Elektronický podpis - 3.10.2018
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 8.7.2019

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

OBECNÍ ÚŘAD Svobodné Heřmanice
Čís. dop.: DS
Došlo: 05. 10. 2018
Zpracovatel: Marcela Mikulá
Č.j.: OUSH - 206/2018
Počet listů/stran: 3
Příloha:
Počet listů/stran:
Ukl. znak: 113
5/5

Čj.: MSK 129984/2018
Sp. zn.: KON/19093/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis
o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Svobodné Heřmanice, IČ 00296384 v roce 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	458/03/2018	3753

dne 26. 9. 2018 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Svobodné Heřmanice.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 7. 9. 2018.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:
- Radomír Pražák, starosta
- Pavla Opočenská, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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.).

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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017),
12. **zákon č. 24/2017 Sb.,** zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 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.**

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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 operací:

- poskytnutí dotací z rozpočtu na rok 2018
- pronájmy pozemků
- veřejná zakázka "Obec Svobodné Heřmanice - rekonstrukce místních komunikací"
- prodej pozemku parcelní č. 712/24

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

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 8. 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 26. 6. 2018.

Nedostatek
Ověřením údajů zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že u smlouvy dílo č. 2/2017 se společností SILNICE MORAVA s.r.o. na akci „Rekonstrukce místních komunikací ve Svobodných Heřmanicích" nebyla uveřejněna skutečně uhrazená cena, a to ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Přijaté opatření bylo splněno. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele. Dále bylo ověřeno zveřejnění skutečně uhrazené ceny u veřejné zakázky "Obec Svobodné Heřmanice - rekonstrukce místních komunikací", uvedené v "Seznamu předložených dokumentů".

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 26. 9. 2018.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 27. 9. 2018

Zápis zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí dotací z rozpočtu na rok 2018

- veřejnoprávní smlouva č. 6/2018 o poskytnutí dotace ze dne 18. 1. 2018 (příjemcem Římskokatolická farnost Svobodné Heřmanice, poskytnuto Kč 15.000,- na opravu podlahy, finanční krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu), zápis včetně usnesení č. 2/12-2017 (bod 10) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2017, žádost ze dne 1. 11. 2017, účetní doklady č. 1801-000100 ze dne 18. 1. 2018 (předpis) a č. 18-801-00048 ze dne 26. 1. 2018 (úhrada, paragraf 3330 položka 5223),
- veřejnoprávní smlouva č. 2/2018 o poskytnutí dotace ze dne 5. 1. 2018 (příjemcem Tělovýchovná jednota - oddíl ledního hokeje, poskytnuto Kč 15.000,- na činnost v roce 2018, finanční krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu), zápis včetně usnesení č. 2/12-2017 (bod 7) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2017, žádost ze dne 13. 9. 2017, účetní doklady č. 1801-000100097 dne 5. 1. 2018 (předpis) a č. 18-801-00044 ze dne 26. 1. 2018 (úhrada, paragraf 3419 položka 5192),

pronájmy pozemků

- smlouva č. 1/2018 o nájmu pozemku k nepodnikatelskému užívání ze dne 14. 8. 2018 (nájemcem fyzická osoba, předmětem pronájem části pozemku parcelní č. 789/7 v katastrálním území Svobodné Heřmanice), zápis včetně usnesení č. 2/6-2018 (bod 5) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 6. 2018, záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 5. 2018 do 28. 5. 2018), účetní doklad č. 701-250/2018 ze dne 10. 9. 2018 (úhrada),
- smlouva č. 2/2018 o nájmu pozemku k nepodnikatelskému užívání ze dne 14. 8. 2018 (nájemcem fyzické osoby, předmětem pronájem části pozemku parcelní č. 1706/1 v katastrálním území Svobodné Heřmanice), zápis včetně usnesení č. 2/6-2018 (bod 5) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 6. 2018, záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 5. 2018 do 28. 5. 2018), účetní doklad č. 701-232/2018 ze dne 22. 8. 2018 (úhrada),

veřejná zakázka "Obec Svobodné Heřmanice - rekonstrukce místních komunikací"

- smlouva o dílo č. 1/2018 ze dne 18. 5. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 23. 5. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 19. 7. 2018, zhotovitelem SILNICE MORAVA s.r.o., předmětem komplexní zhotovení stavby "Obec Svobodné Heřmanice - rekonstrukce místních komunikací" - spolufinancování dotací z rozpočtu Moravskoslezského kraje, cena Kč 1.027.428,55 včetně DPH, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 2212 položka 6121), účetní doklady č. 1806-000098 ze dne 14. 6. 2018 (faktura přijatá - předpis) a č. 18-801-00353 ze dne 27. 6. 2018 (faktura přijatá - úhrada),
- smlouva o dílo č. 2/2018 ze dne 18. 5. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele od 23. 5. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele od 19. 7. 2018, zhotovitelem SILNICE MORAVA s.r.o., předmětem komplexní zhotovení stavby "Obec Svobodné Heřmanice - rekonstrukce místních komunikací" - plně hrazeno z rozpočtu na rok 2018, cena Kč 1.156.357,07 včetně DPH, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 2212 položka 6121),
- účetní doklady č. 18-007-00049 a č. 18-007-00050 ze dne 14. 6. 2018 (zařazení majetku),
- podklady zadávacího řízení (zadávací řízení zajištěno externě - IDIZ CZ s.r.o., cena Kč 18.150,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno schváleným rozpočtem - paragraf 2212 položka 6121) - výzva k podání nabídky ze dne 26. 4. 2018 včetně příloh a dokladů o odeslání třem příjemcům, prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 10. 5. 2018, tři přijaté nabídky, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2018, rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 10. 5. 2018 včetně dokladů o odeslání třem příjemcům a písemná zpráva zadavatele ze dne 24. 5. 2018, účetní doklady č. 1806-000101 ze dne 26. 6. 2018 (faktura přijatá - předpis) a č. 18-801-00355 ze dne 27. 6. 2018 (faktura přijatá - úhrada),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03857/2018/RRC ze dne 23. 4. 2018 (poskytnuto Kč 400.000,- na realizaci projektu "Obec Sv. Heřmanice - rekonstrukce místních komunikací"), zápis včetně usnesení č. 2/3-2018 (bod 3) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 3. 2018,
- strategický plán rozvoje území obce Svobodné Heřmanice pro období 2016-2020, zápis včetně usnesení č. 2/9-2016 (bod 7) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 7. 9. 2016,

prodej pozemku parcelní č. 712/24

- kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 20. 7. 2018 (kupujícím fyzická osoba, předmětem prodej pozemku parcelní č. 712/24 v katastrálním území Svobodné Heřmanice), zápis včetně usnesení č. 2/6-2018 (bod 12) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 6. 2018, záměr (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 8. 2017 do 7. 9. 2017), znalecký

tel.: 595 622 222 IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 č. účtu: 1650676349/0800
ID DS: 8x6bxsd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00, Út, Čt 9.00-14.30, Pá 9.00-13.00
www.msk.cz

posudek o ceně nemovitostí č. 2638-38/18 ze dne 2. 6. 2018, účetní doklady č. 1806-000032 ze dne 2. 6. 2018 (přecenění reálnou hodnotou), č. 18-006-00200 ze dne 12. 7. 2018 a č. 18-006-00201 ze dne 13. 7. 2018 (úhrady) a č. 1807-000115 ze dne 26. 7. 2018 (vyřazení majetku),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 14. 12. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. 2017), zápis včetně usnesení č. 2/12-2017 (bod 19) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2017,
- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách od 14. 6. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 5. 2018), zápis včetně usnesení č. 2/6-2018 (body 17 a 18) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 6. 2018,

účetnictví, evidence majetku a výkazy

- účetní závěrka k 31. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 2/6-2018 (bod 18) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 6. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2018,
- rozvaha k 31. 8. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018,
- hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 8. 2018,
- výpis obratů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2018,
- evidence majetku (inventární č. 190/0280 - samosběrný zametač Haaga 497), účetní doklad č. 1806-000063 ze dne 13. 6. 2018,
- evidence majetku (inventární č. 192/0280 - JAWS C7 Skartovací stroj SD9520), účetní doklad č. 1806-000094 ze dne 25. 6. 2018,

zřízená příspěvková organizace

- sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2018 Základní škole Svobodné Heřmanice, okres Bruntál, příspěvkové organizaci ze dne 13. 12. 2017, zápis včetně usnesení č. 2/12-2017 (bod 12) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2017,
- protokol č.j. OUSH-71/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u Základní školy Svobodné Heřmanice, okres Bruntál, příspěvkové organizace dne 21. 3. 2018, pověření ze dne 9. 3. 2018,
- protokol č.j. OUSH-168/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u Základní školy Svobodné Heřmanice, okres Bruntál, příspěvkové organizace dne 19. 9. 2018, pověření ze dne 29. 8. 2018,

ostatní

- předběžné vyúčtování výdajů ze dne 7. 2. 2018 včetně účetních dokladů (účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta České republiky, použito Kč 23.398,-),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2018 (osobní č. 1, 5, 8, 12, 14, 306 a 330), zápis včetně usnesení č. 2/6-2018 (bod 14) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 6. 2018,
- směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 20. 3. 2018, zápis včetně usnesení č. 2/3-2018 (bod 4) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 3. 2018.

Obecní úřad Svobodné Heřmanice
Vyvěšeno na úřední desce dne: 5.11.2018