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

Elektronický podpis - 25.3.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Martin Hajduk
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 25.6.2021 11:31:22-000 +02:00

Elektronický podpis - 26.3.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavel Frank
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 11.4.2022 19:17:22-000 +02:00

Čj.: MSK 35123/2021
Sp. zn.: KON/17751/2020/Sam
113.1 V5 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 2020

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2020 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 22. 6. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	380/03/2020	3753

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2020 bylo vykonáno dne 22. 10. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 25. 3. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:
- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 1. 10. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:
- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 25. 3. 2021.

Zástupce obce, který byl součinný při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:
- Radomír Pražák, starosta

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 operací:

- poskytnutí dotací
- prodej pozemků
- veřejná zakázka malého rozsahu "Dodávka nového komunálního stroje - traktoru"

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

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.**

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2020 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)** **0,57 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)** **3,39 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- **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 2019

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

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.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

Datum vyhotovení: 25. 3. 2021

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

Seznam předložených dokumentů:

poskytnutí dotací

- veřejnoprávní smlouva č. 4/2020 o poskytnutí dotace na činnost v roce 2020 ze dne 23. 1. 2020 (poskytovatelem obec, příjemcem Český svaz včelařů Horní Benešov IČ 69594210, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 5.000,- za účelem úhrady neinvestičních výdajů příjemce vznikajících při jeho činnosti, vyúčtování do 30. 11. 2020, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2019 (č. 2/11-2019/16), žádost ze dne 31. 10. 2019, účetní doklad č. 20-801-00025 ze dne 14. 2. 2020 (úhrada), účetní doklad č. 20-007-00094 ze dne 20. 11. 2020 (vyúčtování dotace), záznam o následné veřejnosprávní kontrole,
- veřejnoprávní smlouva č. 3/2020 o poskytnutí dotace na činnost v roce 2020 ze dne 29. 1. 2020 (poskytovatelem obec, příjemcem Spolek místních rybářů Svobodné Heřmanice IČ 05446571, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 25.000,- za účelem úhrady neinvestičních výdajů příjemce vznikajících při jeho činnosti, vyúčtování do 30. 11. 2020, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2019 (č. 2/11-2019/15), žádost ze dne 18. 10. 2019, účetní doklad č. 20-801-00025 ze dne 14. 2. 2020 (úhrada), účetní doklad č. 20-007-00096 ze dne 24. 11. 2020 (vyúčtování dotace), záznam o následné veřejnosprávní kontrole,
- veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace na činnost v roce 2020 ze dne 29. 1. 2020 (poskytovatelem obec, příjemcem Tělovýchovná jednota Svobodné Heřmanice IČ 45234761 - fotbalový oddíl, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 25.000,- za účelem úhrady neinvestičních výdajů příjemce vznikajících při jeho činnosti, vyúčtování do 30. 11. 2020, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2019 (č. 2/11-2019/13), žádost ze dne 14. 10. 2019, účetní doklad č. 20-801-00025 ze dne 14. 2. 2020 (úhrada), účetní doklad č. 20-007-00091 ze dne 6. 11. 2020 (vyúčtování dotace), záznam o následné veřejnosprávní kontrole,
- veřejnoprávní smlouva č. 2/2020 o poskytnutí dotace na činnost v roce 2020 ze dne 10. 2. 2020 (poskytovatelem obec, příjemcem Tělovýchovná jednota Svobodné Heřmanice IČ 45234761 - oddíl ledního hokeje, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 15.000,- za účelem úhrady neinvestičních výdajů příjemce vznikajících při jeho činnosti, vyúčtování do 30. 11. 2020, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2019 (č. 2/11-2019/14), žádost ze dne 14. 10. 2019, účetní doklad č. 20-801-00029 ze dne 25. 2. 2020 (úhrada), účetní doklad č. 20-007-00093 ze dne 13. 11. 2020 (vyúčtování dotace), záznam o následné veřejnosprávní kontrole,
- veřejnoprávní smlouva č. 5/2020 o poskytnutí dotace na činnost v roce 2020 ze dne 22. 2. 2020 (poskytovatelem obec, příjemcem Římskokatolická farnost Svobodné Heřmanice IČ 65471555, předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 15.000,- za účelem úhrady nákupu a instalace varhanního ventilátoru v místním kostele Nejsvětější trojice, vyúčtování do 30. 11. 2020, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2019

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

(č. 2/11-2019/17), žádost ze dne 11. 11. 2019, účetní doklad č. 20-801-00029 ze dne 25. 2. 2020 (úhrada), účetní doklad č. 20-007-00092 ze dne 10. 11. 2020 (vyúčtování dotace), záznam o následné veřejnosprávní kontrole,

prodej pozemků

- kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 30. 6. 2020 (prodávajícím obec, kupujícím fyzická osoba, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 146/7 v katastrálním území Svobodné Heřmanice, kupní cena Kč 60.000,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 6. 2020 (č. 2/6-2020/14), záměr (zveřejněn na úřední desce od 13. 5. 2020), účetní doklad č. 20-801-00076 ze dne 25. 6. 2020 (úhrada),
- kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 21. 9. 2020 (prodávajícím obec, kupujícími fyzické osoby, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 150/4 v katastrálním území Svobodné Heřmanice, kupní cena Kč 34.000,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 6. 2020 (č. 2/6-2020/15), záměr (zveřejněn na úřední desce od 13. 5. 2020), účetní doklad č. 20-801-00099 ze dne 12. 8. 2020 (úhrada),
- kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 29. 9. 2020 (prodávajícím obec, kupujícími fyzické osoby, předmětem smlouvy prodej pozemku parcelní č. 1953 v katastrálním území Svobodné Heřmanice, kupní cena Kč 37.000,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 6. 2020 (č. 2/6-2020/12), záměr (zveřejněn na úřední desce od 13. 5. 2020), účetní doklad č. 20-801-00104 ze dne 17. 8. 2020 (úhrada),

veřejná zakázka malého rozsahu "Dodávka nového komunálního stroje - traktoru"

- kupní smlouva ze dne 11. 6. 2020 (prodávajícím Agroservis Hlučín s.r.o. IČ 25879146, předmětem smlouvy prodej traktoru TYM 503 HST s čelním nakladačem a příslušenstvím, kupní cena Kč 984.638,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem na rok 2020),
- zápis z výběrového řízení ze dne 20. 3. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 2. 2020 (č. 2/2-2020/4),
- účetní doklady č. 20-001-00093 ze dne 1. 7. 2020 (předpis faktury došlé) a č. 20-801-00084 ze dne 9. 7. 2020 (úhrada),
- inventární karta (inventární č. 14/0226),
- rozpočtové opatření č. 1/2020 (zveřejněno na internetových stránkách), usnesení starosty č. 3/2020 ze dne 19. 3. 2020,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2029 (č. 2/11-2019/19),
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 6. 2020 (č. 2/6-2020/18 a č. 2/6-2020/19),

výkazy a inventarizace

- rozvaha k 30. 9. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 30. 9. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2021 (inventarizace k 31. 12. 2020),

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

odměňování

- mzdový list člena zastupitelstva obce za rok 2020 (osobní č. 14), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 2. 2020 (č. 2/2-2020/3),

usnesení

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 6. 2020 (č. 2/6-2020/19 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2019),

zřízená příspěvková organizace - Základní škola Svobodné Heřmanice, okres Bruntál

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2020 ze dne 30. 12. 2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2019 (č. 2/11-2019/12),
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 20. 5. 2020, pověření ze dne 11. 5. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 6. 2020 (č. 2/6-2020/17 - schválení účetní závěrky k 31. 12. 2019).

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

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. **zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **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),
24. **směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

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