



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



Čj.: MSK 34790/2017
Sp. zn.: KON/11677/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žermanice, IČ 00494259 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 12. 4. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	392/03/2016	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	398/03/2016	2865

dne 2. 3. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Žermanice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 19. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 2. 3. 2017.

Starostka:

- Mgr. Světlana Šipulová

Zástupce územního celku přítomen při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jitka Moldříková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 6. 10. 2016.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

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. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. 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.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. 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),
- 22. 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 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 2015 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 30. 9. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném 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.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016**

- 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 2016 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 21.250,00) | 0,32 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 879.386,27) | 20,58 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Výše podílu závazků je ovlivněna zejména závazkem vyplývajícím z přijaté faktury ve výši Kč 585.029,-- s datem splatnosti 3. 2. 2017 na realizaci akce "Energetické úspory obecního úřadu".

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

Dále v případě dodatků ke smlouvě o dílo doporučujeme schválení v zastupitelstvu obce před jejich uzavřením, a to i v případě, že dodatkem není změněna cena díla, ale jen upřesněn termín realizace ze strany dodavatele.

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.

Zpracováno a projednáno dne 2. 3. 2017

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

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 23. 2. 2016 do 18. 3. 2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 2. 2016 do 10. 3. 2016,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2015 usnesením č. II. bod 4.,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2016 usnesením č. II bod 3,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016 usnesením č. II bod 3,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 21. 12. 2016 dle zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 15. 12. 2014 a ze dne 20. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016 usnesením č. II bod 3,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2016 usnesením č. II bod 3,
- rozpočtový výhled na roky 2016 a 2017,
- rozpočtový výhled na roky 2018 a 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2016 usnesením č. II. bod 4,
- rozpočet obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2016 usnesení č. II. bod 3,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 25. 5. 2016 do 24. 6. 2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 5. 2016 do 21. 6. 2016,

- závěrečný účet obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016 usnesením č. II. bod 4, a to bez výhrad,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízeny např. stolní počítače pro děti a tiskárna (účetní doklad č. 5155 ze dne 16. 9. 2016, inv. č. 124 - 127) a rozvodná elektroskříň (účetní doklad č. 15 ze dne 29. 2. 2015, inv. č. 123),
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých faktur v návaznosti na zůstatek účtu 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2016,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce (osobní čísla 15, 16, 17 a 31) za období od října do prosince 2016,
- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce (osobní čísla 15, 16, 17 a 31) za období od dubna do září 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 3. 2016 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 4. 2016,
- příloha sestavená k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 93 - 129 za měsíc srpen a září 2016 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 5114 - 5166 za období od 18. 7. do 30. 9. 2016 (předpisné výdajové doklady),
- 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 30. 9. 2016 (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 30. 9. 2016,
- 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. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2016 v Kč,
- ÚZ 98193 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů - předběžné vyúčtování ze dne 4. 11. 2016, účetní doklad č. 309 ze dne 7. 10. 2016 (přijetí dotace), účetní doklady k čerpání dotace - č. 2249 ze dne 8. 11. 2016, č. 5177 ze dne 12. 10. 2016, č. 5182 ze dne 17. 10. 2016, č. 127 ze dne 22. 9. 2016, č. 5185 ze dne 20. 10. 2016, č. 139 ze dne 17. 10. 2016 a účetní doklad č. 302 ze dne 31. 1. 2017 (vyúčtování dotace),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05588/2016/RRC ze dne 12. 10. 2016 v dotačním programu "Program na podporu přípravy projektové dokumentace 2016" uzavřená se subjektem Moravskoslezský kraj (poskytovatel), předmět smlouvy - poskytnutí investiční dotace v maximální výši 74,88 % celkových skutečně vynaložených ustatelných nákladů (maximálně ve výši Kč 468.000,--) na realizaci projektu "Komunitní dům Žermanice", předmět smlouvy blíže specifikován v čl. III. a čl. IV. Smlouvy, poskytnutí finančních prostředků schváleno usnesením zastupitelstva kraje č. 20/2098 ze dne 23. 6. 2016, přijetí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. II. bod 5 ze dne 29. 8. 2016, účetní doklad č. 311 ze dne 8. 11. 2016 (příjem dotace),
- kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 21. 9. 2016 týkající se prodeje pozemku parc. č. st. 98 jehož součástí je budova bez čísla popisného nebo evidenčního, stavba občanského vybavení,

- a pozemku parc. č. 319/7 vše v k. ú. Žermanice (obec "prodávající"), prodávající touto smlouvou zřizuje ve prospěch pozemku parc. č. st. 98 služebnost (právo zřídit vedení kanalizace, její přiměřenou údržbu a opravy atd.), záměr obce zveřejněn od 6. 11. 2015 do 24. 11. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2016 usnesením č. II. bod 8, účetní doklady č. 5183 ze dne 19. 10. 2016, č. 7015 ze dne 19. 10. 2016, č. 717 ze dne 21. 10. 2016 a č. 5039 ze dne 28. 2. 2017,
- kupní smlouva uzavřená dne 25. 4. 2016 se společností AGRO - DOMINIK spol. s r.o. - nákup pozemku p.č. 402/30 v k.ú. Žermanice, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2015, účetní doklad č. 5108 ze dne 29. 6. 2016,
 - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti (č. IP-12-8017173/2) uzavřená dne 27. 6. 2016 se společností ČEZ Distribuce, a.s., spočívající zejména ve zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku obce parc. č. 351/16 v k.ú. Žermanice, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016 usnesením č. II. bod 9, účetní doklady č. 7013 ze dne 4. 7. 2016 a č. 687 ze dne 16. 8. 2016,
 - smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 31. 10. 2016 s fyzickou osobou spočívající zejména v právu zřízení stavby přípojky vodovodního potrubí a v právu vedení této přípojky včetně údržby a oprav na pozemcích obce parc. č. 351/16 a č. 351/18 vše v k.ú. Žermanice, účetní doklad č. 151 ze dne 10. 11. 2016,
 - podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na "Zajištění kompletního dotačního managementu pro administraci projektů v dotačním titulu na akci Energetické úspory objektu obecního úřadu", rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, příkazní smlouva uzavřená dne 18. 3. 2016 se společností ASA expert a.s. na celkovou částku Kč 161.414,-- (včetně DPH), účetní doklady č. 5055 ze dne 6. 4. 2016, č. 5064 ze dne 19. 4. 2016, č. 5124 ze dne 29. 7. 2016 a č. 5160 ze dne 26. 9. 2016 (předpisy faktur přijatých do konce roku 2016),
 - smlouva o dílo uzavřena dne 6. 9. 2016 se společností KP REVITAL s.r.o. na realizaci stavby "Energetické úspory v objektu obecního úřadu Žermanice", celková cena díla je dle smlouvy Kč 2.581.462,81 Kč (včetně DPH), uzavření smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2016, účetní doklady č. 5169 ze dne 6. 10. 2016, č. 5199 ze dne 14. 11. 2016, č. 5227 ze dne 16. 12. 2016 a č. 5254 ze dne 31. 12. 2016 (předpisy faktur přijatých do konce roku 2016) výběr tohoto dodavatele provedla dle příkazní smlouvy společnost ASA expert a.s., smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 8. 9. 2016,
 - dodatek č. 1 uzavřen se společností KP REVITAL s.r.o. dne 7. 12. 2016, předmětem dodatku je prodloužení realizace díla z důvodu špatných klimatických podmínek, dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 10. 12. 2016,
 - dodatek č. 2 uzavřen se společností KP REVITAL s.r.o. dne 16. 12. 2016, předmětem dodatku je zohlednění více a méně prací v celkové hodnotě Kč 84.776,70, dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 8. 9. 2016, dodatek č. 1 a 2 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016,
 - 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,
 - zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 24. 8. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 24. 8. 2016,
 - zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2016,
 - účetní závěrka obce k 31. 12. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016 usnesení č. II. bod 5.