 23 ze dne 26. 5. 2025, schválený závěrečný účet obce za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2025,

Základní škola Heřmanice u Oder, okres Nový Jičín, příspěvková organizace

- rozpočet školy na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce č. 19 dne 18. 12. 2024 (bod č. 4) ve výši 350.000,- Kč, informace o schválení rozpočtu a výši příspěvku na provoz školy zaslána škole dne 9. 1. 2025,
- příspěvek na provoz schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2025,
- účetní závěrka školy sestavená k 31. 12. 2024 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 23 ze dne 26. 5. 2025,
- navýšení příspěvku na provoz o částku 38.000,- rozpočtovým opatřením č. 8/2025, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 25 (bod č. 8) ze dne 26. 8. 2025,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 15. 4. 2025, bez zjištěných chyb a nedostatků, kontrolované období rok 2024, pověření k veřejnosprávní kontrole ze dne 24. 3. 2025, oznámení o provedení kontroly ze dne 24. 3. 2025,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 14. 10. 2022,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od 1-9/2025,

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 30. 9. 2025 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2025 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2025 v Kč,
- účetní závěrka k 31. 12. 2024 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 23 (bod č. 5) ze dne 26. 5. 2025,

darovací smlouvydarovací smlouva ze dne 31. 1. 2025 - Český svaz včelařů, z.s.

- darovací smlouva byla uzavřena se subjektem Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Odry (IČ 62331141),
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč,
- usnesení zastupitelstva obce č. 20 (bod č. 6) ze dne 20. 1. 2025,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 6171 pol. 5222),
- účetní doklad č. 25 ze dne 7. 2. 2025,

darovací smlouva ze dne 26. 5. 2025 – Římskokatolická farnost Véska

- darovací smlouva byla uzavřena se subjektem Římskokatolická farnost Véska (IČ 60336200),
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 75.000,- Kč
- dar je určen k pokrytí nákladů na výměnu 3 ks ciferníků na věži kostela Navštívení Panny Marie ve Vésce,
- usnesení zastupitelstva obce č. 22 (bod č. 7) ze dne 28. 4. 2025,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 a rozpočtovým opatřením č. 4/2025 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 22/4 ze dne 28. 4. 2025, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2025 (navýšení OdPa 3322 o 25.000,- Kč),
- účetní doklad č. 98 ze dne 2. 6. 2025,

darovací smlouva se zřízením věcného břemene ze dne 22. 4. 2025 s fyzickou osobou

- darovací smlouva se zřízením věcného břemene uzavřená s fyzickou osobou, obec obdarovaná, oprávněná a povinná,
- předmětem smlouvy je bezúplatný dar pozemku parc.č. st. 108 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 15 m², jehož součástí je stavba – budova bez č.p./č.ev. (stavba občanského vybavení – autobusová zastávka) v k.ú. Heřmanice u Oder, a zřízení věcného břemene bezúplatně na dobu neurčitou dle č. V. a VI. smlouvy,
- usnesení zastupitelstva obce č. 21 (bod č. 10) ze dne 24. 3. 2025,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-3047/2025-804 s právními účinky k 28. 4. 2025, stanovení ceny nabytého majetku ze dne 28. 4. 2025 (dle znaleckého posudku),
- účetní doklady č. 3019 ze dne 28. 4. 2025 (změna analytiky u pozemků, zařazení do majetku, zřízení věcného břemene ve prospěch obce bez úplaty),

veřejnoprávní smlouvy

Spolek žen Heřmanice u Oder z.s.

- veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 6. 2025 uzavřená s příjemcem Spolek žen Heřmanice u Oder z.s., IČ 22874321,
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace v celkové výši 15.000,- Kč,
- dotace je účelově určena na částečné pokrytí nákladů akce „Výlet se spolkem“,
- vyúčtování dle smlouvy je stanoveno do 31. 10. 2025,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 5. 2025 (bod č. 12),
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 5. 2025,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 3412),
- podklady k vyúčtování dotace doručeny dne 18. 7. 2025,
- účetní doklady č. 3027 ze dne 18. 7. 2025 (předpis závazku), č. 137 ze dne 24. 7. 2025,

TJ Rozkvět

- veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 6. 2025 uzavřená s příjemcem TJ Rozkvět Heřmanice u Oder, IČ 64629864,
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace v celkové výši 15.000,- Kč,
- dotace je určena na částečné pokrytí nákladů akce „Heřmancup“,
- vyúčtování dle smlouvy je stanoveno do 31. 10. 2025,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 5. 2025 (bod č. 9),
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 5. 2025,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 3412),

- účetní doklady č. 3032 ze dne 25. 8. 2025 (předpis závazku), č. 160 ze dne 27. 8. 2025 (poskytnutí dotace),

SDH Véska

- veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 6. 2025 uzavřená s příjemcem SDH Véska, IČ 65471644,
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace v celkové výši 15.000,- Kč,
- dotace je účelově určena na částečné pokrytí nákladů akce „Požární soutěž“,
- vyúčtování dle smlouvy je stanoveno do 31. 10. 2025,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 5. 2025 (bod č. 8),
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 5. 2025,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 3412),
- podklady k vyúčtování dotace doručeny dne 25. 8. 2025,
- účetní doklady č. 3031 ze dne 25. 8. 2025 (předpis závazku), č. 160 ze dne 27. 8. 2025 (poskytnutí dotace),

smlouva o zřízení služebnosti ze dne 30. 1. 2025

- smlouva byla uzavřena dne 30. 1. 2025 se společností CETIN a.s. (IČ 04084063), oprávněný,
- předmětem služebnosti je právo na umístění a provozování podzemního komunikačního vedení veřejné komunikační sítě – 1 x rezervní trubka HDPE 40 mm, 1 x provozní trubka HDPE 32 mm s novým samonosným optickým kabelem,
- služební pozemek – pozemek obce parc.č. 101/3 v k.ú. Véska u Oder,
- věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou, a to za jednorázovou úplatu ve výši 500,- Kč,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20 (bod č. 7) ze dne 20. 1. 2025,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-1077/2025-804 s právními účinky k 13. 2. 2025,
- účetní doklady č. 3006 ze dne 13. 2. 2025 (změna analytiky u pozemku), č. 4135 ze dne 13. 3. 2025 a č. 79 ze dne 2. 5. 2025 (předpis a platba 500,- Kč),

akce „Výstavba dětského hřiště v Heřmanicích u Oder“

dokumentace k veřejné zakázce

- výzva k podání nabídek včetně příloh ze dne 18. 12. 2024, osloveno 5 subjektů dne 18. 12. 2024, doručeny 3 nabídky do termínu pro podání nabídek (GERLICH ODRY s.r.o., Hybaj s.r.o., Drimal play s.r.o.), rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 13. 1. 2025, vybrána cenově nejvýhodnější nabídka (GERLICH ODRY s.r.o. ve výši 495.850,- Kč bez DPH), objednávka ze dne 24. 3. 2025, rozpočtové krytí v rámci schváleného rozpočtu na rok 2025 (OdPa 3412 pol. 6121),

účetní doklady

- účetní doklady č. 4336 ve výši 495.850,- Kč bez DPH (599.978,50 Kč včetně DPH, předpis), č. 168 ze dne 9. 5. 2025 (úhrada), č. 3038 ze dne 2. 9. 2025 (zařazení),
- protokol o předání a převzetí provedených prací ze dne 2. 9. 2025, inv. č. 1749,

financování – dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu (SZIF)

- žádost o dotaci ze dne 30. 8. 2024, dohoda o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023-2027 ze dne 1. 4. 2025 na „Výstavbu dětského hřiště v Heřmanicích u Oder“, poskytovatel dotace SZIF, dotace ve výši

417.884,- Kč (70 % způsobilých výdajů na projekt), typ financování ex post, žádost o platbu ze dne 26. 9. 2025, oznámení o zahájení kontroly ze dne 26. 9. 2025,

akce „Instalace fotovoltaického systému do 50 kWp v Heřmanicích u Oder“

dokumentace k veřejné zakázce

- výběrové řízení zpracoval Mikroregion Odersko, IČ 70953201, na základě usnesení valné hromady č. 13/15/2025 ze dne 13. 6. 2025, za celkovou částku 10.000,- Kč, účetní doklady č. 4259 ze dne 23. 6. 2025 (předpis) a č. 113 ze dne 23. 6. 2025 (úhrada),
- výzva k podání nabídky a zadávací podmínky k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávku „Instalace fotovoltaického systému do 50kWp v Heřmanicích u Oder“ ze dne 15. 5. 2025 (podání nabídek do 26. 5. 2025 do 12:00 hod), potvrzení o odeslání výzvy ze dne 15. 5. 2025 třem uchazečům (Ambrož elektroinstalace s.r.o., H+D ELEKTROMONTÁŽE s.r.o., Solarmont s.r.o.),
- protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 5. 2025 (hodnoceny 2 nabídky), oznámení o výběru dodavatele ze dne 28. 5. 2025,

smlouva o dílo

- smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2025 uzavřená s dodavatelem Ambrož elektroinstalace s.r.o. (IČ 17568412) na „Instalace fotovoltaického systému do 50 kWp v Heřmanicích u Oder“ za celkovou cenu 663.000,- Kč bez DPH (tj. 802.230,- Kč včetně DPH) a termínem zhotovení do 30. 9. 2025,
- rozpočtové krytí – rozpočtové opatření č. 1/2025 schválené starostkou obce dne 3. 2. 2025 zveřejněným na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2025 (navýšení OdPa 2141 pol. 6121 o 130.000,- Kč), rozpočtové opatření č. 6/2025 schválené starostkou obce dne 15. 5. 2025 zveřejněným na internetových stránkách obce dne 11. 6. 2025 (navýšení OdPa 2141 pol. 6121 o 820.000,- Kč),

účetní doklady

- účetní doklady č. 4365 ze dne 24. 9. 2025 a č. 194 ze dne 20. 10. 2025 (předpis a úhrada 802.230,- Kč; OdPa 2141 pol. 6121),

financování – dotace od Modernizačního fondu

- rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu ze dne 19. 5. 2025, č. žádosti 7241300623, název projektu „Instalace fotovoltaického systému do 50 kWp v Heřmanicích u Oder“, finanční prostředky v max. výši 594.415,07 Kč, projekt musí být realizován a podklady k ZVA doloženy nejpozději do 36 měsíců od vydání rozhodnutí.

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. **zákon 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.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
9. **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),
10. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
11. **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.),
12. **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.),
13. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
16. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
17. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
18. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
19. **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.),
20. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
21. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
22. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
25. **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),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**