



Čj.: MSK 34450/2021  
Sp. zn.: KON/17125/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová  
Telefon: 595 622 628  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanovice, IČ 00295981 za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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.) na základě písemné žádosti ze dne 21. 6. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	388/03/2020	2569
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	389/03/2020	2736

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2020 bylo vykonáno dne 16. 9. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 18. 2. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 29. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 15. 3. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Jan Tomalský, starosta
- Zdeňka Janoščíková, externí účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**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.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- akce "Opravy místních komunikací",
- majetkoprávní úkony obce,
- pořízení majetku obce.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**
  - Územní celek nesprávně účtoval o poskytnuté dotaci.
  - Inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do daného období.
  - Dotace byla poskytnuta bez uzavření veřejnoprávní smlouvy.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**
  - C1 Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**
  - C4 Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
    - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
    - Zastupitelstvo neschválilo rozpočtové opatření.
    - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce územního samosprávného celku.
  - C5 Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **nezveřejněním rozpočtového opatření na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení a nezveřejnění návrhu závěrečného účtu v souladu se zákonem se územní celek vystavuje riziku uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |               |
|---|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>5,45 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>       | <b>3,91 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku</b>   | <b>0,00 %</b> |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |   |               |
|---|---------------|
| • <b>podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky</b> | <b>0,00 %</b> |
|---|---------------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **rozpočtový proces**

#### **B.1**

Obec obdržela dne 19. 8. 2020 finanční prostředky na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši Kč 31.000,-. Dotace do výkazu Fin 2-12M byla ve výdajové části navedena dne 30. 12. 2020, tedy až po jejím čerpání.

Správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu připravované akce před vznikem závazku, čímž došlo krátkodobě k překročení upraveného rozpočtu v odPa 6115 - Volby do zastupitelstev územních celků.

Dále bylo zjištěno, že dotace byla zapojena do rozpočtu ve výdajové části v nesprávné výši, a to Kč 23.100,-. Jelikož se jedná o účelově vázané prostředky, měly být výdaje rozpočtovány na stejnou částku jako příjem.

**Zjištěný stav není v souladu s § 25 vyhlášky č. 320/2001 Sb.**

#### **B.2**

Starosta obce schválil rozpočtové opatření č. 2 dne 1. 9. 2020. Rozpočtové opatření nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce.

Rozpočtová opatření se zveřejňují do 30 dnů ode dne jejich schválení na internetových stránkách obce a současně se oznámí na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Dále bylo zjištěno, že rozpočtové opatření nebylo předloženo zastupitelstvu obce na jeho nejbližším zasedání, tj. dne 25. 1. 2021. Tato povinnost je starostovi obce uložena usnesením č. 3, bod 4b) zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2019.

**Zjištěný stav není v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb.**

#### **B.3**

Ověřením rozpočtové změny s důvodovou zprávou č. 3 ze dne 30. 12. 2020 bylo zjištěno, že byly provedeny změny rozpočtu roku 2020, a to u závazných ukazatelů ve výdajové části rozpočtu odd/pa 6115 - Volby do zastupitelstev územních celků - zvýšení výdajů o Kč 23.100,-, odd/pa 6171 – Činnost místní správy - snížení výdajů o částku Kč 26.700,- a odd/pa 6310 – Obecné příjmy a výdaje z finančních operací – zvýšení výdajů o Kč 3.600,-. Rozpočtové opatření k těmto změnám rozpočtu však nebylo schváleno příslušných orgánem.

**Zjištěný stav není v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb.**

### **poskytnuté dotace**

#### **B.4**

Ověřením obrátů účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery bylo zjištěno, že účetním dokladem č. KB-2000187 ze dne 2. 12. 2020 obec zaslala finanční prostředky ve výši Kč 100.000,- Základní škole Holčovice. Finanční prostředky byly zaslány bez uzavřené veřejnoprávní smlouvy a bez schválení dotace v zastupitelstvu obce.

**Zjištěný stav není v souladu s § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a § 85 zákona č. 128/2000 Sb.**

#### **B.5**

Účetním dokladem č. 20-099-00075 ze dne 31. 12. 2020 obec nesprávně zaúčtovala na účet 389 - Dohadný účet pasivní částku Kč 8.000,-. Jedná se o poskytnutou dotaci subjektu Český svaz včelařů, z.o. Holčovice. Dotace byla příjemcem vyúčtována, obcí zpracován zápis o výsledku provedené kontroly ze dne 23. 6. 2020.

**Zjištěný stav není v souladu s ČÚS č. 703.**

## inventarizace

### B.6

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 byl zjištěn rozdíl u účtu 311 – Odběratelé, rozvaha Kč 323.557,53,-, inventurní soupis Kč 323.557,53, kniha vydaných faktur Kč 329.252,53, rozdíl Kč 5.695,-.

Inventarizační rozdíl zjištěný při inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 (uvedený v inventarizační zprávě za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021) nebyl zúčtován do účetního období roku 2020.

**Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb.**

### B.8

Ověřením písemností zveřejněných na úřední desce bylo zjištěno, že u návrhu závěrečného účtu byla zveřejněna pouze úvodní stránka a oznámení o zveřejnění. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

**Zjištěný stav není v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

## Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce roku napraveny

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2020 byly zjištěny nedostatky**, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### Nedostatek

Ověřením dokumentů zveřejněných na úřední desce obce bylo zjištěno, že smlouva o poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci (uzavřená dne 4. 2. 2020 s DSO Mikroregion Krnovsko) byla zveřejněna dne 28. 5. 2020, tj. nebyla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejího uzavření.

#### Opatření

Obec přijala systémové opatření.

Odpovědný zaměstnanec byl poučen o důsledném dodržování platných právních předpisů.

## C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

**Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny nedostatky**, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 10. 8. 2020.

### Nedostatek

Obec při dokladové inventuře (provedené v jednotlivých letech 2014, 2015, 2016, 2017 a 2018) nezjistila skutečný stav – např.:

- nebyly zjištěny rozdíly nebo skutečné stavy jednotlivých účtů 028, 069, 081, 082, 112, 132, 192, 311, 315, 321, 331, 337, 373, 378, 388, 389, 403, 407,

- nebyly neprovedeny inventury účtů 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 383 - Výdaje příštích období, 388 - Dohadné účty aktivní, 389 - Dohadné účty pasivní, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,
- nebyl doložen inventurní soupis pozemků k účtu 031 - Pozemky.

#### Opatření

Nedostatky budou v průběhu roku 2019 odstraněny (pokud taková možnost existuje), ale při zpracování inventarizace k 31. 12. 2019 bude postupováno přesně v souladu s předpisem 563/1991 Sb. §30, aby již nedošlo k těmto nedostatkům.

**Přijaté opatření bylo splněno částečně, u účtu 311 byl zjištěn rozdíl, viz bod B.6.**

#### **Nedostatek**

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 byly zjištěny níže uvedené nedostatky:

- účet 311 - Odběratelé, poplatek voda - hlavní kniha Kč 124.207,-, inventurní soupis na Kč 129.633,-, rozdíl Kč 5.426,-,
- účet 311 - Odběratelé, odpady podnikatelé - hlavní kniha Kč 37.667,-, jako inventurní seznam doložen opis deníku a celkové částky za MD a D,
- účet 321 – Dodavatelé - hlavní kniha Kč 94.656,17, inventurní soupis - kniha došlých faktur na částku Kč 95.016,27, rozdíl Kč 360,10,
- účet 031 - Pozemky - inventurní soupis je dle inventurních čísel a částek, inventární číslo není parcelní čísla - nelze tedy identifikovat pozemek. Tento soupis nelze ověřit na výpis z katastru nemovitostí, kde jsou uvedeny jednotlivé pozemky dle parcelních čísel bez částek.

V Inventarizační zprávě za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 je uvedeno, že inventarizační rozdíly byly zjištěny jen u účtu 031 - Pozemky.

#### Opatření

Záležitosti, které Zpráva uvádí jako chybné či nedokonalé, budou napraveny, pokud je to možné.

U ostatních bodů Zprávy bude postupováno tak, aby nedocházelo k opakování nedostatků.

**Přijaté opatření bylo splněno částečně, u účtu 311 byl zjištěn rozdíl, viz bod B.6.**

#### **Nedostatek**

Závěrečný účet obce za rok 2018 neobsahoval informace o vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob - poskytnutí a vyúčtování dotací z rozpočtu obce.

#### Opatření

U ostatních bodů Zprávy bude postupováno tak, aby nedocházelo k opakování nedostatků.

**Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.8.**

#### **Nedostatek**

Vnitřní kontrolní systém (uváděno od roku 2014) není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti s příjmem a výdejem peněžních prostředků a průkazným účetním zpracováním jednotlivých operací na základě schválených podkladů. Jedná se především o formálnost výkonu funkce správce rozpočtu hlavní účetní a příkazce operace ve všech fázích kontroly připravovaných a uskutečňovaných hospodářských operací.

#### Opatření

Obec do konce roku 2019 dopracuje vnitřní předpisy obce, které mimo jiné i nastaví vnitřní kontrolní systém, jehož dodržování bude následně kontrolováno.

Vedení obce i příslušné komise zintenzivní svou kontrolní činnost.

**Přijaté opatření nebylo splněno.** Obec nedoložila nově vypracované či doplněnou směrnici k vnitřnímu kontrolnímu systému obce.

**Nedostatek**

Při ověření uskutečňování hospodářských operací (výdajů) bylo zjištěno, že v účetní jednotce správce rozpočtu i příkazce operace dostatečným způsobem neproověřují uskutečňované operace a připojují své podpisy jen formálně.

**Opatření**

Záležitosti, které Zpráva uvádí jako chybné či nedokonalé, budou napraveny, pokud je to možné.

Vedení obce i příslušné komise zintenzivní svou kontrolní činnost.

**Přijaté opatření nebylo splněno, viz bod B.1, B.4.**

**Nedostatek**

Rozpočtové opatření č. 5/2019 bylo schváleno starostou obce dne 30. 10. 2019 nad rámec jeho pověření k provádění rozpočtových opatření (pravomoc dáno pouze v oblasti příjmů, rozpočtová změna provedena i ve výdajích).

Zastupitelstvo obce dne 4. 3. 2019, bodem 4b "schválilo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření související s přijetím dotací, daňových příjmů a obdobných příjmů na základě rozhodnutí příslušných orgánů. Rozpočtová opatření, která takto starosta obce provede, musí být dána na vědomí, a to včetně zdůvodnění, nejbližšímu jednání Zastupitelstva obce."

**Opatření**

Záležitosti, které Zpráva uvádí jako chybné či nedokonalé, budou napraveny, pokud je to možné.

U ostatních bodů Zprávy bude postupováno tak, aby nedocházelo k opakování nedostatků.

Přijaté opatření bylo splněno částečně, k 31. 12. 2020 byla schválena 2 rozpočtová opatření, rozpočtové opatření č. 2 nebylo dáno zastupitelstvu obce na vědomí, **viz bod B.2.**

**D. Upozornění**

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost operačním postupům řídicí kontroly u uskutečňovaných operací, a to od přijetí podkladů až po jejich předání hlavní účetní k zaplacení. Odpovědný zaměstnanec má prověřit, zda údaje uvedené na fakturách, které obec obdrží za provedené práce, odpovídají skutečnosti. U přijatých faktur za opravy fasád bytových domů, provedené v roce 2019, byly uvedeny dle sdělení obce nesprávné čísla popisné a faktury byly přesto uhrazeny.
- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost zařídování výdajů na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 323/2002 Sb. - poskytnutí finančního daru Českému svazu chovatelů, z.s. bylo zaříděno nesprávně na paragraf 6171 - Činnost místní správy (správně patří na paragraf 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví).
- zastupitelstvo obce Heřmanovice se v roce 2020 sešlo naposledy dne 27. 7. 2020 a následně až dne 25. 1. 2021. V této souvislosti upozorňujeme na to, že přestože byl v roce 2020 několikrát vyhlášen nouzový stav, je třeba respektovat stanoviska Ministerstva vnitra ČR, dle kterých se zasedání zastupitelstva konají dle obvyklých podmínek (při splnění některých zprísňených opatření, jako je např. omezení počtu přítomných a ochrana dýchacích cest). Do plynutí zákonné tříměsíční lhůty pro konání jednotlivých zasedání zastupitelstev se nezapočítává pouze doba, po níž trvá nouzový stav. V době nouzového stavu se konají zasedání zastupitelstev obcí jen v nezbytných případech, přičemž nouzový stav ale v tomto případě netrval nepřetržitě od posledního zasedání zastupitelstva obce. V důsledku toho, že se zastupitelstvo obce do konce roku nesešlo, nebylo tak možno projednat a schválit nezbytné záležitosti, jako je např. schválení pravidel rozpočtového provizoria, či schválení rozpočtu obce na rok 2021. Výše uvedené má za následek, že všechny výdaje obce uskutečněné v období od 1. 1. 2021 do 25. 1. 2021 jsou uskutečněny bez schváleného krytí.

**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.**

**Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

**Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 15. 3. 2021

<b>Zprávu zpracovaly:</b>	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



**Seznam předložených dokumentů:****akce "Opravy místních komunikací"**

- zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí - doložen výsledek poptávkového řízení, osloveny 3 firmy, výběr nejvýhodnější nabídky schválen starostou obce dne 1. 5. 2020,
- smlouva o dílo byla uzavřena dne 4. 5. 2020 se společností JHF Heřmanovice, spol. s r.o. - předmětem díla jsou opravy vybraných povrchů pozemních komunikací v Heřmanovicích tryskovou technologií, dokončení prací dle smlouvy do 31. 7. 2020,
- předpisy faktur přijatých: účetní doklady č. 20-001-00094 ze dne 21. 7. 2020 a č. 20-001-00067 ze dne 14. 5. 2020,
- úhrady faktur: účetní doklady č. KB-2000118 ze dne 27. 7. 2020 a č. KB-2000081 ze dne 25. 5. 2020,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020,

**majetkoprávní úkony obce**

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1306/3 v k.ú. Heřmanovice ze dne 3. 5. 2019, záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2017 a zveřejněn od 23. 4. do 27. 6. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017, bod 4k, právní účinky ze dne 9. 7. 2020, účetní doklady č. 20-099-00019 ze dne 9. 7. 2020 – předpis pohledávky a vyřazení z majetku, č. 19-801-00334 ze dne 14. 5. 2019 - platba,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1478/1 v k.ú. Heřmanovice ze dne 20. 5. 2020, záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2019 a zveřejněn od 18. 10. do 9. 12. 2019, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, bod 10, právní účinky ze dne 12. 6. 2020, účetní doklady č. 20-099-00016 ze dne 12. 6. 2020 – předpis pohledávky a vyřazení z majetku, č. 2000269 ze dne 5. 6. 2020 - platba,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 726 a 2963 v k.ú. Heřmanovice ze dne 11. 6. 2019, záměr prodeje pozemku p.č. 726 schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2019 a zveřejněn od 22. 6. do 23. 9. 2019, záměr prodeje pozemku p.č. 2963 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019 a zveřejněn od 23. 12. 2019 do 9. 3. 2020, prodej pozemku p.č. 2963 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2020, bod 10 a pozemku p.č. 726 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2019, bod 4d, právní účinky ze dne 12. 6. 2020, účetní doklady č. 20-099-00018 ze dne 12. 6. 2020 – předpis pohledávky a vyřazení z majetku, č. 2000078 ze dne 20. 5. 2020 - platba,
- zásady pro prodej stavebních parcel v k.ú. Heřmanovice ze dne 3. 6. 2019,
- kupní smlouva nemovitost na prodej pozemků p.č. 3248/1 a 256 v k.ú. Heřmanovice ze dne 24. 10. 2020, záměr prodeje pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2020 a zveřejněn od 20. 3. do 20. 4. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2020, bod 16b, právní účinky ze dne 6. 10. 2020, účetní doklady č. 20-099-00070 ze dne 6. 10. 2020 – předpis pohledávky a vyřazení z majetku, č. 2000413 ze dne 9. 10. 2020 – platba,
- kupní smlouva nemovitost na prodej pozemku p.č. 3351/4 v k.ú. Heřmanovice ze dne 13. 11. 2020, záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce 9. 3. 2020 a zveřejněn od 20. 3. do 20. 4. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2020, bod 16a, právní účinky ze dne 18. 11. 2020, účetní doklady č. 20-099-00069 ze dne 18. 11. 2020 – předpis pohledávky a vyřazení z majetku, č. KB2000176 ze dne 13. 11. 2020 - platba,
- kupní smlouva nemovitost na prodej pozemku p.č. 3281/2 v k.ú. Heřmanovice ze dne 5. 8. 2020, záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce 27. 6. 2017 a zveřejněn od 18. 7. do 10. 8. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2017, právní účinky ze dne 1. 9. 2020, účetní doklady č. 20-099-00038 ze dne 1. 9. 2020 – předpis pohledávky a vyřazení z majetku, č. KB2000127 ze dne 10. 8. 2020 – platba,

**pořízení majetku obce**

- notebooky – inv. č. 538/2 – 542/2, účetní doklad č. 2000155 ze dne 9. 3. 2020 – platba a zařazení do majetku, objednávka z internetových stránek ze dne 7. 3. 2020, informace o vyřízení objednávky ze dne 7. 3. 2020,
- notebook – inv. č. 543/2, účetní doklad č. 2000169 ze dne 21. 3. 2020 – platba a zařazení do majetku,
- rotační kartáč – inv. č. 544/2, účetní doklad č. 2000226 ze dne 30. 4. 2020 – platba a zařazení do majetku,
- počítač – inv. č. 547/2, účetní doklad č. 2000327 ze dne 14. 7. 2020 – platba a zařazení do majetku, průzkum internetových stránek,
- telefon Samsung – inv. č. 546/2, účetní doklad č. 2000353 ze dne 23. 7. 2020 – platba a zařazení do majetku,
- rozpočtové krytí pořízení majetku bylo zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2020,
- oznámení o přijatém usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG, účetní doklad č. 20-099-00020 ze dne 10. 6.2020 – vyřazení akcií z majetku, č. 2000089 ze dne 10. 6. 2020 – příjem finančních prostředků,
- počítač – inv. č. 550/2, účetní doklad č. 20-001-00167 ze dne 3. 12. 2020 – předpis závazku, č. KB-2000189 ze dne 7. 12. 2020 - platba, průzkum trhu – webové stránky,
- dopravní zrcadlo – inv. č. 555/2, účetní doklad č. 20-001-00163 ze dne 1. 12. 2020 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. KB-2000187 – platba,
- notebooky – inv. č. 552/5 a inv. č. 556/2, výdajový pokladní doklad POK2000458 ze dne 28. 9. 2020 a POK2000457 ze dne 29. 9. 2020 – platba a zařazení do majetku, průzkum trhu – webové stránky dne 27. 9. 2020, objednávka ze dne 27. 9. 2020 a 28. 9. 2020 prostřednictvím webových stránek,

**rozpočet**

- návrh střednědobého rozpočtového výhledu na rok 2021 – 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 10. 12. 2019,
- střednědobý rozpočtový výhled na rok 2021 – 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, bod 4d a zveřejněn na internetových stránkách obce, na úřední desce v části rozpočty a závěrečné účty dne 23. 12. 2019,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 10. 12. 2019,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, bod 4c a zveřejněn na internetových stránkách obce, na úřední desce v části rozpočty a závěrečné účty dne 23. 12. 2019,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 7. 7. do 28. 7. 2020 (fotokopie),
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 7. do 28. 7. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce 27. 7. 2020, bod 5 a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce, na úřední desce v části rozpočty a závěrečné účty dne 17. 8. 2020,
- rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 1. 9. 2020,
- rozpočtové změny s důvodovou zprávou č. 3 ze dne 30. 12. 2020 - změna rozpočtu (fotokopie),

**účetnictví a výkazy**

- hlavní kniha analytická k 31. 8. 2020,
- rozvaha k 31. 8. 2020,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2020 v Kč,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2020, bod 4,
- účetní doklad č. CNB2000020 ze dne 19. 8. 2020 – příjem dotace ve výši Kč 31.000,-,
- účetní doklad č. 20-099-00075 ze dne 31. 12. 2020 - dohad poskytnutých dotací do nákladů (fotokopie),

- obraty účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery k 31. 12. 2020 (fotokopie),
- účetní doklad č. KB-2000187 ze dne 2. 12. 2020 - platba poskytnuté dotace Základní škole Holčovice (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 (fotokopie),
- rozvaha k 31.12. 2020,

### **inventarizace**

- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2020 (fotokopie),
- inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé k 31. 12. 2020 (fotokopie),
- směrnice pro provedení inventarizace ze dne 17. 11. 2020,
- plán inventur vydaný starostou dne 17. 11. 2020,
- proškolení členů inventarizační komise dne 2. 12. 2020,
- inventurní soupis účtů 019, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 261, 331, 336, 337, 346, 374, 462 k 31. 12. 2020,
- inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 31. 1. 2021,

### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2020,

### **darovací smlouva**

- darovací smlouva ze dne 21. 2. 2020 se subjektem Českým svazem chovatelů, z.s., Vrbno pod Pradědem na finanční dar ve výši Kč 5.000,-, dar schválen starostou obce, účetní doklad č. POK-2000132 ze dne 21. 2. 2020, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (nepřesné zařazení dle rozpočtové skladby),

### **finanční dar seniorům**

- vyplacení darů seniorům na otop (na domácnost) v celkové výši Kč 104.500,-, účetní doklad č. 2000296 ze dne 30. 6. 2020, včetně doložení o převzetí finančních částek, částky ve výši od Kč 1.000,- do Kč 2.500,- (dle věku), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020,

### **veřejnosprávní smlouva**

- smlouva s Mateřskou školou Holčovice, příspěvkovou organizací byla uzavřena dne 2. 1. 2020, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 450,- na žáka, vyúčtování dle smlouvy stanoveno do 30. 6. 2021, poskytnutí dotace bylo schváleno starostou obce dne 2. 1. 2020 na základě žádosti ze dne 30. 12. 2019, účetní doklady č. KB-2000006 ze dne 13. 1. 2020, č. KB-2000026 ze dne 17. 2. 2020, č. KB-2000044 ze dne 19. 3. 2020, č. KB-2000066 ze dne 29. 4. 2020 a č. KB-2000097 ze dne 23. 6. 2020 (postupné vyplácení dotace), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020,
- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce se subjektem Český svaz včelařů, z.o. Holčovice ze dne 1. 6. 2020 na Kč 8.000,-, poskytnutí dotace schváleno starostou obce dne 1. 6. 2020, dotace na částečnou úhradu na opylovací činnost a chov včel v roce 2019, účetní doklad č. KB-2000148 ze dne 11. 9. 2020 - platba,
- zápis o výsledku provedené kontroly ze dne 23. 6. 2020, dotace Českému svazu včelařů, z.o. Holčovice, dotace Kč 8.000,-, účetní doklad č. 20-099-00075 ze dne 31. 12. 2020 - dohad dotace do nákladů (fotokopie)

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce se subjektem Český svaz včelařů, z.o. Holčovice ze dne 7. 12. 2020 na Kč 8.000,- na opylovací činnost a chov včel v roce 2020, účetní doklad č. POK-2000523 ze dne 30. 12. 2020 - platba, č. 20-099-00075 ze dne 31. 12. 2020 - dohad dotace do nákladů,

#### **smlouva o poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci**

- smlouva s DSO Mikroregion Krnovsko byla uzavřena dne 4. 2. 2020, předmětem smlouvy je poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 105.512,-, smlouva byla zveřejněna na úřední desce dne 28. 5. 2020 (fotokopie náhledu obrazovky - úřední deska),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, na základě žádosti zaslané e-mailem dne 20. 11. 2019,
- prostředky budou dle smlouvy vráceny po obdržení dotace na projekt "Separace odpadů v obcích Mikroregionu Krnovsko", pokud dotace nebude poskytnuta, budou finanční prostředky vráceny do 31. 1. 2021,
- účetní doklad č. KB-2000023 ze dne 12. 2. 2020,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020,

#### **vyúčtování poskytnuté dotace z roku 2019**

- zápis o výsledku provedené kontroly u Základní školy Holčovice ze dne 23. 6. 2020, účetní doklad č. 2009900028 ze dne 30. 6. 2020 (vyúčtování dotace),

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- směrnice k veřejným zakázkám účinná od 1. 1. 2016.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. 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),
- 24. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**