



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



K U M S X 0 1 1 3 Q 2

Čj.: MSK 64979/2015  
Sp. zn.: KON/18324/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová  
Telefon: 595 622 628  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanovice, IČ 00295981 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	355/03/2014	2569
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	350/03/2014	2502

ve dnech od 11. 5. do 12. 5. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Heřmanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 9. 10. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 12. 5. 2015.

Zástupci obce:

- Jan Tomalský, starosta
- Marie Poppeová, 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 ve dnech 22. 10. 2014 a 15. 12. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Bc. Jana Breuerová
- Ing. Miroslava Šlégrová



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.kr-moravskoslezsky.cz](http://www.kr-moravskoslezsky.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. 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 výkazu příloha k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že:

- v položce "A.3" obec neuvedla informace dané § 7 odst. 3 až 5 zákona č. 563/1991 Sb. Položky výkazu příloha musí obsahovat informace např. o použitých účetních metodách ovlivňující majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
- v položce „D.2“ obec uvedla celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem 165.090 m<sup>2</sup>, dle inventurního soupisu pozemků je výměra lesních pozemků 310.985 m<sup>2</sup>.

**Zjištěný stav není v souladu § 7 odst. 3 až 5 zákona 563/1991 Sb. a § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

**A.1.2**

Ověřením účetních dokladů č. 1412-000215 - 1412-000218 ze dne 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že obec neodúčtovala z účtu 031 - Pozemky ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, např.:

- prodej pozemku p.č. 4396/13 v k.ú. Heřmanovice – kupní smlouva ze dne 11. 8. 2014, právní účinky vkladu ze dne 13. 8. 2014,
- prodej pozemku p.č. 4386/22 v k.ú. Heřmanovice - kupní smlouva ze dne 3. 10. 2014, právní účinky vkladu ze dne 29. 10. 2014,
- prodej pozemků p.č. 194/1, 3351/3, 3361/1, 3359/2 a 3354/2 v k.ú. Heřmanovice - kupní smlouva ze dne 9. 10. 2014, právní účinky vkladu ze dne 29. 10. 2014, účetní doklad č. 14-801-00164 ze dne 14. 10. 2014 – platba a
- prodej pozemku p.č. 4388/3 v k.ú. Heřmanovice - kupní smlouva ze dne 22. 12. 2014, právní účinky vkladu ze dne 22. 12. 2014.

Prodej pozemku p.č. 4521 v k.ú. Heřmanovice dle kupní smlouvy ze dne 20. 3. 2014, právní účinky vkladu ze dne 15. 4. 2014, účetní doklad č. 0102164 ze dne 27. 3. 2014 – platba, nebyl k 31. 12. 2014 odúčtován vůbec.

**Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. a s bodem 6.2 Českého účetního standardu č. 701.**

**A.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákon č. 420/2004 Sb.**

- **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

**A.2.1**

Návrh závěrečného účtu neobsahoval stanovené náležitosti - informaci o poskytnutých dotacích např. tělovýchovné jednotě.

**Zjištěný stav není v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.**

- **účetnictví vedené územním celkem**

**A.2.2**

Ověřením účetních dokladů a podkladů za prosinec 2014 byly zjištěny následující nedostatky:

- k peněžním operacím ze dne 3. 12. 2014 (příjem a zároveň výdej hotovosti ve výši Kč 221.820,--), ze dne 18. 12. 2014 (příjem hotovosti ve výši Kč 40.000,--) a ze dne 31. 12. 2014 (výdej hotovosti ve výši Kč 25.690,--) účetní jednotka nevyhotovila průkazné účetní záznamy (nelze ověřit podpisy odpovědných osob - příkazce operace a správce rozpočtu, ani podpisy příjemců peněžních hotovostí),
- u výdajového pokladního dokladu ze dne 18. 12. 2014 na zálohu zaměstnancům nebyla uvedena částka, u účetního záznamu nebyly doloženy podklady, které by prokázaly, komu byly finanční prostředky vyplaceny a jejich převzetí, přesto byl tento doklad podepsán odpovědnými osobami (příkazcem operace i správcem rozpočtu),
- k účetnímu dokladu č. 1412-000181 ze dne 31. 12. 2014 na příjem hotovosti ve výši Kč 32.099,-- byl vyhotoven účetní záznam souhrnně, přestože se jednalo o veškeré příjmy za měsíc prosinec od různých osob s různými okamžiky uskutečnění účetního případu, v pokladně tak nelze ověřit skutečný stav hotovosti k určitému okamžiku,

- účetními doklady č. 1412-000277 a 1412-000278 ze dne 31. 12. 2014 obec nesprávně zaúčtovala opravy mzdových nákladů a příjmů za prodej bytů na účet 408 – Opravy minulých období; vzhledem k tomu, že výše oprav nedosahovala alespoň 0,3% hodnoty aktiv netto za minulý účetní období, nebo částku Kč 260.000,--, mělo být účtováno na příslušné nákladové a výnosové účty,
- účetním dokladem č. 1412-000274 ze dne 31. 12. 2014 obec nesprávně zaúčtovala opravu oprávek k majetku na účet 401 – Jmění účetní jednotky, obsah účetního případu nebyl doložen.

K výše uvedeným účetním dokladům byly účetní záznamy vyhotoveny nesrozumitelným a nepřehledným způsobem, tj. bez uvedení vazby na jednotlivé účetní doklady (např. bez číslování, bez přehledného uspořádání jednotlivých účetních záznamů).

**Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb.**

### A.2.3

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že obec:

- neprovedla inventuru účtů 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek a oprávkových účtů k majetku (079, 081 a 082),
- nevypracovala inventurní soupisy k účtům 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 383 - Výdaje příštích období, 388 - Dohadné účty aktivní, 389 - Dohadné účty pasivní, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 407 - Jiné oceňovací rozdíly a opravných položek k pohledávkám (účty 192, 194),
- v inventurním soupisu pozemků vykazuje částku Kč 1.752.353,56, v rozvaze k 31. 12. 2014 zůstatek ve výši Kč 1.748.167,49.

**Zjištěný stav není v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb. a § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb.**

### A.2.4

Z výše uvedených zjištění vyplývá, že vnitřní kontrolní systém v některých případech není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti příjmem a výdejem peněžních hotovostí a průkazným účetním zpracováním jednotlivých operací na základě schválených podkladů.

**Zjištěný stav není v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb.**

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

### B.1 Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 byly zjištěny nedostatky.

#### K zjištěným nedostatkům spočívajících v tom, že:

- nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu (územní celek zaslal informaci o přijetí nápravných opatření za rok 2013 dne 10. 7. 2014),
- územní celek účtoval na nesprávný účet poskytované příspěvky (obec účtuje poskytnuté příspěvky na správný účet - účetní doklad č. 14-801-00161 ze dne 7. 10. 2014),
- územní celek účtoval na nesprávný účet příjmy za pronájem bytů (k 31. 12. 2014 byl ve výkazu zisku a ztráty vykazován na účtu 646 nulový zůstatek, příjmy z prodeje bytů byly opraveny účetním dokladem č. 1412-000278 ze dne 14. 12. 2014, částka byla zaúčtována na účet 324 – Přijaté krátkodobé zálohy),
- rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet (rozpočtový výhled na roky 2015 a 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2013),

- nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva (ověřením mzdových listů členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že odměny byly vyplaceny ve správné výši),
- návrh rozpočtu nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce (návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce v období od 6. 12. do 23. 12. 2013 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 15. 12. 2013 do 15. 1. 2014),
- projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem (projednání závěrečného účtu obce za rok 2013 bylo uzavřeno vyjádřením v souhlasu a to s výhradou dne 30. 6. 2014),
- do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria (rozpočet obce na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2013),
- závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku (závěrečný účet obce za rok 2013 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 6. 2014),
- účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30. 9. 2013 (účetní závěrka obce za rok 2013 byla schválena dne 30. 6. 2014),
- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu (kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M bylo zjištěno, že dotace byly rozpočtovány),
- územní celek vykazoval pohledávky a závazky v nesprávné výši (nesprávné zůstatky byly opraveny účetními doklady č. 1409-00008 ze dne 30. 9. 2014, č. 1411-000158 ze dne 30. 11. 2014 a č. 1412-000270 ze dne 31. 12. 2014),
- finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem a provedenými rozpočtovými úpravami (k 31. 12. 2014 nebyly skutečné výdaje ve výkazu Fin 2-12 M překročeny),
- pozemky nebyly oceněny pořizovacími cenami (dle inventarizace pozemků jsou jednotlivé pozemky oceněny dle parcelních čísel),
- územní celek nedodržel stanovené postupy při účtování mezd, drobného dlouhodobého hmotného majetku, poskytovaných dotací, bankovních poplatků a vyúčtování energií (odvody z mezd byly opraveny účetním dokladem č. 00734 ze dne 31. 12. 2013, pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku bylo opraveno účetním dokladem č. 007039 ze dne 31. 12. 2013, poskytované dotace subjektům byly účtovány správně - účetní doklad č. 14-801-00161 ze dne 7. 10. 2014, elektrická energie byla vyúčtována účetním dokladem č. 1407-000722 a 1407-000723 ze dne 14. 7. 2014, k 31. 12. 2014 byl zůstatek účtu 569 - Ostatní finanční náklady nulový, bankovní poplatky se účtují na účet 518 - Služby a náklady nevýrobní povahy),
- účetnictví nebylo správné, jelikož nesouhlasily zůstatky mzdových nákladů na rozvahu (mzdové náklady byly opraveny účetním dokladem č. 1412-000277 ze dne 31. 12. 2014),
- územní celek nevedl v roce 2012 evidenci pohledávek (byla zavedena evidence pohledávek a zůstatky na účtech 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti odpovídají operativní evidenci),
- účetnictví nebylo průkazné, protože nesouhlasily zůstatku na účtech dodavatelů, přijatých finančních výpomocí a přijatých transferů (přijaté transfery byly opraveny účetním dokladem č. 1412-000272 ze dne 31. 12. 2014 a dotace vyúčtována účetním dokladem č. 1411-000158 ze dne 30. 11. 2014, účet dodavatelů byl opraven účetním dokladem č. 1411-000151 ze dne 30. 11. 2014, předpis pohledávky vůči úřadu práce byl zaúčtován účetním dokladem č. 1412-000211 ze dne 31. 12. 2014).

**byla přijata opatření k jejich nápravě. Přijatá opatření byla splněna.**

**K zjištěným nedostatům spočívajících v tom, že:**

- územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků (byl sestaven plán inventur a vypracována inventarizační zpráva) nebyla provedena inventarizace některých rozvahových účtů a nebyl vyhotoven inventurní soupis k některým účtům viz bod A.2.4,
- územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze viz bod A.1.1,
- územní celek nedodržel stanovené postupy při účtování o prodeji pozemků (o prodeji pozemků v roce 2013 bylo nesprávně účtováno na účtu 401 – Jmění účetní jednotky),
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí viz bod A.1.2.

**byla přijata opatření, opatření nebyla splněna nebo byla splněna částečně.**

Písemná zpráva o přijatých opatřeních dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 10. 7. 2014.

**B.2. Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2014 a k 30. 11. 2014 byly zjištěny nedostatky.****K zjištěným nedostatům spočívajících v tom, že:**

- rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku (nesprávně navedená rozpočtová opatření byla opravena rozpočtovým opatřením č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014 usnesení č. 2a.),
- finanční hospodaření územního samosprávného celku se neřídí jeho ročním rozpočtem (opraveno rozpočtovým opatřením č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014 usnesení č. 2a, k 31. 12. 2014 nebyly rozpočtované výdaje ve výkazu Fin 2-12 M překročeny),
- územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby – poskytování příspěvků a účtování pokladny (u příspěvku Slezské diakonii byla opravena položka na 5229, účetní doklad č. 1412-000212 ze dne 31. 12. 2014),
- členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok (mzdové listy všech členů zastupitelstva obce - v prosinci vyplacena nižší částka),
- územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (k 31. 12. 2014 je nulový zůstatek v pokladně a položka 5182 ve výkazu Fin 2-12 M je nulová, opraveno účetními doklady č. 1412-000203 a 1412-000208 ze dne 31. 12. 2014),
- územní celek vykazoval nesprávné zůstatky u některých pohledávkových účtů (nesprávné zůstatky byly opraveny účetními doklady č. 1409-00008 ze dne 30. 9. 2014, č. 1411-000158 ze dne 30. 11. 2014 a č. 1412-000270 ze dne 31. 12. 2014).

**byla přijata opatření k jejich nápravě. Přijatá opatření byla splněna.**

**K zjištěným nedostatům spočívajících v tom, že:**

- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí viz bod A.1.2,
- účetní doklady neobsahovaly stanovené náležitosti viz bod A.2.3.

**byla přijata opatření k jejich nápravě. Přijatá opatření nebyla splněna.**

Informace o přijatých opatřeních dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. byla přezkoumávajícímu orgánu podána při závěrečném přezkoumání dne 11. 5. 2015.

## 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 vysvětlujících a doplňujících informací v příloze
  - územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí (pozemků)
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:**

**C2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

**C4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- návrh závěrečného účtu neobsahoval stanovené náležitosti – informaci o poskytnutých dotacích
- vedoucí orgánu veřejné správy nesplnil své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému,
- územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů
- inventurní soupisy některých účtů nebyly vyhotoveny, nebyla provedena inventura některých účtů.

**C5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **s ohledem na výše uvedené nedostatky je možné dále konstatovat finanční, právní a jiná rizika vyplývající z nedostatečného nastavení kontrolních mechanismů dle ustanovení § 2 zákona č. 320/2001 Sb., které by měly mimo jiné zajistit včasné a spolehlivé informace o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování,**
- **nesprávným vedením účetnictví účetní jednotce vzniká riziko uložení pokuty kompetentním orgánem, a to dle § 37 zákona č 563/1991 Sb.**

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku** **3,78 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **1,56 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **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 zpracovány výsledky uvedené v zápisech o výsledku dílčích 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 20. 5. 2015

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněn na úřední desce v období od 6. 12. do 23. 12. 2013 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 15. 12. 2013 do 15. 1. 2014,
- rozpočtové opatření č. 6 ze dne 15. 12. 2014, schváleno zastupitelstvem obce č. 2a dne 15. 12. 2014 (fotokopie),
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. a 30. 6. 2014,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014,
- rozpočtový výhled sestavený do r. 2016,
- rozpočtový výhled na rok 2016 a 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014, usnesení č. 2e,
- rozpočet obce na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013,
- návrh závěrečného účtu za rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 6. do 30. 6. 2014, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2014 a to s výhradou,
- výpisy obrátů účtů 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30. 11. 2014,
- evidence majetku obce - kulečnick - inv. č. 1/MO/2014, mobilní telefon - inv. č. 278/2, čerpadlo - inv. č. 275/2,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2014,
- evidence majetku obce - sekačka - inv. č. 270/2, křovinořez - inv. č. 271/2, notebook - inv. č. 273/2 a 274/2, motorová pila - inv. č. 277/2,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2014,
- evidence majetku obce - chodník - I. etapa - inv. č. 10, traktor - inv. č. 13, vysavač - inv. č. 279/2,
- inventurní soupis lesních pozemků k 31. 12. 2014 (fotokopie),
- plán inventur na rok 2014 ze dne 15. 12. 2014 vydaný starostou obce,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2014,
- inventarizační zpráva rok 2014 ze dne 31. 1. 2015,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- inventurní soupis pozemků (fotokopie),
- „inventura účetních stavů za období prosinec“ účtů 383 - Výdaje příštích období, 388 - Dohadné účty aktivní, 389 - Dohadné účty pasivní, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 407 - Jiné oceňovací rozdíly a opravných položek k pohledávkám (účty 192, 194) (fotokopie),
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva obce za období 09-11/2014,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva za období 01-08/2012,
- pokladní deník za období od 1. 12. 2014 do 31. 12. 2014, pokladní doklady za prosinec 2014 (bez číslování), pokladní doklad ze dne 18. 12. 2014 - bez uvedení peněžní hodnoty, stvrzenky z banky bez pokladního dokladu (ze dne 3. 12. 2014 výběr z banky v hodnotě Kč 221.820,--, dne 18. 12. 2014 výběr z banky v hodnotě Kč 40.000,--, dne 31. 12. 2014 odvod hotovosti do banky v hodnotě Kč 25.690,--), výdeje hotovosti z pokladny dne 3. 12. 2014 ve výši Kč 221.820,-- - bez vyhotoveného pokladního dokladu (fotokopie),
- pokladní deník k 30. 9. 2014,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2014 v Kč (fotokopie),
- rozvaha k 30. 11. 2014 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- účetní doklady č. 14-801-00161 ze dne 7. 10. 2014 a č. 990050 ze dne 17. 4. 2014,
- účetní doklady č. 049001 - 049006 ze dne 1. 1. 2014 (předpisné doklady),
- účetní doklady č. 14-801-00164 ze dne 14. 10. 2014 a č. 010265 ze dne 27. 3. 2014 (fotokopie),

- účetní doklady č. 1412-000181 ze dne 31. 12. 2014, 1412-000278 ze dne 31. 12. 2014 a č. 1412-000274 ze dne 31. 12. 2014 (fotokopie),
- výpis obrátů účtu 031 - Pozemky (fotokopie),
- účetní doklady č. 1409-000008 ze dne 30. 9. 2014, č. 1411-000158 ze dne 30. 11. 2014, č. 1412-000270 ze dne 31. 12. 2014, č. 1407-000722 a č. 1407-000273 ze dne 14. 7. 2014, 1412-000277 ze dne 31. 12. 2014, č. 1412-000272 ze dne 31. 12. 2014, č. 1411-000151 ze dne 30. 11. 2014, č. 1412-000211 ze dne 31. 12. 2014, č. 1412-000203 a č. 1412-000208 ze dne 31. 12. 2014 a č. 141000212 ze dne 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha k 31. 8. 2014 - účet 261 - Pokladna,
- výkaz Fin 2-12 M u paragrafu 6171 – Činnost místní správy, položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně k 31. 8. 2014,
- výkaz Fin 2-12 M, paragraf 6171 – Činnost místní správy, položka 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně k 30. 11. 2014,
- rozvaha účet 261 - Pokladna k 30. 11. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz Fin 2-12 M, paragraf 6171 – Činnost místní správy, položka 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně k 31. 12. 2014, rozvaha účet 261 - Pokladna k 31. 12. 2014 (stav Kč 0,-),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30. 11. 2014,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- ÚZ 98187 - finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím, dobrovolným svazkům obcí ze dne 11. 2. 2015 - Příloha č. 3 k dopisu č.j. MSK 6771/2015 (ÚZ 98187 použito Kč 12.120,-), výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 (par. 6117 pol. 5021 Kč 10.557,-, pol. 5161 Kč 90,-, pol. 5173 Kč 669,-, pol. 5175 Kč 804,-),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 4396/13 v k.ú. Heřmanovice ze dne 11. 8. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 21. 11. do 21. 12. 2011, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2012, právní účinky ze dne 13. 8. 2014, účetní doklady č. 1412-000215 ze dne 31. 12. 2014 (vyřazení pozemku), č. 1410-000093 ze dne 1. 10. 2014 (platba),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 4386/22 v k.ú. Heřmanovice ze dne 3. 10. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 13. 10. do 22. 12. 2008, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2008, právní účinky ze dne 29. 10. 2014, účetní doklady č. 1412-000217 ze dne 31. 12. 2014 (vyřazení pozemku), č. 1410-000128 ze dne 30. 10. 2014 (platba),
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 194/1, 3351/3, 3361/1, 3359/2 a 3354/2 v k.ú. Heřmanovice ze dne 9. 10. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 16. 7. do 16. 8. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2012 a 29. 9. 2014, právní účinky ze dne 29. 10. 2014, účetní doklady č. 1412-000216 ze dne 31. 12. 2014 (vyřazení pozemku), č. 14-801-000164 ze dne 14. 10. 2014 (platba),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 4388/3 k.ú. Heřmanovice ze dne 22. 12. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 23. 6. do 23. 7. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014, právní účinky ze dne 22. 12. 2014, účetní doklad č. 1412-000218 ze dne 31. 12. 2014 (vyřazení pozemku),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 4521 v k.ú. Heřmanovice ze dne 20. 3. 2014, záměr prodeje zveřejněn od 21. 11. do 19. 12. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012, právní účinky ze dne 15. 4. 2014, účetní doklad č. 010265 ze dne 27. 3. 2014 (platba),
- smlouva o přijetí úvěru ze dne 28. 2. 2014 uzavřena s Komerční bankou a.s. Praha na projekt Rekonstrukce heřmanovického šoltéství na multifunkční centrum občanské vybavenosti ve výši Kč 1.500.000,- se splatnosti do 31. 7. 2014 bez zajišťovacích prostředků, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2014,

- smlouva o dílo ze dne 11. 9. 2014 (zhotovitel - JR STAKR s.r.o. Bruntál, předmět smlouvy - chodníky podél silnice II/453 v obci Heřmanovice", cena díla - Kč 722.012,-- včetně DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu,
- kupní smlouva na dodávku zboží - traktor s příslušenstvím a servis, prodávající Karel Hahn, Hlučín, cena - Kč 1.712.271,-- včetně DPH písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu,
- informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2013 ze dne 10. 7. 2014,
- směrnice č. 1/2013 k provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Heřmanovice účinná od 6. 12. 2013,
- zápis ze schůze finančního výboru ze dne 18. 11. 2014,
- zápis č. 1. ze schůze kontrolního výboru ze dne 18. 12. 2014.

