



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

Elektronický podpis: 3.4.2016



Čj.: MSK 44363/2016
Sp. zn.: KON/16189/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBCENÍ ÚŘAD HEŘMÁNKY okres NOVÝ JiCÍN		Č. dop.
Došlo:	11. 04. 2016	Zprac.
Čj.:	100/16	Úkl. zn.
Pril.:		

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmáanky, IČ 00600768 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	313/03/2015	3626
Ing. Irena Skalická	kontrolor	4/03/2016	2386

dne 29. 3. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Heřmáanky.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 12. 11. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 29. 3. 2016.

Zástupci obce:

- Bc, Roman Münster, starosta
- Naděžda Šustková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 24. 11. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Samková



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. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 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 poskytnutými 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 hospodaření 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 přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 byly zjištěny:

B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

B.1.1.1

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 8. 6. 2015.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen účetní doklad č. 99901 ze dne 18. 4. 2015).

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,94 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 5,41 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 31. 3. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Irena Skalická, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněný od 20. 11. do 31. 12. 2014, rozpočet schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 8 a 9 schválená starostou obce dne 1. 11. a 1. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 - č. 7 schválená starostou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 8. 12. 2015, a to bez omezení,
- návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněný od 30. 4. do 30. 6. 2015, závěrečný účet schválený zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2015,
- výpis obrátů z účtu 031 - pozemky k datu 31. 12. 2015 v Kč,
- podklady k pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku - fotoaparát NIKON inv.č. 908280067 účetní doklad č. 99901 ze dne 18. 4. 2015, křovinořez Stihl inv.č. 908280071 účetní doklad č. 219015 ze dne 1. 6. 2015, pohonná jednotka Panter inv.č. 908280068 účetní doklad č. 219015 ze dne 1. 6. 2015, sekačka Stiga inv.č. 908280072 účetní doklad č. 754074 ze dne 21. 7. 2015,
- výpis obrátů z účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek k datu 31. 12. 2015: pořízení majetku - "motorový foukač" v celkové hodnotě Kč 7.500,- (účetní doklady č. 754110 ze dne 24. 11. 2015, č. 219033 ze dne 1. 12. 2015, evidenční karta majetku inv. č. 908280077), "silniční zrcadla" v celkové hodnotě Kč 18.634,- (účetní doklady č. 754089 ze dne 14. 9. 2015, č. 219035 ze dne 31. 12. 2015, evidenční karta majetku inv. č. 908280078, 908280079, 908280080),
- kniha přijatých faktur za období leden - říjen 2015,
- podklady k inventarizaci za rok 2015 (příkaz č. 1/2015, plán inventur na rok 2015, zápis o proškolení členů inventarizačních komisí, inventarizační zpráva za rok 2015, přehled inventarizačních identifikátorů a vedení jejich seznamů),
- účetní doklady č. 754106 až 754121 za měsíce listopad - prosinec 2015 (faktury),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 232, 53, 233, 234 a 226 za období listopad - prosinec 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - říjen 2015,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015,
- rozvaha ke dni 31. 12. 2015,
- rozvaha ke dni 31. 10. 2015,
- účetní doklady č. 127 - 137 za období prosinec 2015 (položky bankovního výpisu),

- účetní doklady č. 352239 až č. 352254 za měsíc prosinec 2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 100 - 111 za období říjen 2015 (položky bankovního výpisu),
- účetní doklady č. 352198 - 352218 za období říjen 2015,
- účetní závěrka schválená zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2015,
- výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2015,
- výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 10. 2015,
- výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 10. 2015,
- výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2015,
- darovací smlouva ze dne 16. 3. 2015 uzavřená s obdarovaným Sbořem dobrovolných hasičů Heřmánky na finanční dar ve výši Kč 2.000,--, schváleno starostou obce, účetní doklad č. 30 ze dne 17. 3. 2015,
- darovací smlouva ze dne 23. 3. 2015 uzavřená s obdarovaným Charitou Odry na finanční dar ve výši Kč 4.500,--, schváleno starostou obce, účetní doklad č. 33 ze dne 24. 3. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 23. 12. 2015, předmět smlouvy - účelová neinvestiční dotace účelově určená na výdaje na zabezpečení akceschopnosti (organizační, technická, odborná) jednotky Sboru dobrovolných hasičů, ve výši Kč 1.000,--, o přijetí dotace rozhodnuto zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2015, účetní doklady č. 136 ze dne 29. 12. 2015 (přijetí dotace) a č. 15 ze dne 26. 1. 2016 (vrácení dotace),
- dokumentace k výběru nejvhodnějšího dodavatele komunální techniky (cenová nabídka 4 dodavatelů), objednávka u vybraného dodavatele ze dne 30. 4. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 2. 2015, kterým bylo pořízení komunální techniky schváleno, faktura přijatá č. 754057 ze dne 13. 5. 2015),
- směrnice o evidenci a účtování dlouhodobého majetku s účinností od 1. 1. 2011,
- směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Heřmánky s účinností od 31. 12. 2011,
- záměr prodeje pozemku p.č. 371/5 a části pozemku 379/3 v k.ú. Heřmánky u Oder, záměr pronájmu části pozemku p.č. 545/10 v k.ú. Heřmánky u Oder, záměry schváleny zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2015,
- záměr prodeje pozemku p.č. 588 v k.ú. Heřmánky nad Odrou schválený zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2015 zveřejněný od 26. 5. do 26. 7. 2015, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2015,
- zápis finančního výboru ze dne 18. 11. 2015,
- zápis kontrolního výboru ze dne 18. 11. 2015.