



Čj.: MSK 40383/2020
Sp. zn.: KON/16738/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svobodné Heřmanice, IČ 00296384 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2019 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.) na základě písemné žádosti ze dne 21. 6. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2019 bylo vykonáno dne 28. 11. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	505/03/2019	3753

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 25. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	704/03/2019	3723

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 4. 11. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 25. 3. 2020.

Zástupce obce:

- Radomír Pražák, starosta



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 rozpočtované 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:

- poskytnutí dotací,
- přijetí účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu,
- pronájem pozemků ve vlastnictví obce,
- stavba "Rekonstrukce místní komunikace ve Svobodných Heřmanicích",
- nabytí pozemku,
- prodej pozemků ve vlastnictví obce,
- zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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) | 0,39 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,95 % |
| • 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 % |
|--|--------|

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 25. 3. 2020

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí dotací

- veřejnoprávní smlouva č. 5/2019 o poskytnutí dotace ze dne 25. 2. 2019 (příjemcem SDH IČ 65471377, předmětem poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 25.000,- na činnost v roce 2019, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 5512), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (č. 2/12-2018/13.1), žádost o poskytnutí dotace ze dne 19. 11. 2018, vyúčtování ze dne 30. 10. 2019, účetní doklady č. 19-010-00010 ze dne 25. 2. 2019 (předpis), č. 19-801-00168 ze dne 6. 3. 2019 (úhrada) a č. 19-007-00091 ze dne 27. 11. 2019 (vyúčtování),
- veřejnoprávní smlouva č. 2/2019 o poskytnutí dotace ze dne 30. 1. 2019 (příjemcem TJ - oddíl ledního hokeje IČ 45234761, předmětem poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 15.000,- na činnost v roce 2019, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3419), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (č. 2/12-2018/13.2), žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 10. 2018, vyúčtování ze dne 14. 11. 2019, účetní doklady č. 19-010-00005 ze dne 30. 1. 2019 (předpis), č. 19-801-00101 ze dne 6. 2. 2019 (úhrada) a č. 19-007-00088 ze dne 15. 11. 2019 (vyúčtování),
- veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace ze dne 30. 1. 2019 (příjemcem TJ - fotbalový oddíl IČ 45234761, předmětem poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 15.000,- na činnost v roce 2019, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 3419), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (č. 2/12-2018/13.3), žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 10. 2018, vyúčtování ze dne 14. 11. 2019, účetní doklady č. 19-010-00006 ze dne 30. 1. 2019 (předpis), č. 19-801-00102 ze dne 6. 2. 2019 (úhrada) a č. 19-007-00087 ze dne 18. 11. 2019 (vyúčtování),

přijetí účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu

- předběžné vyúčtování ze dne 26. 6. 2019 (účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, účelový znak 98 348, poskytnuto Kč 29.000,-, použito Kč 22.441,-, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem) včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 14. 5. 2019, rozpočtové opatření č. 2/2019 (zveřejněno na internetových stránkách obce od 31. 5. 2019), usnesení starosty č. 5/2019 ze dne 21. 5. 2019,

pronájem pozemků ve vlastnictví obce

- smlouva č. 1/2019 o nájmu pozemku ze dne 19. 8. 2019 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem pozemku parcelní č. 154/1 a části pozemku parcelní č. 154/2 v katastrálním území Svobodné Heřmanovice), záměry (zveřejněny na úřední desce obce od 8. 4. 2019 do 10. 6. 2019 a od 17. 5. 2019 do 10. 6. 2019), usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (č. 2/6-2019/3 a č. 2/6-2019/4), účetní doklad č. 19-801-00343 ze dne 2. 9. 2019 (úhrada nájemného),

stavba "Rekonstrukce místní komunikace ve Svobodných Heřmanicích"

- smlouva o dílo č. 1/2019 ze dne 10. 5. 2019 (zveřejněna na profilu zadavatele od 17. 5. 2019, zhotovitelem Rosis s.r.o. Opava IČ 46576576, předmětem komplexní zhotovení stavby "Rekonstrukce místní komunikace ve Svobodných Heřmanicích", cena Kč 699.000,- bez DPH Kč 845.790,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2019 - paragraf 2212), usnesení starosty č. 4/2019 ze dne 10. 5. 2019,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 17. 10. 2019 (zveřejněn na profilu zadavatele od 24. 10. 2019, předmětem úprava termínu zhotovení díla), usnesení starosty č. 9/2019 ze dne 17. 10. 2019,
- účetní doklad č. 19-001-00191 ze dne 20. 12. 2019 (předpis faktury došlé) a č. 19-801-00389 ze dne 27. 12. 2019 (úhrada - uhrazeno Kč 580.216,- včetně DPH),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01396/2019/RRC ze dne 7. 5. 2019 (předmětem poskytnutí investiční dotace v maximální výši 38,49 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Rekonstrukce místní komunikace ve Svobodných Heřmanicích" maximálně však ve výši Kč 342.600,-, termín pro předložení závěrečného vyúčtování 20. 1. 2020, účelový znak 609), usnesení starosty č. 3/2019 ze dne 8. 4. 2019, účetní doklad č. 19-802-00009 ze dne 23. 5. 2019 (úhrada 1. splátky dotace ve výši Kč 274.080,-),
- objednávka ze dne 18. 3. 2019 (IDIZ CZ s.r.o. Opava, zajištění výběrového řízení na zhotovitele), usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 3. 2019 (č. 2/3-2019/3), účetní doklad č. 19-801-00303 ze dne 5. 6. 2019 (úhrada Kč 18.150,- včetně DPH),
- podklady k výběrovému řízení na zhotovitele - výzva k podání nabídky ze dne 25. 3. 2019 včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům dne 25. 3. 2019, písemné prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 10. 4. 2019, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 4. 2019 (přijaty 2 nabídky) a písemná zpráva zadavatele ze dne 17. 5. 2019,

nabytí pozemku

- darovací smlouva č. 02552/2019/IM ze dne 18. 7. 2019 (dárce Moravskoslezský kraj, obdarovaným obec, předmětem převod vlastnického práva k pozemku parcelní č. 1878/3 v katastrálním území Svobodné Heřmanice), usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (č. 2/6-2019/8), účetní doklad č. 19-007-00066 ze dne 2. 9. 2019 (zařazení majetku),

prodej pozemků ve vlastnictví obce

- kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 1. 10. 2019 (prodávajícím obec, kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemků parcelní č. 167/8, 381, 382 a 1705/20 v katastrálním území Svobodné

Heřmanice, kupní cena Kč 33.170,-), záměr (zveřejněn na úřední desce obce od 16. 2. 2019 do 20. 3. 2019), usnesení z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 3. 2019 (č. 2/3-2019/8), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3124/2019-801 přijaté dne 31. 10. 2019 (právní účinky vkladu k 7. 10. 2019), znalecký posudek o ceně nemovitostí č. 2673-06/19 ze dne 7. 2. 2019, účetní doklady č. 19-801-00338 ze dne 21. 8. 2019 (úhrada kupní ceny) a č. 19-007-00077 a č. 19-007-00078 ze dne 7. 10. 2019 (vyřazení majetku),

zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 21. 1. 2019 (oprávněnými fyzické osoby, předmětem zřízení věcného břemene spočívajícího v právu umístit a provozovat vodovodní přípojku a v právu vstupu a vjezdu na pozemek parcelní č. 1704/5 v katastrálním území Svobodné Heřmanice), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (č. 2/12-2018/9), účetní doklady č. 19-006-00045 ze dne 28. 1. 2019 (úhrada) a č. 19-007-00011 ze dne 15. 2. 2019 (analytika),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 11. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 11. 2018), usnesení z 2. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 12. 2018 (č. 2/12-2018/15),
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2022 (zveřejněn na internetových stránkách od 2. 10. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 7. 2019), usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 9. 2019 (č. 2/9-2019/4),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 12. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 5. 2019), usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (č. 2/6-2019/13 a č. 2/6-2019/14),

účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků

- hlavní kniha analytická k 31. 10. 2019,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,
- rozvaha k 31. 10. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2020 (inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019),
- účetní závěrka k 31. 12. 2019, usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (č. 2/6-2019/14),

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2019, usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 10. 2018 (č. 3/10-2018/8) a z 3. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 3. 2019 (č. 2/3-2019/6),

směrnice

- směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 20. 3. 2018,

zřízená příspěvková organizace

- účetní závěrka k 31. 12. 2019 (Základní škola Svobodné Heřmanice, okres Bruntál, příspěvková organizace), usnesení ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 6. 2019 (č. 2/6-2019/12),

ostatní

- strategický plán rozvoje obce na období 2016-2020.

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.**