

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



Čj.: MSK 53245/2014
Sp. zn.: KON/20650/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Lenka Holková
Telefon: 595 622 594
Fax: 595 622 282
E-mail: lenka.holkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-04-18

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmánky, IČ 00600768 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

| Kontrolní skupina | Funkce | Pověření č. | Identifikační karta č. |
|--------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Ing. Lenka Holková | kontrolor pověřený řízením | 360/03/2013 | 2593 |
| Ing. Eva Hubinková | kontrolor | 361/03/2013 | 3468 |

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Heřmánky dne 17. 4. 2014

Zástupci obce:

- Martina Ondřejová, starostka
- Naděžda Šustková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 7. 11. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Lenka Holková
- Ing. Eva Hubinková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a monitoringu

tel: 595 622 277 KČ: 70890692
fax: 595 622 126 DIČ: CZ40890692
Uřední hodiny Po a St 9:00–17:00; Út, Čt a Pá 9:00–14:30

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrální banka
č. účtu: 16500763499800

www.kr-moravskoslezsky.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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 zákonů (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. (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. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2013 byly zjištěny:

B.2.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - písm. h) účetnictví vedené územním celkem

B.2.1.1

Ověřením účetních dokladů č. 51 ze dne 27. 5. 2013 a č. 94 ze dne 16. 9. 2013 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o poskytovaných zálohách a jejich vyúčtování za spotřebu energie na příslušných syntetických účtech 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a 389 - Dohadné účty pasivní. Bylo účtováno na syntetických účtech 321 - Dodavatelé a 502 - Spotřeba energie.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. **Přijatá opatření bylo splněno** (ověřením účetního dokladu č. 219032 ze dne 31. 10. 2013).

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání (dílčích přezkoumáních), které již byly napraveny.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2013 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) | 1,15 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 14,05 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost změnám aktuálních právních předpisů souvisejících zejména s vedením účetnictví a s obsahovým vymezením jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů.

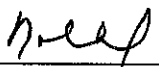

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

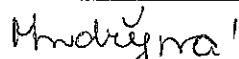
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie 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.

V Ostravě dne 18. 4. 2014

| Zprávu zpracovaly a sepsaly: | |
|---|--|
| Ing. Lenka Holková, kontrolor pověřený řízením |  |
| Ing. Eva Hubinková, kontrolor |  |

| Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala: | | |
|---|---------|---|
| Martina Ondřejová, starostka obce Heřmánky | Dne: | 30. 4. 2014 |
| | Podpis: |  |

| Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech: | |
|--|---|
| Stejnopis č. 1 | pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje |
| Stejnopis č. 2 | pro obec Heřmánky |

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtová opatření č. 1, 2/2013, usnesení zastupitelstva obce bod I/VII ze dne 12. 6. 2013 a bod I/VII ze dne 18. 9. 2013,
- rozpočtové opatření č. 3, usnesení zastupitelstva obce č. I/VII ze dne 11. 12. 2013, rozpočtové opatření č. 4, usnesení zastupitelstva obce č. III/I ze dne 11. 12. 2013 - zmocnění starostky k provádění rozpočtových opatření,
- rozpočet schválený jako vyrovnaný, usnesení zastupitelstva obce bod I/VI ze dne 10. 12. 2012, návrh rozpočtu zveřejněný v období 20. 11. - 31. 12. 2012,
- závěrečný účet za rok 2012, usnesení zastupitelstva obce bod I/VIII ze dne 12. 6. 2013, návrh závěrečného účtu zveřejněný v období 24. 4. - 30. 6. 2013,
- výpis obratu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 9. 2013 (notebook LENOVO Edge E530c - inv. č. 908280038), účetní doklad č. 219027 ze dne 30. 9. 2013,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,

- kniha došlých faktur k 30. 9. 2013,
- mzdové listy za období 10 - 12/2013,
- podklady k odměňování členů zastupitelstva obce, mzdové listy za období 1 - 9/2013,
- pokladní kniha za 12/2013,
- pokladní deník za období od 1. 9. do 30. 9. 2013,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 30. 9. 2013,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2013,
- účetní doklady č. 51 ze dne 27. 5. 2013 a č. 94 ze dne 16. 9. 2013 (fotokopie),
- účetní doklady č. 99904 ze dne 1. 10. 2013, č. 99905 a č. 219031 ze dne 31. 10. 2013 (opravné doklady),
- účetní doklady č. 41 - 50 za období od 2. 5. do 24. 5. 2013, č. 89 - 102 za období od 2. 9. do 30. 9. 2013 (banka),
- účetní doklady č. 754045 - 754053 za období od 30. 4. do 10. 5. 2013, č. 754089 - 754098 za období od 28. 8. do 19. 9. 2013, č. 7540100 - 7540104 za období od 17. 9. do 30. 9. 2013 (přijaté faktury),
- účetní doklad č. 201303 ze dne 20. 8. 2013 (vydaná faktura),
- účetní doklady č. 352199 - 352217 za období od 2. 9. do 30. 9. 2013 (pokladna),
- účetní doklad č. 219032 ze dne 31. 10. 2013,
- účetní doklady č. 352270 - 352287 za období od 2. 12. do 30. 12. 2013 (pokladna),
- účetní doklady č. 117 - 123 za období od 7. 11. do 22. 11. 2013 (banka),
- účetní doklady č. 754119 ze dne 23. 10., č. 754120 ze dne 1. 11., č. 754121 ze dne 1. 11., č. 754123 ze dne 30. 10., č. 754124 ze dne 3. 11., č. 754125 a č. 754126 ze dne 5. 11., č. 754127 ze dne 4. 11., č. 754129 ze dne 11. 11., č. 754131 ze dne 10. 11., č. 754132 ze dne 12. 11., č. 754133 ze dne 15. 11. (přijaté faktury),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 9. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2013,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ev. č. 3284/2013/KH ze dne 20. 12. 2013 na plošné zabezpečení jednotek sboru dobrovolných hasičů, účetní doklady vztahující se k dotaci,
- předběžné vyúčtování k dotaci určené na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky, vč. účetních dokladů,
- kupní smlouva ze dne 5. 8. 2013 na nákup pozemků parc. č. 545/8 a č. 545/10 v k. ú. Heřmánky nad Odrou, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2013 usnesením bod I/XIV,
- kupní smlouva ze dne 4. 9. 2013 na nákup pozemku parc. č. 371/5 v k. ú. Heřmánky nad Odrou, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2012 usnesením bod I/XII,
- směrnice Inventarizace majetku a závazků s účinností od 30. 12. 2011,
- směrnice o evidenci a účtování dlouhodobého majetku s platností od 1. 1. 2011,
- směrnice o systému zpracování účetnictví s účinností od 1. 1. 2013,
- zápis finančního výboru ze dne 18. 12. 2013, zápis kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2013,
- zápis finančního výboru ze dne 6. 8. 2013, zápis kontrolního výboru ze dne 14. 8. 2013,
- usnesení zastupitelstva obce č. I/VIII ze dne 3. 4. 2013 - schválení účetní závěrky obce k 31. 12. 2012,
- usnesení zastupitelstva obce za období 1 - 9/2013,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2013.