

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 35104/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanice

se sídlem Heřmanice 2, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00579831
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. března 2024 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 **3. dubna 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 3. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Heřmanice
Heřmanice 2
582 82 Golčův Jeníkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Martin Horák - starosta
Jitka Horáková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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:

Zastupitelům obce byly za měsíc září a říjen vyplaceny z důvodu chybného výpočtu odměny v nesprávné výši. V měsíci září obdrželi členové výboru 199 Kč, správně mělo být vyplaceno 269 Kč. Předsedové výborů obdrželi 454 Kč, správně mělo být vyplaceno 614 Kč. V měsíci říjnu obdrželi členové zastupitelstva 334 Kč, správně mělo být vyplaceno 500 Kč.

Napraveno (Mzdy za měsíc květen/2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice za rok 2023

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 2023 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	0,88 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,62 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,37 %
Ukazatel likvidity	91,29

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

0,00 %

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. dubna 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Heřmanice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce od 13. 11. 2023 do 31. 12. 2023 a na internetových stránkách obce od 13. 11. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 31. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 17. 11. 2022 do 4. 1. 2023 a internetových stránkách od 17. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, zveřejněn dne 31. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021):

- č. 3 dne 10. 4. 2023, zveřejněno dne 17. 4. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 9. 6. 2023 do 28. 6. 2023 a na internetových stránkách obce od 9. 6. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník - předložen za rok 2023 (účet 401, 902, 031)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 52)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 202301 až 202309)

Faktura - č. 20230349 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 48) dodavatel ENVIREX HOLDING, a. s. IČO 25337432 na částku 389 003 Kč vč. DPH za práce na akci "Odbahnění návesního rybníka a osazení požeráku v Heřmanicích, uhrazena dne 23. 11. 2023, bankovní výpis č. 2023/114 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČSOB, ČNB, BANKA CREDITAS, MMB), spořicí účtům (ČSOB, BANKA CREDITAS) a termínovaným účtům (ČSOB, MMB, BANKA CREDITAS)

Účetní doklad - č. 921 ze dne 28. 12. 2023 na částku 4 044 Kč na vyřazení inv. č. 38 (psací stroj) a inv. č. 95 a 96 (LED osvětlení řetězy), schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 19 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 74)

Pokladní doklady - výdajový pokladní doklad č. 61 ze dne 16. 11. 2023 na částku 2 398 Kč, daňový doklad č. 8305/PG/11/2023/20 dodavatel BM Česko s. r. o. IČO 04335813 za vánoční osvětlení, zaúčtováno na účet 501 (902) inv. č. 103

- výdajový pokladní doklad č. 62 ze dne 20. 11. 2023 na částku 1 019 Kč, daňový doklad č. 232185834 dodavatel Dvořák a synové s. r. o. IČO 17540780 za popelnici, zaúčtováno na účet 112

Evidence majetku - Podklady pro účtování rozpouštění dotací za rok 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur na rok 2023 ze dne 28. 12. 2023

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2023

Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19. 1. 2024

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc květen a prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023

- Účetní výkazy a záznamy vyhotoveny dne 19. 2. 2024

- Přiznání k DPH za měsíc prosinec

Smlouva o převodu majetku - Směnná smlouva ze dne 12. 6. 2023 na směnu pozemku p. č. 759/7 ve vlastnictví obce za pozemky p. č. 585/5 a 756/3 všechny v k. ú. Heřmanice u Vilémova s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19. 6. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023, záměr směny zveřejněn od 22. 3. 2023 do 7. 4. 2023, nabyté pozemky zaúčtovány na účet 031 v hodnotě 3 380 Kč a pozbylý pozemek vyřazen z účtu 031 v hodnotě 16 900 Kč ke dni 19. 6. 2023

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 7. 6. 2023 na dar podílu id. 2/8 pozemku p. č. 48/11 v k. ú. Heřmanice u Vilémova s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 6. 2023, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023, nabytý podíl zaúčtován na účet 031 v hodnotě 1 423 Kč ke dni 8. 6. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0334 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, ze dne 26. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Stavební úpravy budovy čp. 26 Heřmanice III. etapa“, žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 29. 3. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2023

Faktura č. 23220024 ze dne 23. 11. 2023 (KDF č. 49) dodavatel Techies world s. r. o. IČO 05708290 na částku 288 201 Kč vč. DPH za dodávku materiálu, vnitřní příčky, omítky, zdění, uhrazena dne 24. 11. 2023, bankovní výpis č. 2023/115 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice ze dne 30. 6. 2023 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 30. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 30. 12. 2022, 15. 3. 2023, 24. 5. 2023, 9. 6. 2023, 28. 6. 2023, 8. 11. 2023, 27. 12. 2023