



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



Č.j.: MSK 163669/2023
Sp. zn.: KON/11297/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Lenka Procházková
Telefon: 595 622 576
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE u ODER		Čís. dop.
Došlo: 20.12.2023	Č. jedn. 937	Zpracov. [signature]
Počet listů 4	Příl. 1	Úkl. znak

Zápis
o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Heřmanice u Oder,
IČ 00600750 v roce 2023

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 10. 5. 2023 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	691/03/2023	3907
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	693/03/2023	2569

dne 7. 12. 2023 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2023, 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 24. 11. 2023.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systematické řízení a kontrolu

tel 595 622 222 IČ 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha
fax 595 622 126 DIČ CZ70890692 č. účtu: 1630076349-0800
ID DS: 8xw6xd Úřední hodiny: Po, St 9:00-17:00, Út, Čt 9:00-14:30; Pá 9:00-14:00



www.msk.cz

Elektronický podpis : 20.12.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Miroslava Šlégrová
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 5.4.2026 09:27:43:400 +02:00

Elektronický podpis : 19.12.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Lenka Procházková
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 5.4.2024 09:27:28:400 +02:00

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 majetkových operací:

- akce „Nová omítka tří stran budovy základní školy“,
- akce „Automatický teplovodní kotel“,
- darovací smlouva a veřejnoprávní smlouvy,
- dispozice s majetkem.

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 31. 10. 2023 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, provedenou zákonem č. 166/2023 Sb., a to zejména čl. I., bod 241, týkající se uveřejnění smlouvy na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele **do 30 dnů od jejich uzavření, účinnost od 16. 7. 2023.**

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 7. 12. 2023.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 7. 12. 2023

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Lenka Procházková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

akce „Nová omítka tří stran budovy základní školy“

- předložené podklady k veřejné zakázce - žádost o cenovou nabídku na novou omítku tří stran budovy základní školy – tzv. červený sokl v nižší části budovy, žádost zaslána e-mailem dodavatelům Proskovická stavení s.r.o., EIBA VT s.r.o. a Tomáš STRAUB s.r.o. dne 5. 9. 2023, 3 cenové nabídky, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 9. 2023 zasláno e-mailem dne 25. 9. 2023,

- smlouva o dílo č. 092023/12 se společností Tomáš STRAUB, s.r.o., IČ 27762939, ze dne 4. 10. 2023 na provedení stavebních úprav – oprava a zateplení soklového zdiva, montáž a demontáž fasádního lešení vč. dopravy a související dokončovací práce na Kč 254.480,17 bez DPH (Kč 292.652,20 včetně DPH),
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023 a rozpočtovým opatřením č. 10/2023 schváleným starostkou obce dne 20. 10. 2023, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 13. 11. 2023 (navýšení OdPa 6171 o Kč 293.500,-),

akce „Automatický teplovodní kotel“

- dokumentace veřejné zakázky – žádost o cenovou nabídku - automatický teplovodní kotel zaslána emailem 3 dodavatelům dne 8. 8. 2023, doručeny 3 cenové nabídky, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 8. 2023 zasláno emailem 3 příjemcům dne 28. 8. 2023, vítězná nabídka od Radek Koláček, IČ 67351867, cena ve výši Kč 328.208,- bez DPH,
- objednávka ze dne 30. 8. 2023 – Radek Koláček, IČ 67351867, na automatický teplovodní kotel na hnědé uhlí,
- rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu,
- účetní doklady č. 4329 ze dne 20. 10. 2023, č. 187 ze dne 1. 11. 2023, č. 3054 ze dne 1. 11. 2023,

darovací smlouva a veřejnoprávní smlouvy

- darovací smlouva ze dne 20. 3. 2022 uzavřená s příjemcem Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Odry, IČ 62331141, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,-, usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 2. 2023 (bod č. 4), rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2023, účetní doklad č. 66 ze dne 14. 4. 2023,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 3. 7. 2023 uzavřená s příjemcem TJ Rozkvět Heřmanice u Oder, IČ 64629864, předmět smlouvy - poskytnutí dotace ve výši Kč 10.000,- na Tradiční červencový turnaj, vyúčtování dotace do 1. 10. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2023 (bod č. 8), žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2023, vyúčtování dotace doručeno dne 9. 8. 2023, rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu na rok 2023 (OdPa 3412), účetní doklady č. 129 ze dne 10. 8. 2023 a č. 3035 ze dne 9. 8. 2023,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 3. 7. 2023 uzavřená s příjemcem Spolek žen, IČ 22874321, předmět smlouvy - poskytnutí dotace ve výši Kč 10.000,- na Dětský den, vyúčtování dotace do 31. 10. 2023, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2023 (bod č. 9), žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2023, vyúčtování dotace doručeno dne 7. 8. 2023, rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu na rok 2023 (OdPa 3421), účetní doklady č. 137 ze dne 7. 8. 2023, č. 3034 ze dne 7. 8. 2023,

dispozice s majetkem

- pachtovní smlouva – zemědělský pacht s fyzickou osobou ze dne 26. 4. 2023, na pacht pozemku p.č. 230 v k.ú. Véska u Oder, pacht od 1. 5. 2023 na 10 let, účetní doklady č. 3021 ze dne 1. 5. 2023 – předpis pohledávky, č. 136 ze dne 6. 8. 2023 – platba, záměr pachtu zveřejněn od 24. 3. do 11. 4. 2023, pacht formou cenových nabídek, zápis o průběhu vyhodnocení nabídek ze dne 12. 4. 2023 – jedna nabídka ze dne 3. 4. 2023, sdělení o schválení pachtu pozemku ze dne 14. 4. 2023,
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 12. 4. 2023 na pozemek p.č. 123, jehož součástí je budova č.p. 54 v k.ú. Heřmanice u Oder, nájem od 1. 5. 2023 na dobu neurčitou, nájem na prodejnu potravin, drogerie a doplňkového zboží, účetní doklady č. 4163 ze dne 8. 5. 2023 – předpis pohledávky, č. 88 ze dne 19. 5. 2023, č. 92 ze dne 26. 5. 2023 – platba, záměr nájmu

- zveřejněn od 21. 2. do 31. 3. 2023, nájem formou cenových nabídek, zápis o průběhu vyhodnocení nabídek ze dne 3. 4. 2023 - 2 nabídky, zápis zaslán uchazečům e-mailem dne 4. 4. 2023,
- smlouva o výpůjčce se společností Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava, a.s. ze dne 10. 8. 2023 na výpůjčku pozemků p.č. 64/1, 602/5 a 602/2 v k.ú. Véska u Oder, záměr výpůjčky zveřejněn od 23. 5. do 21. 6. 2023, výpůjčka za účelem provádění stavby s názvem „Heřmanice u Oder, Véska – výměna vodovodního řádu“,
 - kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupní práva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 160/2 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 15. 3. 2023, zastupitelstvo obce dne 23. 1. 2023, bodem 7a) schválilo prodej pozemku, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1987/2023-804 ze dne 22. 3. 2023, účetní doklady č. 3008 ze dne 22. 3. 2023 – předpis pohledávky, zúčtování přijaté zálohy a vyřazení z majetku, č. 47 ze dne 16. 3. 2023 – přijetí zálohy, záměr prodeje zveřejněn od 4. 1. do 20. 1. 2023, prodej formou cenových nabídek, protokol o otevírání obálek ze dne 23. 1. 2023 – jedna cenová nabídka ze dne 9. 1. 2023, sdělení o schválení prodeje pozemku uchazeči ze dne 26. 1. 2023,
 - kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 109/5 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 15. 3. 2023, zastupitelstvo obce dne 23. 1. 2023, bodem 7b) schválilo prodej pozemku, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2690/2023-804 ze dne 18. 4. 2023, účetní doklady č. 3016 ze dne 18. 4. 2023 – předpis pohledávky, zúčtování přijaté zálohy a vyřazení z majetku, č. 62 ze dne 6. 4. 2023 – přijetí zálohy, záměr prodeje zveřejněn od 4. 1. do 20. 1. 2023, prodej formou cenových nabídek, protokol o otevírání obálek ze dne 23. 1. 2023 – jedna cenová nabídka ze dne 18. 1. 2023, sdělení o schválení prodeje pozemku uchazeči ze dne 26. 1. 2023,

rozpočet, závěrečný účet

- návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 3. 1. 2023,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 (bod č. 4) a zveřejněn na internetových stránkách v části úřad, sekci rozpočet dne 3. 1. 2023,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce 2024-2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 3. 2023 do 29. 3. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu obce 2024-2027 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2023 (bod č. 5) a zveřejněn na internetových stránkách v části úřad, sekci rozpočet dne 29. 3. 2023,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 5. 2023 do 28. 6. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 (bod č. 4) a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřad, sekci povinné informace dne 28. 6. 2023,

výkon zřizovatelských funkcí - Základní škola Heřmanice u Oder, okres Nový Jičín, příspěvková organizace

- rozpočet školy na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 (bod č. 5), (ředitelka školy převzala usnesení zastupitelstva obce dne 3. 1. 2023),
- střednědobý výhled rozpočtu školy na roky 2024 – 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2023 (bod č. 6), (ředitelka školy převzala usnesení zastupitelstva obce dne 21. 3. 2023),
- rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu školy zveřejněny na internetových stránkách školy,
- informace o výši příspěvku na provoz zaslána škole dne 22. 3. 2023,

- rozdělení a převedení kladného hospodářského výsledku do rezervního fond schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2023 (bod č. 7), (ředitelka školy převzala usnesení zastupitelstva obce dne 21. 3. 2023),
- účetní závěrka školy sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 (bod č. 6), (ředitelka školy převzala usnesení zastupitelstva obce dne 27. 6. 2023),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) č. jedn. 1/2023 – šk ze dne 31. 5. 2023, kontrola provedena dne 31. 5. 2023, kontrolované období od 1. 10. 2022 do 30. 4. 2023 (nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky), oznámení o provedení kontroly ze dne 22. 5. 2023, pověření k veřejnosprávní kontrole ze dne 22. 5. 2023,

odměňování členů zastupitelstva obce

- 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 1-10/2023,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvahy sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2023 v Kč,

pořízení majetku obce

- multifunkční nosič Raptor + sulka a příslušenství - účetní doklady č. 4050 ze dne 1. 2. 2023 - předpis závazku, č. 26 ze dne 13. 2. 2023 – platba a zařazení do majetku, inv. č. 1627, objednávka ze dne 10. 1. 2023 na multifunkční nosič za Kč 117.140,-, cenová nabídka ze dne 10. 1. 2023, rozpočtové krytí zajištěno v rámci schváleného rozpočtu na rok 2023,
- mulčovač - účetní doklady č. 4180 ze dne 5. 6. 2023 – předpis závazku, č. 103 ze dne 13. 6. 2023 – platba a zařazení do majetku,

rozšíření veřejného osvětlení - dokontrolování písemnosti z minulých let

- kolaudační souhlas s užíváním stavby vydaný Městským úřadem Odry, odbor územního plánování a stavebního řádu, č.j. MěÚO/12837/2023 ze dne 5. 6. 2023 na povolení účelu užívání stavby „Heřmanice u Oder, rozšíření vedení VO“, účetní doklad č. 3025 ze dne 7. 6. 2023 – zařazení do majetku, inv. č. 1637,

usnesení, zápisy, apod.

- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce 26. 6. 2023 (bod č. 5).



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. **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.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
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. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
24. **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),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**