



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



K U M S X O Z L X F G M

Čj.: MSK 73603/2022  
Sp. zn.: KON/14711/2021/Sam  
113.1 V5  
Vyřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová  
Telefon: 595 622 628  
Fax: 595 622 282  
E-mail: [posta@msk.cz](mailto:posta@msk.cz)

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanovice, IČ 00295981 za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 30. 6. 2021.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	534/03/2021	2569
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	535/03/2021	2736

dne 30. 5. 2022 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2021, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 15. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 30. 5. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Jan Tomalský, starosta
- Zdeňka Janošíková, externí účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222

IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

fax: 595 622 126

DIČ: CZ70890692

č. účtu: 1650676349/0800

ID DS: 8x6bxxsd

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00



**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 "Podpora záchrany dřevouhelné pece Drakov - kulturní památky č. 30991/8-2454",
- opravy majetku obce,
- kupní smlouvy na prodej nemovitého majetku,
- smlouva o zřízení věcného břemene,
- pořízení majetku obce.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

### 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 nedoložil evidenci úřední desky.
  - Územní celek nedodržel zásady transparentnosti a přiměřenosti u výběru dodavatele.
  - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající: ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**
  - Územní celek nezveřejnil střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.
  - Územní celek nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.
  - Územní celek nezveřejnil uzavřenou veřejnoprávní smlouvu v souladu se zákonem.
  - Územní celek nehospořoval podle pravidel rozpočtového provizoria.

#### **v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Účetnictví nebylo úplné, průkazné a správné, protože nebyly průkazné účetní záznamy.
- Inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

#### **v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Vedoucí orgánu veřejné správy nesplnili své povinnosti, vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.
- Územní celek nepodal informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od schválení závěrečného účtu.
- Územní celek poskytl dotaci bez uzavřené veřejnoprávní smlouvy.

#### **v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.**

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

- **Neprovedenou inventarizací se obec vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem, jeho nedostatečnou ochranou případně zcizení ve smyslu § 38 zákona č. 128/2000 Sb.**
- **Z nedostatků spočívajících v nezveřejnění rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu obce a veřejnoprávní smlouvy a nevhodného hospodaření podle pravidel rozpočtového provizoria vyplývá riziko uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**
- **S ohledem na uvedené nedostatky je možné dále konstatovat finanční, právní a jiná rizika vyplývající z nedostatečného nastavení kontrolních mechanismů dle ustanovení § 2 zákona č. 320/2001 Sb., které by měly mimo jiné zajistit včasné a spolehlivé informace o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování**



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

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku** **8,08 %**  
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **3,14 %**  
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

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

## B. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

### Účetnictví vedené obcí

#### B.1

Ověřením předložených podkladů v rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že obec v roce 2021 neúčtovala o odpisech a transferových podílech svého dlouhodobého majetku. Ve výkazu zisku a ztráty je na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku vykazován nulový zůstatek.

**Zjištěný stav není v souladu s § 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a Českým účetním standardem č. 708.**

#### B.2

Obec eviduje na účtech 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti pohledávky po lhůtě splatnosti. Obec netvořila opravné položky k těmto pohledávkám, a to ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po lhůtě splatnosti dané pohledávky.

**Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb. a § 65 vyhlášky č. 410/2009. Sb.**

#### B.3

Ověřením obrátů účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec vyplatila dotace poskytnuté z rozpočtu obce. Kontrolní skupině nebyly doloženy uzavřené veřejnoprávní smlouvy, na základě kterých měly být úhrady provedeny. Vyplacené dotace byly poskytnuty subjektům Mateřská škola Zlaté Hory, Základní škola Klíček a Mateřská škola Holčovice. Dotace byly vyplaceny a zaúčtovány bez prvotního dokladu.

**Zjištěný stav není v souladu s § 10a zákona č. 250/2000 Sb. a s § 11 a § 33a zákona č. 563/1991 Sb.**

#### B.4

Obec vykazuje na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy částku Kč 379.294,-. Jedná se o zaplacené zálohy za elektrickou energii. V případě, že dochází k vyúčtování poskytnuté zálohy v následujícím roce, účtuje obec k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2021 o dohadné položce souvztažně s příslušným nákladovým účtem (obec

účtuje o dohadné položce proto, aby zaúčtovala do nákladů veškeré skutečnosti, které s daným účetním obdobím souvisí). O této skutečnosti nebylo v roce 2021 účtováno.

Dále bylo zjištěno, že obec vykazuje na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy částku Kč 71.571,-. Jedná se o přijaté zálohy na služby spojené s užíváním bytů. V případě, že dochází k vyúčtování přijaté zálohy v následujícím roce, účtuje obec k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2021 o dohadné položce souvztažně s příslušným výnosovým účtem (obec účtuje o dohadné položce proto, aby zaúčtovala do výnosů veškeré skutečnosti, které s daným účetním obdobím souvisí). O této skutečnosti nebylo v roce 2021 účtováno.

**Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb. a § 32 vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

#### B.5

Ověřením účetního dokladu č. 21-098-00004 ze dne 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec odúčtovala z účtů 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů částku ve výši Kč 227.881,62, a to bez prvotního podkladu. Výše částky byla stanovena tak, aby účet 346 vykazoval k 31. 12. 2021 nulový zůstatek.

Současně bylo zjištěno, že k 31. 12. 2021 měl být na tomto účtu vykazován zůstatek ve výši Kč 63.857,99. Obec nezaúčtovala předpisy pohledávek, týkající se mzdových nákladů za měsíc prosinec pro VPP ve výši Kč 45.000,- a dotace ze státního zemědělského intervenčního fondu ve výši Kč 18.857,99.

**Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb.**

#### B.6

Ověřením účetního dokladu č. 21-001-00172 ze dne 21. 10. 2021 bylo zjištěno, že obec nesprávně zaúčtovala doplatek spoluúčasti na pořízení 2 ks kontejnerů na tříděný odpad ve výši Kč 13.794,- dobrovolnému svazku Mikroregion Krnovska jako pořízení drobného dlouhodobého majetku. Dobrovolný svazek obcí uzavřel dne 29. 2. 2021 s obcí smlouvu o výpůjčce na 4 ks sklolaminátových kontejnerů (dva žluté a dva zelené). Výpůjčka se uzavírá do 31. 3. 2026, po uplynutí této doby přejde majetek do vlastnictví obce na základě darovací smlouvy (hodnota majetku Kč 91.960,-). Nejedná se o pořízení drobného dlouhodobého majetku.

Dále bylo zjištěno, že úhrada doplatku spoluúčasti byla zaúčtována 2x, a to účetními doklady č. KB-2100152 ze dne 22. 10. 2021 a č. 21-099-00027 ze dne 22. 10. 2021 (podruhé nesprávně zaúčtováno na účet 346).

**Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb.**

#### B.7

Porovnáním pokladního deníku za měsíce 10 - 12/2021 na doložené pokladní doklady bylo zjištěno:

POK-2100405 ze dne 23. 10. 2021 na částku Kč 6.500,-, prvotní doklad – paragon nedoložen,  
POK-2100406 ze dne 26. 10. 2021 na částku Kč 11.500,-, doloženy prvotní doklady – paragony na Kč 10.500,-,  
POK-2100409 ze dne 29. 10. 2021 na částku Kč 50,-, prvotní doklad nedoložen,  
POK-2100413 ze dne 1. 11. 2021 na částku Kč 871,-, v pokladní knize částka Kč 1.381,-,  
POK-2100418 ze dne 15. 11. 2021 na částku Kč 3.000,-, v pokladní knize Kč 0,-,  
POK-2100422 ze dne 16. 11. 2021 na částku Kč 3.223,-, prvotní doklad nedoložen,  
POK-2100440 ze dne 7. 12. 2021 na částku Kč 4.908,-, prvotní doklad nedoložen,  
POK-2100448 ze dne 15. 12. 2021 na částku Kč 1.407,-, prvotní doklady na Kč 1.419,-,  
POK-2100477 ze dne 31. 12. 2021 na částku Kč 1.805,-, prvotní doklad na Kč 950,-,  
POK-2100457 – POK-2100462 – prvotní doklady nedoloženy,  
POK-2100475 – POK-2100476 – prvotní doklady nedoloženy.

**Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb.**



**inventarizace****B.8**

Kontrolní skupinou byly zjištěny rozdíly mezi zůstatky inventurních soupisů a zůstatky v rozvaze u účtů:

- 331 - Zaměstnanci - rozvaha Kč 170.722,-, podklad k inventurnímu soupisu - rekapitulace mezd Kč 229.161,-, inventurní rozdíl Kč 58.439,-,
- 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - rozvaha Kč 158.250,-, podklad k inventurnímu soupisu Kč 126.700,-, inventurní rozdíl Kč 31.550,-.

Dále bylo zjištěno, že obec vykazuje inventurní rozdíly u účtů:

- 311 - Odběratelé - rozvaha Kč 694.785,33, inventurní soupis Kč 563.673,-, vykazovaný inventurní rozdíl Kč 173.654,53,
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - rozvaha Kč 178.870,50, inventurní soupis Kč 108.826,50, vykazovaný inventurní rozdíl Kč 70.044,-,
- 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků - rozvaha Kč 10.638.715,27, inventurní soupis - výpisy z účtů Kč 10.650.682,60, vykazovaný inventurní rozdíl Kč 13.794,-,
- 321 - Dodavatelé - rozvaha Kč 0,-, inventurní soupis Kč 29.260,46, zjištěný inventurní rozdíl Kč 29.260,46.

Zjištěné inventurní rozdíly však nebyly zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazku, tzn. do roku 2021.

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

**akce "Podpora záchrany dřevouhelné pece Drakov - kulturní památky č. 30991/8-2454"****B.9**

Obec v roce 2021 realizovala akci "Podpora záchrany dřevouhelné pece Drakov - kulturní památky č. 30991/8-2454". Ověřením podkladů a účetních dokladů k této akci bylo zjištěno:

- dodavatel fakturoval za provedení prací částku Kč 198.499,29 (včetně DPH), ale obec zaúčtovala předpis přijaté faktury ve výši Kč 200.866,03,
- v závěrečném vyúčtování akce byla poskytovateli (Moravskoslezský kraj) uvedena částka použité dotace ve výši Kč 198.499,- (včetně DPH), ale obec zaúčtovala dne 31. 12. 2021 použití dotace na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a na stranu MD účtu 385 - Příjmy příštích období ve výši Kč 397.000,- (správně mělo být účtováno na účty 388/672 ve výši skutečně použité části dotace, tj. Kč 198.499,29),
- uvedený výdaj nebyl rozpočtově zajištěn - zatříděno na od/pa 3322 (na tomto od/pa rozpočtováno Kč 0,-).

**Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb. a § 25 zákona č. 320/2001 Sb.**

**výběr dodavatelů****B.10**

Obec v roce 2021 uhradila provedené služby, např.:

- za pokládku potrubí ve výši Kč 207.105,- od společnosti TALPA - RPf, s.r.o. (úhrada dne 16. 11. 2021),
- za opravu výtlačků ve výši Kč 276.779,64 od společnosti JHF Heřmanovice spol. s r.o. (úhrada dne 28. 6. 2021),
- za instalatérské a topenářské práce provedené společností MOTYRUM TRANS s.r.o. v roce 2021 v celkové částce Kč 227.092,80,
- za realizaci akce "Podpora záchrany dřevouhelné pece Drakov - kulturní památky č. 30991/8-2454" ve výši Kč 198.499,29 od společnosti JHF Heřmanovice spol. s r.o. (úhrada dne 15. 12. 2021).

Obec ve výše uvedených případech nedoložila, že výběr dodavatele byl proveden transparentním způsobem.

**Zjištěný stav není v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb.**

**Povinnosti územního celku****B.11**

Obec nedoložila pravidla rozpočtového provizoria, kterými se měla řídit do doby schválení rozpočtu. Rozpočet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021.

Není-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

**Zjištěný stav není v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb.**

**B.12**

Závěrečný účet obce za rok 2020 neobsahoval informace o vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob - poskytnutí a vyúčtování dotací z rozpočtu obce.

**Zjištěný stav není v souladu s § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.**

**B.13**

Obec nepodala informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zaslána dne 22. 7. 2021.

Dále obec nepodala písemnou zprávu o splnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků. V informaci uvedena lhůta, ve které obec podá krajskému úřadu písemnou zprávu o splnění přijatých opatření, a to do 31. 3. 2022.

**Zjištěný stav není v souladu s § 13 zákona č. 420/2004 Sb.**

**B.14**

Ověřením údajů zveřejněných na internetových stránkách obce bylo zjištěno, že:

- schválený rozpočet obce na rok 2021,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2023,

nebyly zveřejněny do 30 dnů od jejich schválení. Oba dokumenty byly schváleny zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021 a zveřejněny dne 1. 3. 2021. Evidence písemností zveřejňovaných na úřední desce nebyla kontrolní skupině doložena.

**Zjištěný stav není v souladu s § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb.**

**B.15**

Obec nedoložila vedení spisů k evidenci zveřejňovaných písemností. Nebylo tedy možno ověřit, kdy na úřední desce byly zveřejněny mimo jiné dokumenty jako návrh rozpočtu na rok 2021, návrh střednědobého výhledu obce, návrh závěrečného účtu za rok 2020, pozvánky na zasedání zastupitelstva obce.

Tyto dokumenty se dle zákona č. 250/2000 Sb. a zákona č. 128/2000 Sb. povinně zveřejňují na úřední desce.

Dle § 65 zákona č. 499/2004 Sb. se na úřední desce zveřejní stejnopis dokumentu, opatřeného datem vyvěšení. Po jeho sejmutí se vyvěšený stejnopis opatří datem sejmutí a zařadí se do příslušného spisu jako doklad k vyvěšení na úřední desce.

**Zjištěný stav není v souladu s § 65 zákona č. 499/2004 Sb.**

**B.16**

Z nedostatků, uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření vyplývá, že vnitřní kontrolní systém 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.

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

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

#### **B.17**

Obec uzavřela dne 22. 11. 2021 veřejnoprávní smlouvu s obcí Holčovice na částečné pokrytí neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích ve výši Kč 100.000,-. Tato smlouva nebyla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

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

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

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 - 2020 byly zjištěny chyby a 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. ve dnech 13. 7. 2016, 29. 6. 2017, 24. 10. 2018, 9. 7. 2019, 10. 8. 2020 a dne 22. 7. 2021.

### **Nedostatky, u kterých byla přijatá opatření splněna**

#### **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."

Starosta obce provedl v roce 2021 jedno rozpočtové opatření, a to dne 27. 9. 2021, které se týkalo přijetí dotace (souhrnný závazný ukazatel).

#### **Nedostatek**

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





Schválená 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 dáno na vědomí zastupitelstvu na jeho nejbližším zasedání, tj. dne 25. 1. 2021. Tato povinnost vyplývá starostovi obce z usnesení č. 3, bod 4b) zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2019.

#### Opatření

„Účetní obce (správce rozpočtu) nebude rozpočtová opatření zaznamenávat do evidence – účetnictví dříve, než bude schváleno zastupitelstvem obce. Osoby odpovědné za zveřejňování na úřední desce budou důsledněji kontrolovat, zda je vše a řádně zveřejněno.“

Rozpočtová opatření, schválená v roce 2021, byla zveřejněna v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření, které provedl starosta obce dne 27. 9. 2021, bylo dáno zastupitelstvu obce na vědomí.

#### **Nedostatek**

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 příslušným orgánem.

#### Opatření

„Obec - účetní bude důsledně kontrolovat datum zaúčtování přijatých dotací v návaznosti na rozpočtová opatření, včetně rozpočtování příjmů i výdajů, přestože si bude vědoma skutečnosti, že finance nebudou plně vyčerpány.“

Změny v rozpočtu výkazu Fin 2-12 M byly provedeny po schválení rozpočtových opatření.

#### **Nedostatek**

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.

#### Opatření

„Při zpracování kontroly poskytnutých prostředků bude kladen důraz na souběh všech předložených dokladů a provedena kontrola návaznosti.“

Poskytnutá dotace byla odúčtována z účtu 389 - Dohadný účet pasivní účetním dokladem č. 21-099-00024 ze dne 20. 9. 2021.

#### **Nedostatek**

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 byla navedena do rozpočtu 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.

#### Opatření

„Obec - účetní bude důsledně kontrolovat datum zaúčtování přijatých dotací v návaznosti na rozpočtová opatření, včetně rozpočtování příjmů i výdajů, přestože si bude vědoma skutečnosti, že finance nebudou plně vyčerpány.“



Rozpočtové opatření – navýšení příjmů a výdajů o dotaci na volby do Parlamentu ČR, bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2021, a to jak na straně příjmů i výdajů.

### **Nedostatek**

V roce 2020 se zastupitelstvo obce sešlo naposledy dne 27. 7. 2020. Další zasedání zastupitelstva obce bylo až v roce 2021, a to dne 25. 1. 2021.

Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce svolává a zpravidla řídí starosta. Nesvolá-li starosta zasedání zastupitelstva obce, učiní tak místostarosta, popřípadě jiný člen zastupitelstva obce.

#### Opatření

K tomuto bodu nebylo přijato opatření.

V roce 2021 se zastupitelstvo obce sešlo na svém zasedání 5x.

## **Nedostatky, u kterých přijatá opatření nebyla splněna**

### **Nedostatek, viz bod B.8**

Obec při dokladové inventuře (provedené v jednotlivých letech 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 a 2019) 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,
- neprovedla 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,
- inventurní soupis pozemků k účtu 031 - Pozemky nebyl doložen,
- inventurní rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období.

#### Opatření

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

### **Nedostatek, viz bod B.8**

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.

#### Opatření

„Inventurní rozdíl byl zaúčtován v roce 2021, po zpracování inventur. V následujících obdobích bude provedeno zaúčtování ještě v daném inventr. období.“

### **Nedostatek, viz bod B.12**

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.“

### **Nedostatek, viz bod B.12**

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.

#### Opatření

„Zveřejnění Závěrečného účtu bude v souladu se zněním zákona, tedy minimálně v užším rozsahu a bude splňovat co se týká rozsahu požadavky zákona.

Osoby odpovědné za zveřejňování na úřední desce budou důsledněji kontrolovat, zda je vše a řádně zveřejněno.“

#### **Nedostatek, viz bod B.15**

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.“

#### **Nedostatek, viz bod B.3**

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.

#### Opatření

„Přestože je tato dotace každoročně poskytována, budou finanční prostředky odeslány až po řádném schválení zastupitelstvem obce. Bylo to způsobeno tím, že se nekonalo zasedání OZ od 06/2020.“

## **D. Upozornění**

- Obec uzavřela dne 22. 11. 2021 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na částečné pokrytí neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích. Dotace ve výši Kč 100.000,- má být dle smlouvy použita do 31. 12. 2021, obec dotaci vyplatila až dne 6. 1. 2022. Doporučujeme provádět důslednou kontrolu všech závazků obce tak, aby nedocházelo k prodlení s jejich úhradou.
- Obec uzavřela dne 10. 2. 2021 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na částečné pokrytí neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích. Dotace ve výši Kč 100.000,- má být dle smlouvy použita do 31. 12. 2020, příjemce má předložit vyúčtování do 30. 6. 2021. Vyúčtování nebylo předloženo. Doporučujeme provádět důslednou kontrolu všech smluv tak, aby obec mohla reagovat na nedodržení podmínek uvedených ve smlouvách (ve smlouvě uvedeno, že v případě porušení některé z podmínek smlouvy se příjemce dopouští porušení rozpočtové kázně).
- Obec nemá vnitřním předpisem stanoveny podpisové vzory podle zákona č. 536/1991 Sb., tzn. osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování.



## E. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

**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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.**

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: 2. 6. 2022

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



**Vybraný kontrolní vzorek:****akce "Podpora záchrany dřevouhelné pece Drakov - kulturní památky č. 30991/8-2454"**

- realizací akce byla na základě objednávky ze dne 9. 9. 2021 pověřena společnost JHF Heřmanovice spol. s r.o. (výběr dodavatele nebyl doložen - viz Nedostatek),
- společnost fakturovala stavební práce na podporu záchrany dřevouhelné pece Drakov ve výši Kč 198.499,29 (včetně DPH),
- účetní doklad č. 2109800004 ze dne 31. 12. 2021 ve výši Kč 200.866,03 (předpis faktury přijaté) - fotokopie,
- účetní doklad č. KB-2100206 ze dne 15. 12. 2021 (úhrada faktury přijaté ve výši Kč 198.499,29) - fotokopie,

dotace

- akce financována z neinvestiční dotace poskytnuté Moravskoslezským krajem na základě smlouvy uzavřené dne 11. 11. 2021, dotace ve výši Kč 397.000,- je určena na úhradu uznatelných nákladů výše uvedené akce,
- o přijetí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27. 9. 2021 (usnesení č. 4),
- závěrečné vyúčtování akce zasláno poskytovateli dne 16. 1. 2022 (čerpáno Kč 198.499,-) – fotokopie,
- účetní doklad č. 2109900047 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování použité dotace na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a na účet 385 - Příjmy příštích období) - fotokopie,
- účetní doklad č. CNB-2200005 ze dne 8. 2. 2022 (přijetí dotace ve výši Kč 198.499,-),

**opravy majetku obce**pokládka potrubí - řízené protlaky

- akci realizovala společnost TALPA - RPF, s.r.o. za celkovou cenu Kč 207.105,-,
- předpis faktury přijaté dne 20. 11. 2021 - účetní doklad č. 2100100202 (fotokopie),
- úhrada faktury - účetní doklad č. KB-2100169 ze dne 16. 11. 2021, bankovní výpis č. 197 (fotokopie),
- protokol o provedení ze dne 2. 11. 2021,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,

oprava výtluků

- opravu provedla společnost JHF Heřmanovice spol. s r.o. za celkovou cenu Kč 276.779,64,
- předpis faktury přijaté dne 20. 6. 2021 - účetní doklad č. 2100100074 (fotokopie),
- úhrada faktury provedena dne 28. 6. 2021, bankovní výpis č. 197 (fotokopie),
- protokol o převzetí prací ze dne 15. 6. 2021,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,

instalatérské a topenářské práce

- práce prováděla v roce 2021 společnost MOTYRUM TRANS s.r.o. a to v celkové výši Kč 227.092,80 (fotokopie seznamu došlých faktur),

**kupní smlouvy na prodej nemovitého majetku obce**

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 177 v k.ú. Heřmanovice ze dne 27. 9. 2021, záměr prodeje byl zveřejněn od 3. 5. do 2. 6. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, bod 14c), vyznění o provedení vkladu ze dne 13. 10. 2021, účetní doklad č. 21-099-00048 ze dne 13. 10. 2021 – vyřazení z majetku, č. 21-099-00049 ze dne 31. 12. 2021 – předpis pohledávky, č. POK-2100342 ze dne 25. 8. 2021 – platba, č. POK 2100352 ze dne 31. 8. 2021 – doplatek,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 4249 v k.ú. Heřmanovice ze dne 27. 9. 2021, záměr prodeje byl zveřejněn od 17. 8. do 30. 9. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021, bod 8,



- vyrozumění o provedení vkladu ze dne 13. 4. 2021, účetní doklady č. 21-099-00019 ze dne 13. 4. 2021 – předpis pohledávky, vyřazení z majetku, č. KB-2100045 ze dne 10. 3. 2021 – platba,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 119/3 v k.ú. Heřmanovice ze dne 3. 3. 2021, záměr prodeje byl zveřejněn od 17. 8. do 30. 9. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021, bod 7, vyrozumění o provedení vkladu ze dne 13. 4. 2021, účetní doklady č. 21-099-00020 ze dne 13. 10. 2021 – vyřazení z majetku a předpis pohledávky, č. KB-2100050 ze dne 18. 3. 2021 – platba,
  - kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 359 a 992 v k.ú. Heřmanovice ze dne 10. 5. 2021, záměr prodeje byl zveřejněn od 17. 8. 2020 do 25. 1. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021, bod 10, vyrozumění o provedení vkladu ze dne 7. 6. 2021, účetní doklady č. 21-099-00021 ze dne 7. 6. 2021 – vyřazení z majetku a předpis pohledávky, č. KB-2100081 ze dne 11. 5. 2021 – platba,

### **smlouva o zřízení věcného břemene**

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8023874/VB/1 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) na pozemky p.č. 355/1 a 1042/3 v k.ú. Heřmanovice ze dne 20. 4. 2021 na podzemní kabelové vedení nízkého napětí, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2021, bod 6,

### **pořízení majetku obce**

- mobil starosta – inv. č. 558/2, účetní doklad č. POK-2100324 platba a zařazení do majetku,
- dřevěný betlém – inv. č. 563/2, účetní doklad č. POK-2100453 ze dne 23. 12. 2021 – platba a zařazení do majetku,

### **rozpočet**

- návrh rozpočtu obce zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 11. 2020 dosud,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021, bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2021 (fotokopie náhledu obrazovky internetových stránek obce - úřední deska - rozpočet a závěrečné účty obce),
- návrh střednědobého výhledu obce na rok 2022 – 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 11. 2020,
- střednědobý výhled obce na rok 2022 – 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021, bod 4 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2021 (fotokopie náhledu obrazovky internetových stránek obce - úřední deska - rozpočet a závěrečné účty obce),
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 6. 2021 dosud,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, bod 5 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 7. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 (fotokopie),

### **účetnictví**

- bankovní výpisy za období prosinec 2021 (včetně faktur přijatých jako podklad k platbám),
- POK-2100406 ze dne 26. 10. 2021 na částku Kč 11.500,- (fotokopie),
- POK-2100413 ze dne 1. 11. 2021 na částku Kč 871,- (fotokopie),
- POK-2100418 ze dne 15. 11. 2021 na částku Kč 3.000,- (fotokopie),
- POK-2100422 ze dne 16. 11. 2021 na částku Kč 3.223,- (fotokopie),
- POK-2100440 ze dne 7. 12. 2021 na částku Kč 4.908,- (fotokopie),
- POK-2100448 ze dne 15. 12. 2021 na částku Kč 1.407,- (fotokopie),
- POK-2100477 ze dne 31. 12. 2021 na částku Kč 1.805,- (fotokopie),
- pokladní deníky za měsíce říjen, listopad a prosinec 2021 (fotokopie),

- účetní doklad č. 21-001-00172 ze dne 21. 10. 2021 - předpis doplatku spoluúčasti na pořízení 2 ks kontejnerů na tříděný odpad ve výši Kč 13.794,- dobrovolnému svazku obcí Mikroregion Krnovska (fotokopie),
- účetní doklady č. KB-2100152 ze dne 22. 10. 2021 a č. 21-099-00027 ze dne 22. 10. 2021 platba spoluúčasti na pořízení 2 ks kontejnerů (fotokopie),
- účetní doklad č. 21-098-00004 ze dne 31. 12. 2021 - odúčtování z účtů 346 a 672 částky ve výši Kč 227.881,62 (fotokopie),
- vyúčtování mzdových nákladů za měsíc prosinec úřadu práce ze dne 2. 1. 2022 (fotokopie),

### **výkaznictví**

- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021,
- obratová předvaha k 31. 12. 2021,

### **inventarizace**

- inventurní soupisy účtů 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 331 - Zaměstnanci, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (fotokopie),
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 30. 1. 2022.
- harmonogram účetní závěrky ze dne 1. 11. 2021,
- plán inventur vydaný starostou obce,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2021,
- inventurní soupisy účtů 019, 021, 022, 031, 028, 042, 132, 336 a 337,

### **veřejnoprávní smlouvy**

- veřejnoprávní smlouva s obcí Holčovice o poskytnutí dotace na částečné pokrytí neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích byla uzavřena dne 22. 11. 2021, předmětem smlouvy je částečná úhrada neinvestičních nákladů na žáka, dotace ve výši Kč 100.000,- bude použita do 31. 12. 2021, závěrečné vyúčtování bude dle smlouvy předloženo do 30. 6. 2022,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 9. 2021,
- poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2021 (usnesení č. 9),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,
- dotace byla obcí Holčovice zaslána až 6. 1. 2022 (účetní doklad č. KB-2200004),

### dotace poskytnuté z rozpočtu obce

- Mateřská škola Zlaté Hory v celkové výši Kč 1.200,- (účetní doklady č. KB-2100170 ze dne 18. 11. 2021, č. KB-2100145 ze dne 13. 0. 2021, č. KB-210014 ze dne 23. 9. 2021 a č. KB-2100096 ze dne 14. 6. 2021),
- Základní škola Klíček ve výši Kč 8.000,- (účetní doklad č. KB-2100104 ze dne 28. 6. 2021),
- Mateřská škola Holčovice v celkové výši Kč 17.500,- (účetní doklady č. KB-2100106 ze dne 30. 6. 2021, č. KB-2100089 ze dne 1. 6. 2021, č. KB-2100067 ze dne 23. 4. 2021, č. KB-2100048 ze dne 19. 3. 2021 a KB-2100013 ze dne 22. 1. 2021),
- poskytnuté dotace byly účtovány na stranu MD účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a na stranu DAL účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků,
- uskutečněné výdaje byly rozpočtově kryty v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021,
- fotokopie obrátů účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery k 31. 12. 2021,

**usnesení, zápisy, apod.**

- směrnice obce o zabezpečení zákona o finanční kontrole schválená starostou obce a účinná od 1. 11. 2016,
- směrnice o připojení podpisového záznamu (podpisového vzoru) k účetnímu záznamu schválená starostou obce a účinná od 1. 10. 2018,
- směrnice k veřejným zakázkám účinná od 1. 6. 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. 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),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

