



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



Čj.: MSK 63953/2019  
Sp. zn.: KON/20288/2018/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 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	456/03/2018	2502
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	464/03/2018	2569

dne 22. 5. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 17. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 22. 5. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jan Tomalský, starosta
- RNDr. Hynek Sekanina, místostarosta
- Zdeňka Janošítková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 24. 10. 2018.



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.msk.cz

**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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**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.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:**

- stavební akce: opravy bytových domů,
- přijaté a poskytnuté dotace,
- odměňování zastupitelstva,
- závěrečný účet a vypořádání nedostatků minulých let.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
  - Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem
  - Obec nepromítla rozpočtové opatření do výkazu Fin 2-12 M
  - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**
  - **v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,**
  - **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,**
  - **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,**
  - **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky:**
    - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem
    - Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti
    - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů
    - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny
    - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu
    - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění
    - V případě souběhu výkonu více funkcí u nevolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta
    - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva

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

- nezveřejněním rozpočtových opatření na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení se územní celek vystavuje riziku uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.,
- výše uvedená zjištění mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu rizika nesprávně učiněných ekonomických rozhodnutí uskutečněných na základě zavádějících informací uváděných v ekonomických výkazech obce, či jiných dokumentech (např. chybných inventarizačních zprávách, a to již od r. 2014),

- neplnohodnotným nastavením vnitřního kontrolního systému se obec vystavuje riziku nárůstu četnosti chyb při uskutečňování hospodářských operací s následkem zhoršené ochrany majetku obce před zničením, poškozením, odcizením či zneužitím ve smyslu § 38 zákona č. 128/2000 Sb.

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

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)** **2,82 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)** **4,86 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

### B.1

Kontrolou opravy nedostatku (zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření) uvedeného v bodu B.10 bylo zjištěno, že účetní celek promítl opravu vyúčtování mezd chybným způsobem na účet 331 – Zaměstnanci a nezaúčtoval tak pohledávku z titulu daně z příjmu fyzických osob ani vůči zdravotní pojišťovně. Účet 331 – Zaměstnanci je tak veden v nižší výši o Kč 9.176 a závazky vůči zdravotní pojišťovně a finančnímu úřadu o Kč 9.176,- vyšší.

**Zjištěný stav není v souladu s § 35 zákona č. 563/1991 Sb.**

### B.2

Zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2018 schválilo rozpočtové opatření č. 5. Toto rozpočtové opatření nebylo navedeno do výkazu Fin 2-12 M.

**Zjištěný stav není v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb.**

**B.3**

Obec uzavřela dne 26. 11. 2018 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na částečné pokrytí neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích (dotace Kč 100.000,-). Příjemce má dotaci vyúčtovat do 30. 6. 2019.

V případě, že dochází k vyúčtování poskytnuté dotace v následujícím roce, účtuje poskytovatel (obec) k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2018, o dohadné položce souvztažně s příslušným nákladovým účtem (obec účtuje o dohadné položce proto, aby dostala do nákladů veškeré skutečnosti, které s daným účetním obdobím souvisí). O této skutečnosti nebylo v roce 2018 účtováno.

**Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a s Českým účetním standardem č. 703.**

**B.4**

Starosta obce schválil rozpočtové opatření č. 4 dne 30. 9. 2018 a rozpočtové opatření č. 5 dne 11. 12. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 11. 2018 a rozpočtové opatření č. 5 nebylo zveřejněno.

Schválená rozpočtová opatření se zveřejňují do 30 dnů ode dne jejich schválení na internetových stránkách obce a současně se oznámí na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Dále bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 5 nebylo dáno na vědomí zastupitelstvu obce na jeho nejbližším zasedání, tj. dne 4. 3. 2019. Tato povinnost vyplývá starostovi obce z usnesení č. 2, bod 2b) zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014.

**Zjištěný stav není v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.**

**B.5**

Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce den 11. 12. 2018 nebylo evidováno podle časové posloupnosti.

**Zjištěný stav není v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.**

**B.6**

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že:

- účetní doklady č. 18-701-00727 (příjem hotovosti ve výši Kč 101.794,-) a č. 18-701-00789 (výdej ve výši Kč 881,-) nebyly doloženy vůbec,
- účetními doklady č. 18-701-00733, 18-701-00734, 18-701-00735, 18-701-00737, č. 18-701-00741 byly vyúčtovány účtenky od období 02 - 12/2018, některé účtenky bez specifikace zboží,
- účetní doklad č. 18-701-00792 byl podložen účtenkami v hodnotě o Kč 480 nižší,
- účetním dokladem a pokladním výdajovým dokladem byla vyplacena a zaúčtována částka ve výši Kč 238,- jako oprava výdeje ze dne 29. 6. 2018, špatnou opravou došlo k zaúčtování Kč 238,- podruhé, výdajový doklad s podpisem příjemce nebyl doložen,
- účetní doklady č. 18-701-00738 a č. 18-701-00739 v celkové výši Kč 1778,- nebyly podloženy prvotními doklady - účtenkami za nákup materiálu pro veřejnou zeleň,
- účetní doklady č. 18-701-00808 a č. 18-701-00812 v celkové výši Kč 1.798,- nebyly podloženy prvotními doklady - cestovními příkazy.

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

**B.7**

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byly zjištěny níže uvedené nedostatky:

- účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - hlavní kniha Kč 2.190.628,-, inventurní seznam na částku Kč 2.398.861,30, inventurní soupis zpracovaný dne 25. 1. 2019 na částku Kč 2.416.140,10,
- účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - hlavní kniha Kč 154.000,-, nebyl doložen podklad pro prokázání vlastnictví majetku,
- účet 112 - Materiál na skladě - hlavní kniha Kč 26.841,-, v inventurním soupisu zpracovaném dne 30. 1. 2019 dopsáno „peletky“ bez uvedení množství a ocenění,
- účet 132 - Zboží na skladě - hlavní kniha Kč 26.708,-, k inventurnímu soupisu doložena skladní karta zásob se stavem 30 ks v hodnotě Kč 920,80, tj. Kč 27.624,
- účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti - hlavní kniha Kč 66.530,40 a účet 194 - Opravné položky k odběratelům - hlavní kniha Kč 43.689,-, nebyl doložen inventurní seznam, u inventurního soupisu doložen pouze účetní doklad,
- účet 311 - Odběratelé, nájem pozemků - hlavní kniha Kč 42.155,-, inventurní soupis na Kč 42.154,-,
- účet 311 - Odběratelé, pronájem hrobového místa - hlavní kniha Kč 14.044,-, jako inventurní seznam doložen opis deníku a u celkové částky za MD a D pouze uveden rozdíl,
- účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, poplatek pes - hlavní kniha Kč 1.050,-, jako inventurní seznam doložen počáteční stav, předpis za rok 2018, platby za rok 2018 a zůstatek k 31. 12. 2018,
- účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, odpady, hlavní kniha Kč 115.022,50, jako podklad pro inventury doloženy 2 podklady, ze kterých nevyplývá inventarizovaná částka,
- účet 321 - Dodavatelé - hlavní kniha Kč 112.946,65, inventurní soupis - kniha došlých faktur na částku Kč 117.718,01,
- účet 331 - Zaměstnanci - hlavní kniha Kč 166.738,-, inventurní seznam - protokol mzdy po výpočtu na Kč 184.990,-,
- účet 337 - Zdravotní pojištění - hlavní kniha Kč 31.140,-, inventurní seznam - doložen přehled o platbě pojistného za období 4/2019,
- účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, hlavní kniha Kč 156.954,-, v této částce jsou i poskytnuté zálohy, které byly v průběhu roku vyúčtovány,
- účet 378 - Exekuce zaměstnanci, hlavní kniha Kč 1.803,-, částka nebyla doložena,
- účet 407 - Jiné oceňovací rozdíly, hlavní kniha Kč 591.617,11, doložen pouze zjednodušený inventurní soupis.

V Inventarizační zprávě za rok 2018 ze dne 30. 1. 2019 je uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

***Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb.***

**B.8**

Obec nepodala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017, a to ve lhůtě do 15 dnů od projednání závěrečného účtu zastupitelstvem obce na svém zasedání dne 28. 6. 2018. Opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo předloženo při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 24. 10. 2018.

***Zjištěný stav není v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.***

**B.9**

Územní celek nepodal ve stanovené lhůtě do 31. 3. 2019 písemnou zprávu o splnění přijatých nápravných opatření. Zpráva byla předána při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018, tj. dne 22. 5. 2019.

***Zjištěný stav není v souladu s § 13 zákona č. 420/2004 Sb.***

**B.10**

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva obce os. č. 1002, 10004, 10005 a 10011 byly nesprávně stanoveny a vyplaceny odměny při souběhu více funkcí i za funkci zastupitele. Neoprávněně vyúčtované odměny jsou za období 01-09/2018 v celkové výši Kč 44.280,-. Obec přijala opatření k nápravě, dle kterého byly neoprávněně vyplacené mzdy vráceny zaměstnanci do pokladny, avšak opraveny byly pouze čisté mzdy. Zdravotní pojištění a daň z těchto mezd dosud nebyly dořešeny s příslušnými zdravotními pojišťovnami či finančním úřadem, viz nedostatek popsáný v bodu B.1.

**Zjištěný stav není v souladu s § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.**

**B.11**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou mzdového listu os. č. 10004 zjištěno, že odměny v období 10-12/2018 nebyly vyplaceny v souladu se zákonem a s usneseními zastupitelstva obce (ze dne 28. 6. 2015, 5. 11. 2018). Celkový nedoplatek odměny činí Kč 2.213,-.

**Zjištěný stav není v souladu s § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.**

**B.12**

Obec nedoložila usnesení ze zasedání zastupitelstva obce, kterým by byl vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce os. č. 10002. Dle mzdového listu za období 01-09/2018 byla uvedenému zastupiteli vyúčtována odměna ve výši Kč 1.008,- za přípravu a roznos volebních lístků.

**Zjištěný stav není v souladu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb.**

**B.13**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zjištěno, 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 prostředků a průkazným účetním zpracováním jednotlivých operací na základě schválených podkladů.

Při ověření uskutečňování hospodářských operací (výdajů) bylo zjištěno, že v účetní jednotce správce rozpočtu i příkazce operace dostatečným způsobem neprověřují uskutečňované operace a připojují své podpisy jen formálně - viz nedostatky popsány v části B a nedostatky neodstraněné od r. 2014 popsány v části C.

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

## **Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2018 byly zjištěny nedostatky, ke kterým 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.**

### **Nedostatek**

Ověřením účetních postupů při účtování o dotacích byly zjištěny následující nedostatky:

- obec uzavřela dne 12. 7. 2018 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace se subjektem Spolek přátel Vrbenska ve výši Kč 7.000,- na zajištění akce „Lesní slavnost Lapků z Drakova“. O vyplacené záloze na dotaci obec účetním dokladem č. 18-701-000478 ze dne 19. 7. 2018 nesprávně účtovala prostřednictvím účtu 572 - Náklady vybraných místních vlád. institucí na transfery (správným postupem měl být použit účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery),

- obec obdržela dne 10. 1. 2018 finanční prostředky na výdaje spojené s volbou prezidenta republiky, které nesprávně zaúčtovala dokladem č. 18-802-00002 ze dne 10. 1. 2018 na účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vlád. institucemi (správným postupem měl být použit účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery).

#### Opatření

Obec přijala opatření k nápravě. Poskytnutá dotace subjektu Spolek přátelé Vrbenska ve výši Kč 7.000,- a přijatá dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta republiky byly k 31. 12. 2018 zaúčtovány správně.

**Přijaté opatření bylo splněno.**

## **Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce**

**V průběhu přezkoumání hospodaření byla dále zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce:**

- sestavený závěrečný účet obce za rok 2017 obsahoval všechny zákonem předepsané náležitosti, avšak vzhledem k účelu ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. jehož smyslem je informovat veřejnost o hospodaření obce, doporučujeme okomentovat významné položky závěrečného účtu tak, aby tyto informace byly podány občanům srozumitelným způsobem,
- kontrolou předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že u nich nejsou založeny všechny přílohy, přestože je v zápisu zmíněno, že jsou jeho součástí (např. zápis ze dne 28. 6. 2018 bez přílohy č. 3 - nápravná opatření schválená usnesením č. 4.b),
- ke kontrole byly doloženy písemnosti k opravě nedostatku chybně vyplacených odměn popsáné při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018 (mzdové listy, účetní doklady, oznámení o přeplatku). Dle předložených mzdových listů nebyly opravy špatně vyplacených mezd provedeny v evidencích, které ukládá především zákon o daních z příjmů a zákon o organizaci a provádění sociálního zabezpečení. Upozorňujeme na skutečnost, že tím mohou vznikat další návazné chyby spojené s vedením povinných evidencí zaměstnancům (např. evidenční listy důchodového pojištění, průměrné výdělků, atd.) a spojené s vydáváním různých potvrzení zaměstnancům (např. potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2018, potvrzení o průměrném výdělku atd.).

## **C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za roky 2014 – 2017**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny nedostatky**, ke kterým obec **přijala** opatření k nápravě chyb a nedostatků, **ale nepodala** o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Přijatá opatření byla předložena při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 (**viz bod B.8**).

Písemná informace k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření za roky 2014, 2015 a 2016 byly přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podány dne 13. 7. 2015, 13. 7. 2016 a 29. 6. 2017.

#### **Nedostatky (včetně opakovaných za roky 2014 – 2017):**

*Obec při dokladové inventuře (provedené v jednotlivých letech 2014, 2015, 2016 a 2017) nezjistila skutečný stav – např. nebyly zjištěny rozdíly u účtu 081, 082, 388, 389 a 403.*

Opatření: Bude opraveno a zavedena operativní evidence.



*Obec ve lhůtách (do 15. 3. 2017 a 31. 12. 2017) uvedených v informacích o přijetí opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za roky 2015 a 2016 nezaslala písemnou zprávu o splnění.*

Opatření: Písemná zpráva o splnění nápravných opatření bude zaslána v termínu do 31. 3. 2019.

*Vnitřní kontrolní systém (od roku 2014) není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti s příjmem a výdejem peněžních prostředků a průkazným účetním zpracováním jednotlivých operací na základě schválených podkladů. Jedná se především o formálnost výkonu funkce správce rozpočtu hlavní četní a příkazce operace ve všech fázích kontroly připravovaných a uskutečňovaných hospodářských operací.*

Opatření: Obec bude nadále pracovat na zlepšení vnitřního kontrolního systému, jeho nastavení, včetně nastavení postupů k minimalizaci rizik.

**Přijatá opatření nebyla splněna, viz nedostatky popsané v části B Zprávy.**

## **Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:**

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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



**Seznam předložených dokumentů:****veřejné zakázky**

- stavební akce: opravy bytových domů:
- oznámení (výzva k podání nabídky na cenu za m2 opravy fasád a venkovních omítek bytových domů ze dne 8. 2. 2018, průzkum trhu (záznamy o telefonickém jednání ze dne 12. 2. 2018 s firmou NOGA s.r.o., 9. 2. 2018 s firmou MOTYRUM TRANS a ze dne 19. 2. 2018 s firmou Jiří Zivčák),
- smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2018 uzavřená s firmou Jiří Zivčák (IČ 68185596) na opravu zateplení bytového domu č.p. 503 v hodnotě Kč 78.000,-, účetní doklad č. 18-001-00118 ze dne 30. 6. 2018 a č. 18-801-00538 ze dne 20. 7. 2018,
- smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2018 uzavřená s firmou Jiří Zivčák (IČ 68185596) na opravu zateplení bytového domu č.p. 479 v hodnotě Kč 52.000,-, účetní doklad č. 18-001-00161 ze dne 10. 9. 2018,
- účetní doklad č. 18-801-00775 ze dne 11. 10. 2018 (úhrada faktury za bytový dům č.p. 479),
- smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2018 uzavřená s firmou Jiří Zivčák (IČ 68185596) na opravu venkovních omítek bytového domu č.p. 441 v hodnotě Kč 48.000,-,
- smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2018 uzavřená s firmou Jiří Zivčák (IČ 68185596) na opravu zateplení bytového domu č.p. 480 v hodnotě Kč 51.000,-, účetní doklady č. 18-001-00100 ze dne 10. 7. 2018 a č. 18-801-00547 ze dne 26. 7. 2018,
- smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2018 uzavřená s firmou Jiří Zivčák (IČ 68185596) na opravu venkovních omítek bytového domu č.p. 91 v hodnotě Kč 34.800,-, účetní doklady č. 18-001-00168 ze dne 7. 9. 2018 a č. 18-801-00675 ze dne 18. 9. 2018,

**odměňování zastupitelstva**

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce k 30. 9. 2018 (fotokopie mzdových listů os.č. 10002, 10004, 10005, 10011),
- podklad pro výpočet mezd za období 01/2018 (bez podpisu), výplatnice pro os. č. 10002 za období 01/2018 (fotokopie),
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 2.e ze dne 28. 6. 2015 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (fotokopie),
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018
- mzdové listy zastupitelů obce os. č. 1, 2, 2042, 10032, 10033, 10002 včetně oznámení o přeplatku ze dne 18. 1. 2019 a účetní doklad č. 18-005-00525 (vrácení peněz do pokladny), 10011 včetně oznámení o přeplatku ze dne 18. 12. 2018, účetní doklad č. 18-005-00526 ze dne 31. 12. 2018, č. 10005 včetně oznámení o přeplatku ze dne a účetní doklad č. 19-005-00107 ze dne 30. 3. 2019 (fotokopie mzdových listů a účetních dokladů),
- mzdový list os. č. 10004 oznámení o přeplatku ze dne 18. 12. 2018, účetní doklad č. 18-005-00508 ze dne 31. 12. 2018 (vrácení hotovosti do pokladny) (fotokopie mzdového listu a účetního dokladu),
- účetní doklad č. 18-008-00015 ze dne 31. 12. 2018 - oprava – odúčtování předpisu mezd (fotokopie)

**písemnosti k poskytnutým a přijatým dotacím**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12. 7. 2018 uzavřená s příjemcem - subjektem Spolek přátel Vrbenska na částku Kč 7.000,- na zajištění akce „Lesní slavnost Lapků z Drakova“, žádost ze dne 15. 5. 2018 na Kč 7.000,-, vyúčtování dotace příjemcem ze dne 29. 8. 2018, účetní doklad č. 18-701-00478 ze dne 19. 7. 2018 – platba (fotokopie),
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Heřmanovice – žadatel Obec Holčovice na Kč 100.000,- ze dne 21. 5. 2018, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018, usnesení č. 6, finanční prostředky zajištěny ve schváleném rozpočtu,
- vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 6. 2018 příjemcem dotace (dotace na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 29. 9. 2017 na částku Kč 100.000,- (fotokopie),
- výdaje na volbu prezidenta: ÚZ 98008 – dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky na částku Kč 32.359,-, účetní doklad č. 18-802-00002 ze dne 10. 1. 2018 – příjem finančních



- prostředků (fotokopie), rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 31. 1. 2018, předběžné finanční vyúčtování ze dne 20. 3. 2018 na částku Kč 13.550,-,
- účetní doklad č. 18-007-00053 ze dne 31. 12. 2018 – zúčtování dotace do výnosů (volby prezidenta),
  - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na částečné pokrytí neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích (dotace ve výši Kč 100.000,-) uzavřena dne 26. 11. 2018 (fotokopie), vyúčtování do 30. 6. 2019, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018, usnesení č. 6, finanční prostředky zajištěny ve schváleném rozpočtu, dotace zveřejněna na internetových stránkách obce v části úřední desce dne 26. 11. 2018, žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 5. 2018, účetní doklad č. 18-801-00877 ze dne 29. 11. 2018 - platba,
  - volby prezidenta a do zastupitelstev obcí
  - ÚZ 98187 - dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí ve výši Kč 32.186,-, účetní doklad č. 18-802-00015 ze dne 26. 9. 2018 - příjem finančních prostředků, rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 30. 9. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 11. 2018, předběžné vyúčtování ze dne 5. 12. 2018, včetně účetních dokladů, týkajících se čerpání dotace, účetní doklad č. 18-007-00052 ze dne 31. 12. 2018 – zúčtování dotace do výnosů,
  - finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 1. 2. 2019, účetní doklad č. 19-801-00107 ze dne 4. 2. 2019 – vratka dotací,

#### **závěrečný účet a vypořádání nedostatků**

- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017,
- dokumentace ke zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2017 na úřední desce obce ode dne 13. 6. 2018,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 4.b ze dne 28. 6. 2018 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2017 s výhradou a schválení nápravných opatření,
- zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2018 elektronickým způsobem,
- opatření podle §13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 30. 6. 2018 (fotokopie),
- zpráva o splnění přijatých opatření předaná dne 22. 5. 2019 (fotokopie).

#### **Ostatní písemnosti**

##### **výkazy**

- výkaz FIN 2-12 M, rozvaha, příloha rozvahy, výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018,
- výkaz FIN 2-12 M, rozvaha, příloha rozvahy, výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,

##### **rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a účetní závěrka**

- návrh rozpočtu obce na rok 2018, dokumentace ke zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2018 na úřední desce obce od 3. 12. do 18. 12. 2017, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 5.a ze dne 18. 12. 2017, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2018 elektronickým způsobem,
- rozpočtová opatření č. 1, 2 a 4/2018 provedená starostou obce ve dnech 31. 1., 30. 6 a 30. 9. 2018, usnesení č. 6.b ze dne 28. 6. 2018 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření v neomezeném rozsahu, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 4.a,b ze dne 25. 9. 2018 (vzetí na vědomí rozpočtových opatření č. 1. a 2/2018,
- rozpočtové opatření č. 3/2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 5 ze dne 25. 9. 2018 - schválení
- zveřejnění schválených rozpočtových opatření obce č. 1 - 3/2018 elektronickým způsobem,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce do roku 2020, dokumentace ke zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce do roku 2020 na úřední desce obce ode dne 3. 12. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 5.b ze dne 18. 12. 2017, zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2020 elektronickým způsobem,

- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 4.a ze dne 28. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce za rok 2017, protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 24. 7. 2018,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2018 (fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 4 dne 30. 9. 2018 a rozpočtové opatření č. 5 dne 11. 12. 2018 (fotokopie),
- pokladní kniha za období 12/2018, (fotokopie)
- účetní doklady za 12/2018 (dle pokladní knihy) (fotokopie dokladů uvedených v nedostatku pod bodem B.6),

#### **inventarizace majetku a závazků**

- hlavní kniha k 31. 12. 2018 (fotokopie),
- inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 30. 1. 2019 (fotokopie),
- inventarizační soupisy účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 112 - Materiál na skladě, 132 - Zboží na skladě, 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 - Opravné položky k odběratelům, 311 - Odběratelé, nájem pozemků, 311 - Odběratelé, pronájem hrobového místa, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, poplatek pes, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, odpady, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 337 - Zdravotní pojištění, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 378 - Exekuce zaměstnanci a 407 - Jiné oceňovací rozdíly (fotokopie),
- plán inventur na rok 2018 schválil starosta obce dne 7. 11. 2018,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2018,
- směrnice č. 2/2018 inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 11. 2018,

#### **nakládání s movitým majetkem**

- pořízení drobného dlouhodobého majetku - nástěnný bariérový systém, křovinořez a prodejní stánky
- nástěnný bariérový systém – inv. č. 486/2 – 489/2 (účetní doklad č. 17-001-00221 ze dne 26. 9. 2017 – předpis závazku, č. 18-801-00065 ze dne 17. 1. 2018 – platba a zařazení do majetku),
- křovinořez – inv. č. 505/2 (účetní doklad č. 18-701-00385 ze dne 11. 6. 2018 – platba a zařazení do majetku),
- prodejní stánky – inv. č. 506/2 (účetní doklad č. 18-701-00418 ze dne 29. 6. 2018 – platba a zařazení do majetku),
- pořízení drobného dlouhodobého majetku obce - aku postřikovač, televizor, notebook Lenovo a hudební věž,
- aku postřikovač – inv. č. 514/2, účetní doklad č. 18-001-00218 ze dne 30. 11. 2018 – předpis závazku a zařazení do majetku,
- televizor – inv. č. 511/2, účetní doklad č. 18-701-00687 ze dne 9. 11. 2018 – platba a zařazení do majetku,
- notebook Lenovo – inv. č. 510/2, účetní doklad č. 18-701-00642 ze dne 19. 10. 2018 – platba a zařazení do majetku,
- hudební věž – inv. č. 509/2, účetní doklad č. 18-701-00643 ze dne 19. 10. 2018 – platba a zařazení do majetku,

#### **nakládání s nemovitým majetkem**

- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 614 a 4398/4 v k.ú. Heřmanovice ze dne 18. 6. 2018, záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2015, usnesení 2 d) a zveřejněn od 2. 5. 2015, prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2015, usnesení č. 2 m), právní účinky ze dne 27. 6. 2018, účetní doklad č. 18-007-00015 ze dne 30. 6. 2018 – vyřazení z majetku a zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 15-007-00020 ze dne 29. 6. 2015 – ocenění na reálnou hodnotu, č. 17-007-00060 ze dne 1. 12. 2017 – předpis pohledávky, č. 17-701-00754 ze dne 15. 11. 2017 – platba.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

