



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 28231/2013
Sp. zn.: KON/18313/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: eva.hubinkova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-02-20

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmánky, IČ 00600768 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 6. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	348/03/2012	3468
Ing. Lenka Holková	kontrolor	356/03/2012	2593

dne 20. 2. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Heřmánky.

Zástupci obce:

- Martina Ondřejová, starostka
- Naděžda Šustková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 3. 10. 2012.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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 zákonů (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. 449/2009 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. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (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. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012

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

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,85 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 26,06 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje,
- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost činnosti kontrolního a finančního výboru, která vyplývá ze zákona č. 128/2000 Sb.

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

Zápis 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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 20. 2. 2013

Zprávu zpracovaly a sepsaly:Ing. Eva Hubinková,
kontrolor pověřený řízenímIng. Lenka Holková,
kontrolor**Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:**Martina Ondřejová,
starostka obce Heřmánky

Dne:

6. 3. 2013

Podpis:

Ondřejová

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Heřmánky

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- rozpočet obce na rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2011 usnesením č. I/VI, návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 24. 11. do 31. 12. 2011,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2012 usnesením č. I/VI. a č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2012 usnesením č. I/V.,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2012 usnesením č. I/XIII,
- zmocnění starostky obce k provedení rozpočtového opatření v měsíci prosinci, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2012 usnesením č. V/I.,
- závěrečný účet za rok 2011 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 2. 5. 2012 usnesením č. I/VII, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 29. 3. do 30. 6. 2012,
- evidence pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku - počítač HP - inv.č. 908280036 a křovinořez - inv.č. 908280035,
- inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2012,
- kniha došlých faktur za období od 2. 1. do 31. 8. 2012,
- kniha odeslaných faktur za období od 15. 2. do 14. 8. 2012,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 53, 204, 215 a 216 za období 09-12/2012,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 53, 204, 215 a 216 za období 01-08/2012,
- pokladní kniha za období od 2. 8. do 31. 8. 2012,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2012 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 212001 a 212002 za období od 15. 2. do 27. 2. 2012,
- účetní doklady č. 754012 – 754023 za období od 1. 2. do 12. 2. 2012,
- účetní doklady č. 352175 – 352200 za období od 30. 7. do 31. 8. 2012,

- účetní doklady za prosinec 2012,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2012 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2012 v Kč,
- dohoda o zániku věcného břemene, směnná smlouva, kupní smlouva ze dne 4. 12. 2012 na směnu a nabytí pozemku p. č. 78/9, 77/8 a 78/10 vše v k. ú. Heřmánky nad Odrou, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2012 usnesením č. I/IX, I/X, záměr směniti pozemky zveřejněný v období od 31. 7. do 5. 9. 2012, účetní doklad č. 32 ze dne 19. 12. 2012,
- smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí ze dne 19. 12. 2012 na nabytí pozemků p. č. 371/2 a p. č. 371/6 vše v k. ú. Heřmánky nad Odrou, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2012 usnesením č. I/XI, účetní doklad č. 32 ze dne 29. 12. 2012,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava světel a rozhlasu - elektromontážní práce" - vybrán zhotovitel Stanislav Pařenica, Odry, účetní doklady č. 754050 ze dne 14. 5. 2012 (předpis závazku), č. 48 ze dne 16. 5. 2012 (úhrada),
- směrnice o evidenci a účtování dlouhodobého majetku, účinná od 1. 1. 2011,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., účinná od 1. 6. 2009 včetně dodatku ze dne 12. 11. 2010,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 6. 8. 2012,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 8. 2012.