

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanice

se sídlem Heřmanice 2, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 00579831
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. května 2023 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 **8. června 2023** 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 8. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Heřmanice
Heřmanice 2
582 82 Golčův Jeníkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_3

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	2,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,93 %
Ukazatel likvidity	35,29

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 8. června 2023

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.

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024 zveřejněn na úřední desce od 25. 3. 2022 do 30. 5. 2022 a na internetových stránkách obce od 25. 3. 2022 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 5. 2022 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce od 17. 11. 2021 do 28. 12. 2021 a na internetových stránkách od 17. 11. 2021 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, zveřejněn dne 28. 12. 2021 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

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

- č. 3 dne 14. 3. 2022, zveřejněno dne 16. 3. 2022

- č. 1 dne 12. 1. 2022, zveřejněno dne 14. 1. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 25. 3. 2022 do 30. 5. 2022 a na internetových stránkách obce od 30. 5. 2022 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 5. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena k 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2022 (faktura č. 1001 až 1059)

Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2022 (faktura č. 202112 až 202207)

Faktury - č. 20221022 (KDF č. 1057) ze dne 7. 12. 2022 dodavatel Techies world s. r. o. IČO 05708290 za dodávku materiálu (zdivo, podlahy, střecha, okna, komín) ve výši 279 682 Kč, uhrazena dne 9. 12. 2022, bankovní výpis č. 2022/110 (ČSOB), zaúčtována na účet 042

- č. 122027 (KDF č. 1041) ze dne 30. 8. 2022 dodavatel Ing. Jan Matějka IČO 15588505 za odběry vzorků, laboratorní vyhodnocení ve výši 47 975,29 Kč, uhrazena dne 5. 9. 2022, bankovní výpis č. 2022/79 (ČSOB), zaúčtována na účet 518

- č. 220100142 (KDF č. 1036) ze dne 12. 7. 2022 dodavatel Perakuma, s. r. o. IČO 02762927 za dopravní zrcadlo ve výši 7 418,51 Kč, uhrazena dne 13. 7. 2022, bankovní výpis 2022/63 (ČSOB), zaúčtována na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2022 k běžným účtům (ČSOB, ČNB, Banka Creditas) spořicími účtům (ČSOB, Banka Creditas) a termínovaným účtům (ČSOB, Banka Creditas)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 2022/63 (ČSOB) ze dne 13. 7. 2022

Pokladní kniha - předložena k 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 26 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 85)

Pokladní doklady - za měsíc červenec příjmový pokladní doklad č. 19 a výdajové pokladní doklady č. 39 až 41

Evidence poplatků - předložena za rok 2022 (psi)

Evidence majetku - Podklady pro účtování rozpouštění dotací k 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2022

Plán inventur na rok 2022 ze dne 28. 12. 2022

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2022

Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc září, říjen a prosinec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022

- Účetní výkazy a záznamy sestaveny k 31. 12. 2022 zpracovány k 30. 1. 2023

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 17. 5. 2022 na nákup pozemku p. č. 585/6 v k. ú. Heřmanice u Vilémova s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 18. 5. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, kupní cena ve výši 810 Kč uhrazena dne 23. 5. 2022, bankovní výpis č. 2022/48 (ČSOB)

Darovací smlouva - Darovací smlouva ze dne 30. 3. 2022 obdarovaný KLUB SENIORŮ Golčův Jeníkov IČO 01897331 na finanční dar ve výši 5 000 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2022, uhrazena dne 6. 4. 2022, bankovní výpis č. 2022/31 (ČSOB), zaúčtováno na účet 572

Dohoda o pracovní činnosti - ze dne 1. 1. 2022 na vedení účetní agendy, práce hospodářky, sjednána se zastupitelkou obce, schválena zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, odměna za měsíc červen ve výši 8 500 Kč vyplacena v hotovosti dne 13. 7. 2022, výdajový pokladní doklad č. 40

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 28. 12. 2021, 25. 3. 2022, 30. 5. 2022, 3. 8. 2022, 17. 10. 2022, 16. 11. 2022 a 30. 12. 2022