



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 4.10.2016

Certifikát autora podpisu:

Jméno : Ing. Miroslava Šlégrová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 17.6.2017

OBCENÍ ÚŘAD HEŘMANICE U ODER	Čís. dop.
Došlo: 4.10.2016	Zpracov.
Č. jedn. 692	Úkl. znak
Poč. listů 6...Příl:	

Čj.: MSK 122629/2016
Sp. zn.: KON/17693/2016/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 2016

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

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	394/03/2016	2569
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	393/03/2016	2502

dne 22. 9. 2016 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2016, 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 9. 9. 2016.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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.).



Zavedl jsem systém elektronického řízení a auditu

tel: 595 622 121
fax: 595 622 126
ID: 039 846141

IČ: 70490692

DIČ: CZ08094902

Úřední hodiny: Po - Út 9:00 - 17:00, Út - Čt 9:00 - 11:00, Pa 9:00 - 11:00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s., ústředna Praha

Č. účtu: 630075319 0000

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. 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 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 31. 8. 2016 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 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- platnost nového zákona č. 340/2015 Sb., který upravuje zvláštní podmínky účinnosti některých smluv a jejich uveřejňování a ukládá tím nové povinnosti mimo jiné i obcím s rozšířenou působností, a to s účinností od 1. 7. 2016,
- změnu zákona č. 128/2000 Sb. účinnou od 1. 7. 2016,
- změny zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 – 710 účinné od 1. 1. 2016,
- nový zákon č. 134/2016 Sb. účinný od 1. 10. 2016 upravující postup při zadávání a realizaci veřejných zakázek.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomní při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 22. 9. 2016.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

V Ostravě dne 23. 9. 2016

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, 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,
- rozpočtový výhled do roku 2017,

- 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,
- výpisy obrátů účtů 028 – Drobný 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 hřobových 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,
- 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,
- rozvaha k 31. 8. 2016 v Kč,
- analytická rozvaha k 31. 8. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 108 – 121 za období od 2. 8. do 31. 8. 2016 (bankovní doklady), č. 4227 – 4232 za období od 1. do 8. 8. 2016 (přijaté faktury), č. 4234 – 4238 za období od 9. 8. do 15. 8. 2016 (přijaté faktury),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 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 individuální účelové 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),
- 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 doklad č. 3003 ze dne 23. 2. 2016 (vyřazení z majetku, předpis pohledávky a zúčtování se zálohou), 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 doklad č. 3024 ze dne 1. 7. 2016 (vyřazení z majetku, předpis pohledávky a zúčtování se zálohou), č. 83 ze dne 8. 6. 2016 (platba),
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 7. 2016,
- zápisy finančního výboru ze dne 7. 3. a 18. 5. 2016,
- 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.