



Čj.: MSK 58496/2016
Sp. zn.: KON/17160/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanovice, IČ 00295981 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	305/03/2015	2502
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	310/03/2015	2569

dne 20. 4. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 8. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 20. 4. 2016.

Zástupci obce:

- Jan Tomalský, starosta
- Marie Poppeová, 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 21. 10. 2015.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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. zákon č. 499/2004 Sb.,** o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů,
- 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 2015 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

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

A.1.1

Ověřením písemnosti závěrečný účet obce za rok 2014 bylo zjištěno, že:

- v závěrečném účtu jsou vykazovány rozdílné stavy v údajích uváděných ve výkaze FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 odevzdaném dle vyhlášky č. 5/2014 a ve výkaze přiloženém jako součást závěrečného účtu (sumární rozdíly Kč 1.117,-- v příjmech, Kč 589,45 ve výdajích, a Kč -1.706,45 ve financování),
- ze spisu vedeného k závěrečnému účtu za rok 2014, nelze dovodit, které dokumenty byly zveřejněny na pevné úřední desce,
- dokumenty závěrečného účtu strany 4 - 18 a strana 21 nebyly založeny ve spisu vedeném k závěrečnému účtu za rok 2014,
- závěrečný účet za rok 2014 nebyl podepsán oprávněnou osobou.

Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb. a s § 65 a § 68 zákona č. 499/2004 Sb.

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**

Ověřením vedení spisu k evidenci zveřejňovaných písemností bylo zjištěno, že do spisu nebyly uloženy dokumenty jako např. zveřejněný návrh rozpočtu na rok 2016, pozvánka na zasedání zastupitelstva konané dne 21. 12. 2015. Spis obsahoval poslední dokument s datem zveřejnění 14. 9. 2015 (pozvánka na zasedání zastupitelstva obce konané dne 21. 9. 2015) a neobsahoval datum sejmutí z úřední desky.

Zjištěný stav není v souladu s § 65 zákona č. 499/2004 Sb.

A.2.2

Ověřením písemností zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 6 ze dne 21. 12. 2015 (usnesení o poskytnutí finančního příspěvku Obci Holčovice ve výši Kč 100.000,--) a účetního dokladu č. 15-801-00928 ze dne 23. 12. 2015 ve výši Kč 100.000,-- bylo zjištěno, že obec poskytla Obci Holčovice dotaci ve výši Kč 100.000,--, přičemž nedoložila uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí této dotace a schválení veřejnoprávní smlouvy zastupitelstvem obce.

Zjištěný stav není v souladu s § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem**A.2.3**

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec:

- neprovedla inventury účtů 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 407 - Jiné oceňovací rozdíly, oprávkových účtů k majetku (079, 081 a 082) a opravných položek k pohledávkám (účty 192, 194),
- inventurní soupis pozemků k účtu 031 - Pozemky nebyl doložen (dle operativní evidence majetku je výše pozemků Kč 1.752.754,52, v rozvaze k 31. 12. 2014 zůstatek ve výši Kč 1.751.001,21).

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

A.2.4

Ověřením účetnictví obce bylo zjištěno, že:

- účetní doklady č. 15-007-00080, č. 15-007-00069 a č. 15-007-00084 ze dne 31. 12. 2015 nejsou opatřeny obsahem účetního případu (k účetním dokladům nebyl připojen žádný prvotní doklad),
- účetním dokladem č. 15-007-00078 ze dne 31. 12. 2015 byla na účet 031 - Pozemky nesprávně zaúčtována oprava stavu pozemků dle údajů z katastru nemovitostí. Obsah účetního dokladu nebyl doložen, dle sdělení účetní se jednalo o změnu hranic pozemků na základě zaměření,
- účetním dokladem č. 15-007-00077 ze dne 31. 12. 2015 bylo na účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou nesprávně účtováno o opravě počátečního stavu pozemků dle údajů v katastru nemovitostí.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 a § 25 zákona č. 563/1991 Sb. a § 34 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

A.2.5

Ověřením účetních dokladů, pokladních dokladů a pokladní knihy za prosinec 2015 byly zjištěny následující nedostatky:

- účetní doklad č. 15-701-00460 ze dne 7. 12. 2015 ve výši Kč 813,-- byl doložen výdajovým pokladním dokladem ze dne 31. 12. 2015 za vyúčtování pracovní cesty, cestovní příkaz neobsahoval podpisy osoby oprávněné k povolení cesty a osoby schvalující vyúčtování a data u podpisů dotčených a oprávněných osob,
- účetní doklady č. 15-701-00476 ze dne 18. 12. 2015 ve výši Kč 18.995,-- (výplata záloh na mzdy za období 12/2015) nebyly doloženy výdajovými pokladními doklady, které by dokládaly převzetí hotovostí jednotlivými pracovníky a schválení tohoto výdaje osobou oprávněnou za obec,
- účetní doklad č. 15-701-00490 ze dne 30. 12. 2015 ve výši Kč 572,-- (za nákup pohonných hmot) byl doložen výdajovým pokladním dokladem bez uvedení data převzetí hotovosti,
- pokladní doklad ze dne 7. 12. 2015 na příjem hotovosti ve výši Kč 20,-- (za kopírování) nebyl zaúčtován ani zapsán do pokladního deníku, v pokladně tak nebyl zjištěn rozdíl v hodnotě Kč 20,--,
- účetní doklady č. 15-701-00498 ve výši Kč 3.900,-- a č. 15-701-00499 ve výši Kč 4.399,-- ze dne 31. 12. 2015 nebyly doloženy pokladními doklady ani účtenkami (paragony, faktury), které by dokládaly výdej hotovostí a jejich použití,
- účetní doklad č. 15-701-00500 ve výši Kč 41.007,-- (za odvod hotovosti na běžný účet obce) nebyl doložen výdajovým pokladním dokladem, který by osvědčil převzetí hotovosti odpovědným zaměstnancem (připsání peněžní hotovosti na účet bylo ověřeno dle bankovního výpisu).

Z výše uvedeného vyplývá, že účetní záznamy jsou i nadále vyhotovovány neprůkazným, nesrozumitelným a nepřehledným způsobem – ve smyslu zákona č. 320/2000 Sb. a zákona č. 563/1991 Sb., jelikož u nich nelze ověřit podpisy odpovědných osob - příkazce operace a správce rozpočtu, osoby odpovědné za účetní případ a za zaúčtování a ani podpisy příjemců peněžních hotovostí, dále vždy nejsou doloženy po obsahové stránce a jsou 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.2.6

Ze zjištění u vybraného vzorku operací vyplývá, že vnitřní kontrolní systém není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti s 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 roky 2013 - 2014 byly zjištěny nedostatky, týkající se:

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

- závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti - poskytované dotace, (ověřeny náležitosti závěrečného účtu za rok 2014).

- účetnictví vedené územním celkem

- o pořízení majetku bylo nesprávně účtováno (opraveno účetním doklad č. 15-007-00047 ze dne 1. 12. 2015),
- příloha rozvahy za rok 2013 a 2014 nebyla vyplněna v části D a v části A (příloha rozvahy k 31. 12. 2015 byla v části A.1, A.2 a A.3 a v části D.2 a D.3 vyplněna),
- účtování příjmu za prodané byty (zaúčtovány na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy jako přijaté finanční zálohy na budoucí prodej).

K odstranění těchto nedostatků byla přijata opatření. Přijatá opatření byla splněna.

Dále byly zjištěny nedostatky spočívající v tom, že:

- inventurní soupisy nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu, **viz bod A.2.3,**
- účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy, **viz bod A.2.4 a A.2.5,**
- obec nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, **viz bod A.2.6,**
- o převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, **viz bod B.2.1.**

K nápravě těchto nedostatků byla přijata opatření. Přijatá opatření nebyla splněna.

Dále byly zjištěny nedostatky spočívající v tom, že:

- nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, nebyl zpracován plán inventur – **přijaté opatření bylo splněno částečně,** byl zpracován plán inventur, nebyla však provedena inventura veškerého majetku, **viz bod A.2.3.**

Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. byla přezkoumávajícím orgánu podána dne 10. 7. 2014 a 13. 7. 2015.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2015 byly zjištěny nedostatky, k jejichž nápravě přijal územní celek opatření a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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

- územní celek vykazoval nesprávné zůstatky na účtech, týkajících se výplat mezd. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny zůstatky účtů 331 - Zaměstnanci, 337 - Zdravotní pojištění a 342 - Ostatní daně a poplatky k 31. 12. 2015);
- zůstatek v pokladně a ve výkaze rozvahy neodpovídal údajům ve výkaze Fin 2-12 M. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeno provedení opravy účtování účetním dokladem č. 15-007-00053 ze dne 1. 12. 2015);
- účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a další náležitosti. **Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod. A.2.4;**
- o převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu – **přijaté opatření nemohlo být ověřeno,**

neboť za období od 1. 10. do 31. 12. 2015 nebyly uzavřeny žádné majetkoprávní smlouvy, týkající se převodu nemovitého majetku.

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

- zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti – podpisy ověřovatelů. **Přijaté opatření bylo splněno** (doložen zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 9. 2015 a 21. 12. 2015),
- rozpočtové opatření č. 5 bylo provedeno starostou obce nad rámec jeho pověření k provádění rozpočtových opatření. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeno rozpočtové opatření č. 6/2015 a zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 6 ze dne 21. 12. 2015),
- obec nedoložila zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 9. 2015, na základě kterého by bylo možné doložit schválení rozpočtového opatření č. 4. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 9. 2015),
- písemnost návrh rozpočtu pro rok 2015 nebyla zařazena do příslušného spisu jako doklad o vyvěšení dokumentu na úřední desce (předloženy současně 2 návrhy, každý s jiným záznamem o datu zveřejnění). **Přijaté opatření nebylo splněno (viz bod A.2.1).**

C. Závěr

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

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
- v závěrečném účtu za rok 2014 byly provedeny změny po jejich předložení dle vyhlášky č. 5/2014 Sb.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky:**

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

- účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky,
- územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů – účtování pokladních dokladů,
- územní celek neprovedl inventuru veškerého majetku, skutečné stavy nebyly při dokladové inventuře ověřeny podle inventarizačních evidencí.

C3 - Nedostatky, spočívající v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy

- územní celek nevedl spisovou službu v souladu se zákonem – měnil popř. neuváděl údaje na písemnostech podléhajících zveřejnění.

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

- územní celek neuzavřel veřejnoprávní smlouvu k poskytnuté dotaci,
- vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

C5 - Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

- vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému,
- územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně – účtování pokladních dokladů,
- inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu a nebyla provedena inventura veškerého majetku,
- účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky,
- územní celek nevedl spisovou službu v souladu se zákonem.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nesprávným vedením účetnictví účetní jednotce vzniká **riziko uložení pokuty kompetentním orgánem, a to dle § 37 zákona č. 563/1991 Sb.,**
- nezavedením vnitřního kontrolního systému, průkazné evidence majetku a zajištění včasných informací o finančních operacích včetně nastavení odpovědnosti za jejich správnost vzniká **riziko neoprávněného nakládání s majetkem a finančními prostředky územního celku.**
- nedostatečným vedením záznamů vztahujících se k příjmu a výdeji pokladní hotovosti a nezavedením účinnějších kontrolních mechanismů, se územní celek vystavuje **riziku včasného neodhalení vzniku manka v pokladně** (ve smyslu § 30 zákona č. 563/1991 Sb.), **popř. zcizení nebo zneužití majetku** (§ 38 zákona č. 128/2000 Sb.).

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 3,78 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 8,18 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- doporučujeme doplnit směrnici Spisový řád obce Heřmanovice o povinnosti vztahující se k evidenci, vyřizování, ukládání a archivaci dokumentů zveřejňovaných na úřední desce, a to v návaznosti na nedostatky zjištěné přezkoumáním hospodaření obce Heřmanovice za rok 2015;

- **upozorňujeme na nutnost revidovat systém vnitřních směrnic v oblasti finanční kontroly a účetnictví** tak, aby reflektovaly aktuální stav právních předpisů a zároveň v návaznosti na výsledky přezkumu hospodaření obce Heřmanovice za roky 2013 - 2015;
- **doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost změnám aktuálních právních předpisů** souvisejících zejména s vedením účetnictví, inventarizací a rozpočtovou skladbou;
- upozorňujeme na obsah ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., které definuje mimo jiné **náležitosti veřejnoprávní smlouvy**. V souvislosti s tím doporučujeme doplnit již uzavřené smlouvy o chybějící údaje, zejména o dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, o způsob a termín poskytnutí dotace, a povinnosti příjemce v případě jeho přeměny jeho právní subjektivity nebo zrušení;
- **doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost kontrole zůstatků účtů skupiny 68x v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M** (sloupec 3 – výsledek od počátku roku);
- s ohledem na soudní judikaturu (rozsudek nejvyššího soudu č. 26 Cdo 4198/2011 ze dne 13. 12. 2012) **upozorňujeme na nutnost přijímat rozhodnutí o majetkoprávních úkonech v orgánech obce v přiměřené době od zveřejnění záměru na úřední desce.**

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, 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. 1 písm. d) 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. 5. 2016

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

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněn na úřední desce v období od 29. 11. do 20. 12. 2014 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 11. 2014 dosud (2x fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 6/2015, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 6 ze dne 21. 12. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 - 2 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 3., 29. 6. 2015,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 3. 8. 2015,
- rozpočtové opatření č. 5 provedené starostou obce dne 30. 9. 2015 (fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 4 ze dne 21. 9. 2015 (fotokopie),
- rozpočtový výhled na roky 2016 a 2017, usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014,
- návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 10. 6. do 1. 7. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2015,
- výpis obrátů účtů 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji k 31. 12. 2015,
- evidence majetku obce - traktorový přívěs - inv. č. 15 (účetní doklad č. 15-701-00417 ze dne 2. 11. 2015), fukar - inv. č. 289/2 (účetní doklad č. 15-801-00698 ze dne 13. 10. 2015), tiskárna - inv. č. 290/2 (účetní doklad č. 15-701-00403 ze dne 21. 10. 2015),
- výpisy obrátů účtů 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky k 30. 9. 2015,
- evidence majetku obce - nákladní vozík - inv. č. 285/2, nábytek - inv. č. 280/2 - 284/2, počítač - inv. č. 286/2, projektor - inv. č. 287/2,
- mzdové náklady dle zaměstnanců k 30. 9. 2015 (fotokopie),
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2015,
- plán inventur na rok 2015 platný od 1. 11. 2015 do 31. 1. 2016 ze dne 30. 10. 2015
- inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31. 1. 2016,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva za období 10-12/2015,
- podklady k odměňování všech členů zastupitelstva za období 01-09/2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2015,
- pokladní doklady za období 12/2015,
- pokladní deník za období od 1. 12. do 31. 12. 2015,
- účetní doklady od č. 15-701-00447 do č. 15-701-00500 - pokladna za období 12/2015 (fotokopie),
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2015,
- rozvaha k 30. 9. 2015 (fotokopie),
- rozvaha k 31. 12. 2015,
- účetní doklady č. 15-007-00011 ze dne 4. 5. 2015, č. 15-007-00020 ze dne 29. 6. 2015 a č. 15-007-00025 ze dne 30. 6. 2015 (fotokopie),



- účetní doklady č. 15-007-00080, 15-007-00069 a 15-007-00084 ze dne 31. 12. 2015 - vnitřní doklady (fotokopie),
- účetní doklady č. 15-007-00047 a 15-007-00053 ze dne 1. 12. 2015,
- účetní doklady č. 15-007-00077 a 15-007-00078 ze dne 31. 12. 2015 (fotokopie),
- účetní doklady č. 15-007-00001 ze dne 2. 1. 2015 (předpis pohledávek ze psů, za komunální odpad, za nájmy bytů, nájmy nebytových prostor, nájmy pozemků),
- účetní doklady č. 15-007-00026 ze dne 17. 8. 2015 a č. 15-007-00027 ze dne 19. 8. 2015 (fotokopie),
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2015 (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Heřmanovice ze dne 1. 7. 2015 uzavřená s příjemcem - spolek Přátelé Vrbenska na dotaci v hodnotě Kč 7.000,-- na úhradu nákladů projektu "Lesní slavnost Lapků z Drakova 2015", usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2015,
- žádost obce Holčovice o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 14. 12. 2015, zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 6 ze dne 21. 12. 2015, účetní doklad č. 15-801-00928 ze dne 23. 12. 2015 (fotokopie),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 426/1 v k.ú. Heřmanovice ze dne 17. 6. 2015, záměr prodeje zveřejněn od 29. 4. do 29. 5. 2013, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2014, bod 3 písm. b), právní účinky ze dne 20. 7. 2015, účetní doklady č. 15-007-00026 ze dne 17. 8. 2015 (vyřazení z majetku, předpis pohledávky), č. 15-701-00206 ze dne 29. 6. 2015 (úhrada) (fotokopie),
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 4396/14 k.ú. Heřmanovice ze dne 24. 6. 2015, záměr prodeje zveřejněn od 21. 11. do 19. 12. 2012, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012, bod 3 písm. b), právní účinky ze dne 20. 7. 2015, účetní doklady č. 15-007-00027 ze dne 19. 8. 2015 (vyřazení z majetku a předpis pohledávky), č. 15-801-00428 ze dne 26. 6. 2015 (úhrada),
- kupní smlouva a předávací protokol č. 15300129 uzavřená se společností Auto Kubíček s.r.o. ze dne 27. 3. 2015 na nákup osobního automobilu DACIA Duster, verze BKSC X MD – 1,5 dCi 80 kW za Kč 431.337,--, včetně dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky - zakázka malého rozsahu ze dne 12. 3. 2015 - osloveny 4 společnosti, ustanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 3. 2015, písemný záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 3. 2015, nabídky 4 společností, oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 19. 3. 2015), účetní doklady č. 15-001-00039 ze dne 27. 3. 2015 (předpis závazku), č. 15-801-00214 ze dne 27. 3. 2015 (platba), č. 15-007-00010 ze dne 1. 4. 2015 (zařazení do majetku), inv. č. 1,
- inventarizace majetku a závazků ze dne 2. 1. 2015,
- záznam o provedené kontrole ze dne 9. 7. 2015 vyúčtování dotace ve výši Kč 7.000,-- poskytnuté Spolku Přátelé Vrbenska,
- zápis finančního výboru ze dne 3. 8. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 4. 8. 2015,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 3 a 29. 6. 2015 (fotokopie)
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 9. 2015 (nedoloženo),
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 6. 2015 o schválení účetní závěrky obce za rok 2014,
- spis úřední deska za rok 2015.

