



Čj.: MSK 74485/2018
Sp. zn.: KON/8469/2017/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žermanice, IČ 00494259 za rok 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 3. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	623/03/2017	2865
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	618/03/2017	2736

dne 15. 5. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Žermanice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 22. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 15. 5. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Světlana Šipulová, starostka
- Ing. Jitka Moldříková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 4. 9. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 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 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 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. 2017 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 2017

- 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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.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 63.750,00) | 1,46 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.809.818,00) | 5,84 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|------------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0 % |
|--|------------|

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

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,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření 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.

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

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtový výhled na roky 2018 a 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2016, schválený rozpočtový výhled na roky 2018 a 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 16. 3. 2017, oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu v elektronické podobě a místě, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016,
- rozpočet obce na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017, návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v období od 28. 2. 2017 do 16. 3. 2017, schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 16. 3. 2017, oznámení o zveřejnění rozpočtu v elektronické podobě a místě, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,
- rozpočtové opatření č. 1/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017, schválené rozpočtové opatření č. 1/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 6. 2017,
- rozpočtové opatření č. 2/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2017, schválené rozpočtové opatření č. 2/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 5. 9. 2017,
- rozpočtové opatření č. 3/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2017, schválené rozpočtové opatření č. 3/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 10. 2017,
- rozpočtové opatření č. 4/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, schválené rozpočtové opatření č. 4/2017 bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 14. 12. 2017,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 20. 12. 2017, dle zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 15. 12. 2014 a ze dne 20. 6. 2016, bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 1. 2018,

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 5. 2017 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2016 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 3. 5. 2017 do 30. 6. 2017, schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 8. 6. 2017, oznámení o zveřejnění závěrečného účtu v elektronické podobě a místě, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby,
- oznámení na úřední desce - o zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2017, rozpočtového opatření obce, rozpočtového výhledu na roky 2018 a 2019 a schváleného závěrečného účtu obce za rok 2016 v elektronické podobě a místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2017,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,

účetnictví

- účetní doklad č. 5109 ze dne 5. 6. 2017 - pořízena dřevěná kolíbka (inv. č. 145),
- účetní doklad č. 5134 ze dne 3. 7. 2017 - pořízena houpačka z akátu (inv. č. 146),
- účetní doklad č. 5080 ze dne 25. 4. 2017 - prodloužení vodovodu za dědinou pro 4 RD (inv. č. 111), kolaudační souhlas ze dne 25. 4. 2017,
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2017,
- účetní doklady č. 5021 - č. 5035 za období únor 2017,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2017,
- účetní doklad č. 5203 ze dne 18. 10. 2017 - pořízena vodovodní přípojka (inv. č. 112),
- účetní doklad č. 5234 ze dne 11. 12. 2017 - pořízena světelná vánoční výzdoba (inv. č. 148),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventur na rok 2017 ze dne 13. 12. 2017 včetně seznamu inventurních soupisů, zápis o proškolení členů inventarizační komise, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018 včetně příloh, inventurní soupisy),
- směrnice č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce s účinností od 13. 12. 2011,
- směrnice č. 1/2010 určující postupy v účetnictví, v evidenci majetku a v nakládání s finančními prostředky v obci Žermanice platná od 1. 1. 2010 včetně následných aktualizací, dodatků a podpisových vzorů,
- účetní doklady č. 5247 - č. 5265 ze dne 31. 12. 2017,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2017 - stanovení navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 4. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 3. 2016 - stanovení navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 4. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce (osobní čísla 15, 16, 17 a 31) za období od 1 - 8/2017,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce (osobní čísla 15, 16, 17 a 31) za období od 9 - 12/2017,

smlouvy, dohody a dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02010/2017/RRC ze dne 20. 6. 2017 v dotačním programu "Podpora obnovy a rozvoje venkova Moravskoslezského kraje 2017" uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj ("poskytovatel"), předmět smlouvy - poskytnutí investiční dotace v maximální výši 17,65 % celkových skutečně vynaložených ustatelných nákladů (maximálně ve výši Kč 300.000,--) na realizaci projektu "Odvodnění lokality Na Půstkách", schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31. 5. 2017, žádost obce ze dne 18. 7. 2017 o prodloužení doby realizace projektu,
- kupní smlouva uzavřená dne 29. 12. 2016 s fyzickou osobou (obec - "kupující") - nákup pozemků p.č. 547/2 a 547/3 v k.ú. Žermanice, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016, účetní doklad č. 5031 ze dne 20. 2. 2017 (protokoly o zařazení majetku ze dne 20. 2. 2017, inv. č. 109 a č. 110),
- dodatek č. 1 ze dne 31. 10. 2017 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje evidenční číslo č. 02010/2017/RRC v dotačním programu "Podpora obnovy a rozvoje venkova Moravskoslezského kraje 2017", schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2017, účetní doklad č. 305 ze dne 11. 7. 2017,
- ÚZ 98071 dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši Kč 27.182,--, účetní doklad č. 311 ze dne 6. 10. 2017 - příjem finančních prostředků, účetní doklady k čerpání dotace, vratka Kč 11.743,-- (účetní doklad č. 303 ze dne 22. 1. 2018),
- smlouva o nájmu uzavřená dne 1. 11. 2017 - předmětem smlouvy je nájem budovy č. p. 82, která je součástí pozemků parc. č. st. 100 a p. č. 322/2 za účelem provozování kanceláře a skladovacích prostor, nájem je sjednán na dobu neurčitou za Kč 5.000,-- měsíčně, záměr byl zveřejněn v období od 9. 10. do 25. 10. 2017,
- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 20. 9. 2017 se společností ČEZ Distribuce, a. s. - předmětem věcného břemene je zřízení, provozování, opravy a udržování podzemního kabelového vedení na pozemcích obce p. č. 351/16 a 351/18 v k. ú. Žermanice, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2017, účetní doklady č. 7009 ze dne 5. 10. 2017 a č. 721 ze dne 1. 11. 2017,

veřejné zakázky

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu – „nákup houpačky pro dvě děti" (4 cenové nabídky), účetní doklad č. 5134 ze dne 3. 7. 2017 ve výši Kč 29.400,-- (protokol o zařazení majetku do užívání ze dne 3. 7. 2017, inv. č. 146),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - "nákup dřevěného fotbalového stolu" (3 cenové nabídky), účetní doklad č. 5199 ze dne 12. 10. 2017 ve výši Kč 6.599,-- (protokol o zařazení majetku do užívání ze dne 12. 10. 2017, inv. č. 147),

usnesení, zápisy, apod.

- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 24. 5. 2017,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 24. 5. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2017,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 5. 2017 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2016.