



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 126521/2018
Sp. zn.: KON/17841/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Heřmanice u Oder, IČ 00600750 v roce 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	464/03/2018	2569
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	457/03/2018	3789

dne 5. 9. 2018 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 6. 2018, 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 17. 8. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2018 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

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

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. 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.**

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:

- směnná smlouva na pozemek obce p.č. 650/5 za pozemek p.č. 259/4 v k.ú. Heřmanice u Oder,
- oprava místní komunikace,
- zalesnění a vylepšení v obecních lesích,
- pěstební činnost v porostech,
- pořízení drobného dlouhodobého majetku - motorová pila, kancelářský stůl a box a lavice do šatny,
- nájemní smlouvy na pronájem pozemku p.č. 213/1 a vodojemu na pozemku p.č. 111 v k.ú. Heřmanice u Oder,
- přijatá dotace – volby prezidenta republiky.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

směnná smlouva na pozemek obce p.č. 650/5 za pozemek p.č. 259/4 v k.ú. Heřmanice u Oder

A.1.

Obec uzavřela dne 12. 3. 2018 směnnou smlouvu na směnu pozemku obce p.č. 650/5 za pozemek p.č. 259/4 v k.ú. Heřmanice u Oder. Obec nedoložila záměr obce směnit svůj pozemek p.č. 650/5 v k.ú. Heřmanice u Oder.

Zjištěný stav není v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb.

A.2.

Obec uzavřela dne 12. 3. 2018 směnnou smlouvu na směnu pozemku obce p.č. 650/5 za pozemek p.č. 259/4 v k.ú. Heřmanice u Oder. Za pozemek nabytý směnou měla obec uhradit částku Kč 133.000,--. Uvedená částka byla zaplacená dne 1. 3. 2018 (účetní doklad č. 34 ze dne 1. 3. 2018). Finanční prostředky na nákup pozemku v rámci schváleného rozpočtu nebyly dostatečné, proto starostka obce schválila dne 27. 3. 2018 rozpočtové opatření č. IV (navýšila výdaje). Rozpočtové opatření však bylo provedeno až po úhradě, tzn. že platba nebyla rozpočtově zajištěna.

Zjištěný stav nebyl v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb.

A.3.

Starostka obce provedla dne 27. 3. 2018 rozpočtové opatření č. IV, a to nad rámec kompetence svěřené jí zastupitelstvem obce. Jedná se o rozpočtové opatření na výdajové části u odd/pa 3639 - Komunální služby a územní rozvoj j.n. (schválený rozpočet Kč 110.000,--, navýšení o částku Kč 60.000,--). Zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2017, usnesením č. 30, bod 14 schválilo starostce obce kompetence k provádění rozpočtových opatření na straně výdajů do výše 40 % schváleného rozpočtu závazného ukazatele. Ve výše uvedeném případě mohla starostka obce navýšit výdaj o Kč 44.000,--.

Zjištěný stav není v souladu s § 102 zákona č. 128/2000 Sb.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Poučení

Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis nevyučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 5. 9. 2018.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Ostrava dne 7. 9. 2018

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

Seznam předložených dokumentů:

směnná smlouva na pozemek obce p.č. 650/5 za pozemek p.č. 259/4 v k.ú. Heřmanice u Oder

- směnná smlouva č. 2003 S 16/56 s ČR – Státním pozemkovým úřadem na směnu pozemku obce p.č. 650/5 za pozemek p.č. 259/4 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 12. 3. 2018, směna pozemků schválená zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018, usnesení č. 37, bod 9, obec doplatí za nabývaný pozemek částku Kč 133.200,--, právní účinky ze dne 12. 3. 2018, účetní doklad č. 3009 ze dne 12. 3. 2018 – zařazení do majetku, vyřazení z majetku, předpis pohledávky a závazku, č. 34 ze dne 1. 3. 2018 - platba (fotokopie),
- finanční prostředky částečně zajištěny v rámci schváleného rozpočtu a dále navýšeny rozpočtovým opatřením č. IV schváleným starostkou obce dne 27. 3. 2018, rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce, v sekci úřední deska dne 20. 4. 2018,

oprava místní komunikace

- přímé oslovení dle směrnice po zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, objednávka včetně předem dohodnuté ceny ze dne 15. 3. 2018 uzavřená s dodavatelem Radek Scharel na částku Kč 61.372,-, účetní doklady č. 4121 ze dne 6. 4. 2018 a č. 69 ze dne 4. 5. 2018,
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu (par. 2212 pol. 5171),
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016 účinná od 1. 12. 2016,

zalesnění a vylepšení v obecních lesích

- přímé oslovení dle směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu, objednávka na základě domluvené ceny ze dne 4. 4. 2018 uzavřena s dodavatelem Vasył Shymonya na částku Kč 80.344,-, účetní doklady č. 4180 ze dne 18. 5. 2018 a č. 79 ze dne 29. 5. 2018,
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu (par. 1031 pol. 5169),

pěstební činnost v porostech

- přímé oslovení dle směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu, objednávka na základě domluvené ceny ze dne 4. 4. 2018 uzavřená s dodavatelem Josef Zobaník na částku Kč 57.265,-, účetní doklady č. 4179 ze dne 18. 5. 2018 a č. 79 ze dne 29. 5. 2018,
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu (par. 1031 pol. 5169),

pořízení drobného dlouhodobého majetku - motorová pila, kancelářský stůl a box a lavice do šatny

- motorová pila – inv. č. 1461, účetní doklad č. 4074 ze dne 27. 2. 2018 – předpis závazku, č. 40 ze dne 12. 3. 2018 – platba a zařazení do majetku,
- kancelářský stůl a box – inv. č. 1462 a 1463, účetní doklad č. 4116 ze dne 5. 4. 2018 – předpis závazku, č. 65 ze dne 23. 4. 2018 – platba a zařazení do majetku,
- lavice do školní šatny – inv. č. 1464, účetní doklad č. 4117 ze dne 5. 4. 2018 – předpis závazku, č. 65 ze dne 23. 4. 2018 – platba a zařazení do majetku,

nájemní smlouvy na pronájem pozemku p.č. 213/1 a vodojemu na pozemku p.č. 111 v k.ú. Heřmanice u Oder

- nájemní smlouva na pronájem pozemku p.č. 213/1 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 24. 4. 2018 na zřízení zahrádky, záměr pronájmu zveřejněn od 1. 12. do 18. 12. 2017, účetní doklad č. 2370 ze dne 24. 5. 2018 – platba, č. 4152 ze dne 24. 4. 2018 – předpis pohledávky, žádost ze dne 18. 12. 2017,
- nájemní smlouva na pronájem pozemku p.č. 213/1 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 24. 4. 2018 na zřízení zahrádky, záměr pronájmu zveřejněn od 1. 12. do 18. 12. 2017, účetní doklad č. 2347 ze dne 14. 5. 2018 – platba, č. 4146 ze dne 24. 4. 2018 - předpis pohledávky, žádost ze dne 18. 12. 2017,
- nájemní smlouva se společností Povodí Odry, státní podnik ze dne 11. 6. 2018 na vodojem, umístěný na pozemku p.č. 111 v k.ú. Heřmanice u Oder, záměr pronájmu zveřejněn od 17. 4. do 3. 5. 2018, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018, usnesení č. 39, bod 9, účetní doklad č. 4207 ze dne 19. 6. 2018 – předpis pohledávky, č. 94 ze dne 27. 6. 2018 - platba,

přijaté dotace – volby prezidenta republiky

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta České republiky - ÚZ 98008, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 16. 3. 2018 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 5. 1. 2018, účetní doklad č. 7002 ze dne 10. 1. 2018 - příjem finančních prostředků, rozpočtové opatření č. I ze dne 12. 1. 2018, zveřejněno na úřední desce dne 12. 2. 2018,

rozpočet

- rozpočtový výhled obce na roky 2018 – 2021 schválen starostkou obce a zveřejněn na internetových stránkách obce, v sekci obecní úřad, části povinné informace dne 10. 1. 2017,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. do 11. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, usnesení č. 36, bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách obce, v sekci obecní úřad, části povinné informace,
- rozpočtové opatření č. IV schválené starostkou obce dne 27. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce, v sekci úřední deska dne 20. 4. 2018 (fotokopie),
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 5. do 18. 6. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018, bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách obce, v sekci obecní úřad, části povinné informace od 19. 6. 2018,

účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M k 30. 6. 2018,

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018, usnesení č. 40 bod 5,

příspěvková organizace

- účetní závěrka Základní školy Heřmanice u Oder, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2018, usnesení č. 40, bod 6,
- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro Základní školu Heřmanice u Oder, okres Nový Jičín, příspěvkovou organizaci ze dne 7. 3. 2018,
- oznámení o poskytnutí mimořádného příspěvku na provoz pro Základní školu Heřmanice u Oder, okres Nový Jičín, příspěvkovou organizaci ze dne 5. 3. 2018,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy Heřmanice u Oder, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace provedené dne 25. 6. 2018, kontrola dodržování zákona o účetnictví, provádění hospodářských operací, čerpání neinvestičních prostředků, hospodaření s fondy a inventarizace majetku, bez nedostatků, oznámení o provedení kontroly ze dne 18. 6. 2018, pověření ke kontrole č. 1/2018 vydané starostkou obce dne 18. 6. 2018,

odměňování

- mzdový list č. 3079 za období 01-07/2018,

majetkoprávní smlouva

- kupní smlouva o převodu nemovitostí na koupi pozemku p.č. 213/6 v k.ú. Heřmanice u Oder ze dne 29. 1. 2018, o koupi pozemku rozhodlo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2017, usnesení č. 36, bod 8, právní účinky ze dne 11. 4. 2018, účetní doklad č. 3016 ze dne 11. 4. 2018 – předpis závazku, č. 2126 ze dne 7. 2. 2018 – platba, pozemek pod komunikací,

ostatní smlouvy

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu obce se subjektem TJ Rozkvět Heřmanice u Oder ze dne 28. 2. 2018 na Kč 30.000,-- na celoroční činnost TJ, dotace a smlouva schváleny zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018, usnesení č. 37, bod 12 a 13, účetní doklad č. 4083 ze dne 28. 2. 2018, č. 34 ze dne 1. 3. 2018 – platba, žádost ze dne 19. 2. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8013152 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) na pozemek p.č. 1366/2 v k.ú. Heřmanice u Oder na zemní vedení NN ze dne 28. 5. 2018, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018, usnesení č. 39, bod 6, účetní doklad č. 4217 ze dne 29. 6. 2018 - předpis pohledávky.