



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis - 17.4.2015

Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Eva Hubinková
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 30.7.2015

Čj.: MSK 44419/2015
Sp. zn.: KON/16610/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

OBECNÍ ÚŘAD HEŘMÁNKY okres NOVÝ Jičín		Č. dop.
Došlo:	20. 04. 2015	Zprac.
Čj.: 103/15		Vkl. zn.
Pril:		

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmánky, IČ 00600768 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	352/03/2014	3468
Bc. Jana Breuerová	kontrolor	348/03/2014	2546

dne 16. 4. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Heřmánky.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 26. 8. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 16. 4. 2015.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 22. 9. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eva Hubinková
- Ing. Alexandra Klajmonová



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. 449/2009 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. 449/2009 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. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Ověřením účetních dokladů č. 754051 ze dne 7. 4. 2014 a č. 754078 ze dne 1. 7. 2014 a č. 352260 ze dne 18. 12. 2014 bylo zjištěno, že obec nesprávně účtovala o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na syntetický účet 501 – Spotřeba materiálu. Obec měla účtovat při pořízení drobného dlouhodobého majetku na syntetický účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a § 33 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2014 byly zjištěny:

B.2.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

B.2.1.1

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti" (viz bod A.1.1).

B.2.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B.2.2.1

Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Přijatá opatření bylo splněno (ověřena pachtovní smlouva ze dne 10. 12. 2014 a evidence úřední desky - zveřejněno v období od 22. 9. do 31. 12. 2014).

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2014

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti"

C5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2014 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)** **1,08 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)** **5,12 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4),
- upozorňujeme na změnu nařízení vlády č. 37/2003 Sb. účinnou od 1. 4. 2015, kterou se mění odměny za výkon funkce členům zastupitelstev.

V této zprávě jsou zapracovány 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, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

V Ostravě dne 16. 4. 2015

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Bc. Jana Breuerová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013 usnesením č. I/VIII, návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 11. do 31. 12. 2013,
- rozpočtové opatření č. 5/2014 schválené starostkou obce dne 30. 9., č. 6/2014 schválené starostkou obce dne 31. 10., č. 7/2014 schválené starostou obce dne 30. 11. a č. 8/2014 schválené starostou obce dne 31. 12. 2014,
- zmocnění starostky obce k provedení rozpočtových opatření v měsíci prosinci i v měsících následujících v následujících letech, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013 usnesením č. III/I,
- pověření starosty obce k provedení rozpočtových opatření do konce roku 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2014 usnesením č. I/VII,
- rozpočtové opatření č. 1/2014 schválené starostkou obce dne 28. 2., č. 2/2014 schválené starostkou obce dne 31. 5., a č. 3/2014 schválené starostkou obce dne 31. 7. a č. 4/2014 schválené starostkou obce dne 31. 8. 2014,
- rozpočtový výhled na roky 2015 a 2016,
- závěrečný účet za rok 2013 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 25. 6. 2014 usnesením č. I/VIII, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2. 5. do 30. 6. 2014,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2014,
- kniha došlých faktur k 31. 8. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 09-12/2014, usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 o stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 01-08/2014 os. č. 204, č. 215, č. 53, č. 221 a č. 216,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 352247 - 352259 za období od 1. 12. do 18. 12. 2014 (pokladna),
- účetní doklady č. 119 - 130 za období od 1. 12. do 31. 12. 2014 (banka),
- účetní doklady č. 754162 - 754155 za období od 9. 12. do 12. 12. 2014 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 76 - 80 za období od 5. 8. do 15. 8. 2014 a č. 51 - 102 za období od 3. 6. do 10. 6. 2014 (banka),
- účetní doklady č. 754095 - 754104 za období od 1. 8. do 29. 8. 2014 a č. 754069 - 754076 za období od 5. 6. 2014 do 16. 6. 2014 (přijaté faktury),
- účetní doklady č. 352172 - 352185 za období od 1. 8. do 27. 8. 2014 (pokladna),

- evidence majetku k 31. 12. 2014 (kávovar - inv. č. 908280064), účetní doklad č. 219038 ze dne 18. 12. 2014 (zařazení do majetku), účetní doklad č. 352260 ze dne 18. 12. 2014 (předpisy došlých faktur) (fotokopie),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2014 (kopírovací stroj SHARP - inv. č. 908280058, židle 2 ks - inv. č. 908280059-60), účetní doklad č. 219020 ze dne 1. 7. 2014 (zařazení do majetku), účetní doklady č. 754051 ze dne 7. 4. 2014 a č. 754078 ze dne 1. 7. 2014 (předpisy došlých faktur) (fotokopie),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02556/2014/KH ze dne 13. 10. 2014 na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH ve výši Kč 5.300,-- (ÚZ 14004), závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 19. 1. 2015,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu ve výši Kč 24.560,-- (ÚZ 98348), účetní doklady č. 6 ze dne 14. 5., č. 352115 ze dne 24., č. 352113 ze dne 23. 5., č. 52 ze dne 5. 6., č. 56 ze dne 11. 6., č. 55 ze dne 10. 6. a č. 352134 ze dne 13. 6. 2014,
- účelová dotace na výdaje související s konáním voleb do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu České republiky ve výši Kč 21.600,-- (ÚZ 98187), účetní doklady č. 13200 ze dne 3. 10., č. 352218 ze dne 13. 10., č. 352221 ze dne 18. 10., č. 116 ze dne 25. 11., č. 108 ze dne 5. 11., č. 110 ze dne 12. 11., č. 352212 ze dne 10. 9., č. 352240 ze dne 14. 11., č. 109 ze dne 7. 11. a č. 219045 ze dne 2. 12. 2014,
- nájemní smlouva ze dne 18. 3. 2014 na pronájem pozemku p. č. 371/5 v k. ú. Heřmánky, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2014 usnesením č. I/VIII, evidence zveřejňovaných písemností (fotokopie),
- pachtovní smlouva ze dne 10. 12. 2014 o pachtu pozemků p.č. 371/5, 369/3, 397/3 vše v k.ú. Heřmánky nad Odrou, záměr obce zveřejněn na úřední desce v období od 22. 9. do 31. 12. 2014,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na nákup barevné digitální tiskárny-kopírky-skeneru,
- směrnice o evidenci a účtování dlouhodobého majetku s platností od 1. 1. 2011,
- směrnice o systému zpracování účetnictví s účinností od 1. 1. 2013,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 9. a 17. 12. 2014,
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 9. a 17. 12. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 6. 2014 č. I/VII - schválení účetní závěrky obce Heřmánky za rok 2013.

