

Č. j.: KUJI 8709/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanice

se sídlem Heřmanice 2, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00579831
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. srpna 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **5. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **29. ledna 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 29. ledna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Heřmanice
Heřmanice 2
582 82 Golčův Jeníkov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_5
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_9

Miloslava Neubauerová

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Martin Horák - starosta
Jitka Horáková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

V termínu do 15. 2. (viz § 33 odst. 6 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) má obec podat zprávu krajskému úřadu o výsledcích finančních kontrol za předchozí rok. Ničím nebylo doloženo odeslání zprávy o finančních kontrolách za rok 2016 v termínu do 15. 2. 2017 na Krajský úřad Kraje Vysočina.

napraveno

Podle předložených zápisů z jednání zastupitelstva obce nebyla v průběhu roku 2017 zastupitelstvem projednávána činnost finančního a kontrolního výboru, i když finanční výbor provedl čtyři a kontrolní výbor dvě kontroly.

napraveno

Zastupitelstvem obce bylo dne 29. 3. 2017 schváleno rozpočtové opatření č. 3. Starostou obce bylo dne 1. 3. 2017 schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 2, dne 28. 5. RO č. 4, dne 1. 6. RO č. 5, dne 26. 6. RO č. 6 a dne 12. 8. 2017 RO č. 7. Nijak nebylo doloženo zveřejnění těchto schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách obce ve lhůtě do 30 dnů od jejich schválení ve smyslu ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

napraveno

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 2. do 22. 2. 2017. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu způsobem umožňujícím dálkový přístup nebylo nijak doloženo.

napraveno

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl zastupitelstvem projednán a schválen dne 22. 2. 2017. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byla na internetových stránkách obce zveřejněna v období 1. 2. - 22. 2. 2017. Zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2016 (včetně zprávy o výsledku přezkoumání) ve lhůtě do 30-ti dnů od jeho schválení na internetových stránkách obce nebylo doloženo.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,62 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,14 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	31,01 %
Ukazatel likvidity	191,78

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0 %
--	------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Heřmanice 29. ledna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-7-

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

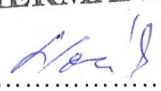
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Heřmanice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 29. ledna 2019.

Martin Horák

.....
starosta

**OBEC
HEŘMANICE**


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Heřmanice	Martin Horák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Heřmanice byly využity následující písemnosti:

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za červen 2018

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 01.02.2018 zveřejněné od 01.02.2018

- č. 2 ze dne 05.03.2018 zveřejněné od 07.03.2018

- č. 3 ze dne 02.05.2018 zveřejněné od 04.05.2018

- č. 4 ze dne 19.06.2018 zveřejněné od 20.06.2018

Účetní doklad - k výpisům z banky za červen 2018

Pokladní kniha (deník) - pro rok 2018

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018 (ke dni 30.06.2018 evidovány doklady č. 1/2018 - 3/2018)

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 03.01.2018

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2022 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 22.02.2018 do 29.03.2018

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 14.03.2018 zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.03.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 2 000 Kč na provoz Babyboxu ze dne 13.06.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 06.06.2018, úhrada dne 20.06.2018 (výpis PS č. 61)

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 21.11.2017 do 03.01.2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (psi)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva na nákup 1/12 pozemků včetně budovy ze dne 02.04.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12.04.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29.12.2017

Usnesení o příklepu 19/24 pozemků včetně budovy ze dne 25.01.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20.03.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 21.11.2017 doručená krajskému úřadu dne 24.11.2017

- ze dne 15.03.2018 doručená krajskému úřadu dne 19.03.2018

Darovací smlouvy - na neúčelový finanční dar ve výši 2 000 Kč ze dne 07.02.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, úhrada dne 23.02.2018 (výpis PS č. 23)

- na neúčelový finanční dar ve výši 10 000 Kč ze dne 07.02.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, úhrada dne 21.02.2018 (výpis PS č. 21)

- na neúčelový finanční dar ve výši 5 000 Kč ze dne 07.02.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29.12.2017, úhrada dne 21.02.2018 (výpis PS č. 21)

Nespecifikován - Účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 06.06.2018

Zápis finančního výboru ze dne 29.03. a 29.06.2018

Zápis kontrolního výboru ze dne 29.06.2018

Kniha došlých faktur - pro rok 2018 (ke dni 30.06.2018 evidovány doklady č. 1 - 22))

Účtový rozvrh - pro rok 2018

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (nájem)

Rozvaha - sestavená ke dni 30.06.2018

Pokladní doklad - č. 18 - 19 (příjmové) a č. 64 - 68 (výdajové) za červen 2018

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29.12.2017, ze dne 21.02., 14.03. a 06.06.2018

Závěrečný účet - za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14.03.2018 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14.03.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 21.02.2018 do 14.03.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Dohody o provedení práce - ze dne 31.05.2018 na sečení trávy a drobné opravy

- ze dne 31.03.2018 na sečení trávy a drobné opravy

- ze dne 01.01.2018 na vedení účetní agendy, práci hospodářky a povinnosti s tím spojené

Odměňování členů zastupitelstva - za červen 2018

Bankovní výpis - č. 57 - 65 (Poštovní spořitelna) a č. 8 (ČNB) za červen 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30.06.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30.06.2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30.06.2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

číslo 6 dne 5. 8. 2018, zveřejněno od 7. 8. 2018 na internetových stránkách

číslo 7 dne 4. 9. 2018, zveřejněno od 5. 9. 2018 na internetových stránkách

číslo 8 dne 11. 10. 2018, zveřejněno od 12. 10. 2018 na internetových stránkách

číslo 9 dne 4. 11. 2018, zveřejněno od 5. 11. 2018 na internetových stránkách

číslo 10 dne 19. 12. 2018, zveřejněno od 21. 12. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 56)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1/2018 až 4/2018)

Faktura - číslo 180100011 vystavena dne 7. 12. 2018 ve výši 212 000 Kč (faktura zaplacená dne 11. 12. 2018 z účtu Poštovní spořitelny, číslo výpisu 2018/124)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (příjmový pokladní doklad číslo 28 a výdajové pokladní doklady číslo 107 až 118)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 27. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 27. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 9. 1. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018

Účetnictví ostatní - Odpisový plán dle skupin za období od 01 - 12/2018

Smlouva o dílo - číslo 1/2018 uzavřena dne 22. 5. 2018 na realizaci akce „Oprava hřbitovní zdi v obci Heřmanice, č. parcely 11/2 v katastrálním území Heřmanice u Vilémova“ ve výši 175 206,61 Kč bez DPH (212 000 Kč včetně DPH)

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 39 a p.č. 40 ze dne 7. 3. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 3. 2018 (nákup pozemků schválen v zastupitelstvu obce dne 15. 11. 2017)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0366 uzavřena dne 26. 9. 2018, neinvestiční

dotace na realizaci akce „Oprava hřbitovní zdi v obci Heřmanice“ ve výši 127 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 6. 2018 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2019)

Dohody o provedení práce - uzavřena dne 30. 9. 2018 (sekání trávy v obcích Heřmanice a Bučovice, drobné opravy a sekání hřbitova)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 31. 10. 2018 (ustavující zasedání zastupitelstva obce) a ze dne 14. 11. 2018 a 19. 12. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 27. 9. 2018 a 31. 12. 2018 (kontrola pokladních dokladů)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 31. 12. 2018 (kontrola zápisů ze zasedání zastupitelstva obce)