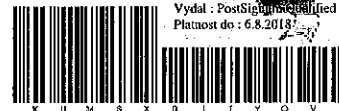
**KRAJSKÝ ÚŘAD**

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 111520/2017  
 Sp. zn.: KON/15722/2017/Sam  
 113.1 V10  
 Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová  
 Telefon: 595 622 307  
 Fax: 595 622 282  
 E-mail: posta@msk.cz

<b>OBCENÍ ÚŘAD</b>		<b>Čís. dop.</b>
<b>HEŘMANICE u ODER</b>		
Došlo: 19.9.2017		Zpracov:
Č. jedn. 466		Úkl. znak
Poč. listů 6	Přil: 1	

## Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Heřmanice u Oder, IČ 00600750 v roce 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 01. 06. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	619/03/2017	2934
Ing. Irena Skalická	kontrolor	621/03/2017	2386

dne 7. 9. 2017 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 06. 2017, 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 23. 08. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce 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



**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 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 30. 6. 2017 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

**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 07. 09. 2017.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 08. 09. 2017

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

#### Seznam předložených dokumentů: rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2017, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 11. - 8. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. I/2017, schválené starostkou obce dne 11. 1. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 1. 3. 2017,
- rozpočtové opatření č. II/2017, schválené starostkou obce dne 27. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 29. 3. 2017,
- rozpočtové opatření č. III/2017, schválené zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 4. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 27. 4. 2017,
- rozpočtové opatření č. IV/2017, schválené starostkou obce dne 26. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 6. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 19. 6. 2017,
- rozpočtové opatření č. V/2017, schválené zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 26. 6. 2017,
- rozpočtový výhled obce Heřmanice u Oder na roky 2018 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 1. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 1. 3. 2017,
- schválený rozpočet obce na rok 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2016, včetně oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 1. 3. 2017,
- závěrečný účet obce za rok 2016, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 5. 5. - 22. 5. 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 5. 2017, schválený závěrečný



účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2017, včetně oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 1. 6. 2017,

#### **hospodaření zřízené příspěvkové organizace**

- sdělení závazného ukazatele na rok 2017 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Heřmanice u Oder ze dne 14. 12. 2016,
- sdělení o navýšení závazného ukazatele na rok 2017 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Heřmanice u Oder ze dne 25. 5. 2017,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy Heřmanice u Oder, okres Nový Jičín, příspěvková organizace ze dne 15. 5. 2017,

#### **účetní a finanční výkazy**

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2017 v Kč,
- rozvaha k 30. 6. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2017 v Kč,
- příloha rozvahy k 30. 6. 2017 v Kč,

#### **účetnictví**

- výpisy obrátů účtů: 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky k datu 30. 6. 2017,
- pořízení majetku: evidenční karta majetku inv. č. 1420 - "nádooba na posyp" v celkové hodnotě Kč 6.526,-, účetní doklad č. 46 ze dne 27. 3. 2017, inv. č. 1417 - "kopírovací stroj DX - 2500" v celkové hodnotě Kč 39.991,-, účetní doklad č. 27 ze dne 21. 2. 2017, inv. č. 1416 - "stolek ke kopírovacímu stroji" v celkové hodnotě Kč 6.038,-, účetní doklad č. 27 ze dne 21. 2. 2017, inv. č. 1415 - "otočná skříň" v celkové hodnotě Kč 14.870,90, účetní doklad č. 27 ze dne 21. 2. 2017, inv. č. 1421 - "fotbalová branka" v celkové hodnotě Kč 16.510,50, účetní doklad č. 49 ze dne 3. 4. 2017,
- vyřazení majetku: evidenční karta majetku inv. č. 1275 - "kopírka SHARP MX-2300N" v celkové hodnotě Kč 39.999,50, účetní doklad č. 3001 ze dne 20. 2. 2017, zhodnocení stavu kancelářské techniky ze dne 20. 2. 2017, protokol o ekologické likvidaci č. F33/2, inv. č. 1272 - "stolek ke kopírovacímu stroji" v celkové hodnotě Kč 4.879,-, účetní doklad č. 3002 ze dne 20. 2. 2017,
- kniha přijatých faktur za období 03/2017,
- účetní doklady č. 2148 až č. 2220 za období 03/2017 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 2335 až č. 2336 za období 06/2017 (pokladní doklady),
- pokladní kniha za období 03/2017,
- pokladní kniha za období 06/2017,
- účetní doklady č. 5023 až č. 5034 za období 04/2017 - hospodářská činnost (předpisné doklady včetně úhrad)
- účetní doklady č. 5043 až č. 5050 za období 06/2017 - hospodářská činnost (předpisné doklady včetně úhrad),
- účetní doklady č. 33 až č. 48 za období 03/2017 (přijaté faktury - předpisné doklady včetně úhrad),

#### **odměňování**

- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2014 – schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období od ledna do června 2017,

#### **smlouvy**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace subjektu TJ Rozkvět Heřmanice u Oder, z.s. ze dne 3. 7. 2017 na částku Kč 10.000,-- na tradiční červencový fotbalový turnaj, použití od 1. 7. do 1. 9. 2017, vyúčtování do 1. 9. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017, žádost ze dne 18. 6. 2017,

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace subjektu Spolek žen Heřmanice u Oder ze dne 23. 5. 2017 na částku Kč 10.000,-- na Věščanskou lávku, použití od 1. 5. do 1. 9. 2017, vyúčtování do 1. 9. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2017, žádost ze dne 22. 5. 2017,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace subjektu SDH Véska ze dne 3. 7. 2017 na částku Kč 10.000,-- na hasičskou soutěž O pohár starostky obce, použití od 1. 7. do 1. 10. 2017, vyúčtování do 1. 10. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2017, žádost ze dne 19. 6. 2017,
- pachtovní smlouva – zemědělský pacht ze dne 25. 4. 2017, uzavřená s fyzickou osobou (pachtýř), obec propachtovatel, předmět smlouvy - nemovitosti parc. č. 101/2, 405/1, 405/6, 405/7, 53 St., vše v k.ú. Véska u Oder, přenechává propachtovatel pachtýři k užívání v souladu s předmětem podnikání pachtýře, tj. k provozování zemědělské výroby - rostlinné výroby (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. a II.), záměr pachtu zveřejněn na úřední desce od 29. 3. 2017 do 14. 4. 2017, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 30/17 ze dne 24. 4. 2017, účetní doklad č. 4152 ze dne 25. 4. 2017 (předpis), č. 4/2017 ze dne 28. 4. 2017 (úhrada),
- smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8018689 ze dne 3. 2. 2017, uzavřená se subjektem ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035 (oprávněný, zastoupený společností ARPEX MORAVA s.r.o.), obec povinná, předmět smlouvy – zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 161/6 v k.ú. Heřmanice u Oder, obec Heřmanice u Oder, za účelem umístění součásti distribuční soustavy IP-12-8018689 podzemního vedení NN na předmětném pozemku (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. I. až III.), rozsah věcného břemene vymezen geometrickým plánem č. 389-1152/2016 ze dne 11. 1. 2017, smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 28/8 ze dne 20. 2. 2017, účetní doklad č. 76 ze dne 18. 5. 2017,

#### **veřejné zakázky**

- smlouva o dílo se zhotovitelem Petr Orava ze dne 5. 4. 2017 na akci „Komunitní obecní pergola v Heřmanicích u Oder“ na částku Kč 569.546,-- bez DPH (zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 4. 2017), včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 7. 3. 2017, 5 nabídek, zpráva z výběrového řízení ze dne 23. 3. 2017, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 28. 2. 2017, oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky a o vyřazení z výběrového řízení ze dne 24. 3. 2017), faktury čísla 2117, 2617, 3817, 4317 a 45/17 uhrazené dne 11. 5., 12. 6., 10. 7., 4. 8. a 22. 8. 2017,

#### **usnesení, zápisy, vnitřní směrnice apod.**

- směrnice o účtování hospodářské činnosti, účinná od 1. 1. 2017,
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016 účinná od 1. 12. 2016,
- směrnice pro časové rozlišení, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice o evidenci a účtování dlouhodobého majetku, účinná od 1. 1. 2011,
- směrnice o oběhu účetních dokladů, účinná od 12. 9. 2016 (včetně platných podpisových vzorů),
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 1. 3. a 21. 8. 2017,
- zápisy finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 16. 1., 5. 6. a 14. 8. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2015 - udělení pravomoci starostce obce provádět rozpočtová opatření,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2016 - vymezení hospodářské činnosti (provozování hostince v obecním domě),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 5. 2017 - schválení účetní závěrky obce za rok 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 5. 2017 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola Heřmanice u Oder za rok 2016.