



Čj.: MSK 48518/2016
Sp. zn.: KON/12367/2015/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 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 5. 2015 provedla:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	311/03/2015	2736

dne 7. 4. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Žermanice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 27. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 7. 4. 2016.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 5. 11. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová
- 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. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. 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 2015 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 2014 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. 2015 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 2015

- 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 2015 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) | 0,21 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,53 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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.

V Ostravě dne 8. 4. 2016

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 2. do 17. 3. 2015 a elektronicky od 24. 2. do 12. 3. 2015,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014, usnesení č. 1 bod 4,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2015, usnesení č. 3,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostkou obce dle zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 15. 12. 2014,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2015, usnesení č. 3 bod 3 a dne 3. 9. 2015, usnesení č. 4 bod 3,
- rozpočtový výhled na roky 2016 a 2017,
- rozpočet obce na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2015, usnesení č. 2 bod 3,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 5. do 28. 5. 2015, závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2015, usnesení č. 3/4, a to bez výhrad,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - pořízení mobilního telefonu Samsung G850F GALAXY Alpha-Stříbrný (účetní doklad č. 2113 ze dne 30. 4. 2015, inv. č. 120),
- výpis obrátů účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - pořízení projektové dokumentace a energetického auditu na akci "Energetické úspory obecního úřadu Žermanice" (účetní doklad č. 5123 ze dne 24. 8. 2015), pořízení projektové dokumentace stávajícího stavu a energetického auditu na akci "Energetické úspory obecního objektu hasičské zbrojnice Žermanice" (účetní doklad č. 5122 ze dne 24. 8. 2015),
- účetní doklad č. 5204 ze dne 18. 12. 2015 - zařazení traktoru Starjet na majetkový účet obce, inv. č. 107 (účetní doklad č. 5200 ze dne 15. 12. 2015 - předpis faktury přijaté),
- předpis pronájmu pekárny (účetní doklad č. 7001 ze dne 7. 1. 2015),
- předpis pronájmu hasičské zbrojnice (účetní doklad č. 7002 ze dne 31. 1. 2015) a předpis pronájmu restaurace pod hrází (účetní doklad č. 7003 ze dne 31. 1. 2015),
- předpisy pohledávek poplatků ze psů - účetní doklad č. 7005 ze dne 31. 1. 2015,
- evidence závazků dle jednotlivých závazkových účtů k 30. 9. 2015,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 (plán inventur ze dne 3. 12. 2015, zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2016, seznam inventurních soupisů, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2016),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2015,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za říjen - prosinec 2015,
- odměny členů zastupitelstva obce za období 01 - 09/2015,
- odměny členů zastupitelstva obce schváleny zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2014, bod 3,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2015,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2015,
- účetní doklady č. 165 - 195 za prosinec 2015 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 5187 - 5224 za prosinec 2015 (předpisné doklady),
- účetní doklad č. 741 ze dne 20. 11. 2015 - úhrada za pronájem hasičské zbrojnice,
- účetní doklady č. 5011 až 5037 za období 02/2015 - 03/2015, č. 5113 až 5130 za období 06/2015 (předpis došlých faktur) a č. 73 až 90 za období 06/2015 (pokladní 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. 2015 (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. 2015,
 - účetní závěrka obce za rok 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2015, usnesení č. 3 bod 5,
 - 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. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
 - výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015 v Kč,
 - výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2015 v Kč,
 - výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015,
 - výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2015,
 - smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená s firmou Basic building s.r.o. týkající se hasičské zbrojnice č.p.82 v obci Žermanice, stojící na parcele č. 100 a přilehlého pozemku p.č. 322/2 v k.ú. Žermanice ze dne 30. 9. 2015, záměr zveřejněn v termínu od 26. 8. 2015 do 11. 9. 2015,
 - smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 5. 1. 2015 s fyzickými osobami - předmětem smlouvy je vedení inženýrské sítě - vodovodní řad DN80 PE na pozemku parc. č. 537 v k.ú. Žermanice, účetní doklady č. 7006 ze dne 19. 2. 2015 (předpis pohledávky), č. 605 ze dne 15. 4. 2015 a č. 527 ze dne 19. 2. 2015 (platby),
 - smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 26. 11. 2015 se společností RWE GasNet, s.r.o. (zastoupenou společností RWE Distribuční služby, s.r.o.) - předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene spočívající v právu zřízení a provozování plynárenského zařízení na pozemku p.č. 526/1, schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2015,
 - smlouva o dílo č. PO 94/06/2015/AS/150608 se společností ASA expert a.s. ze dne 11. 6. 2015 na projektovou dokumentaci na akci „Energetické úspory obecního objektu hasičské zbrojnice, Žermanice“ na Kč 36.200,-- bez DPH, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (oslovení firem dne 15. 5. 2015, cenové nabídky 3 společností), účetní doklady č. 5122 ze dne 24. 8. 2015 (předpis závazku) a č. 2204 ze dne 25. 8. 2015 (platba),
 - smlouva o dílo č. PO 93/07/2015/AS/150608 se společností ASA expert a.s. ze dne 11. 6. 2015 na projektovou dokumentaci na akci „Energetické úspory obecního úřadu, Žermanice“ na Kč 45.700,-- bez DPH, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (oslovení firem dne 15. 5. 2015, cenové nabídky 3 společností), účetní doklady č. 5123 ze dne 24. 8. 2015 (předpis závazku) a č. 2207 ze dne 25. 8. 2015 (platba),
 - podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na nátěr fasády kaple v Žermanicích, oznámení o výběru nejnižší nabídky ze dne 6. 10. 2015, účetní doklad č. 5163 ze dne 2. 11. 2015 (předpis faktury přijaté),
 - směrnice č. 2/2010 - časové rozlišení účinná od 1. 1. 2010 včetně příloh,
 - směrnice č. 1/2010 k účetnictví platná od 1. 1. 2010 včetně následných aktualizací, dodatků a podpisových vzorů,
 - zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 27. 8. 2015,
 - zápis z jednání finančního výboru ze dne 27. 8. 2015.