



Čj.: MSK 69347/2023  
Sp. zn.: KON/16047/2022/Sam  
113.1 V5  
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 2022**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 28. 6. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	631/03/2022	2569
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	627/03/2022	2736

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2022 bylo vykonáno dne 21. 11. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 17. 5. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 4. 11. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 17. 5. 2023.

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

- RNDr. Hynek Sekanina, Ph.D., místostarosta
- Zdeňka Janošíková, externí účetní

**Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.**



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 rozpočtované 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 "Oprava místní komunikace Heřmanovice",
- kupní smlouvy,
- pořízení majetku obce,
- inventarizace,
- veřejnoprávní smlouvy,
- inventarizace.

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



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

### 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)**
  - závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti
  - evidence dokumentů zveřejněných na úřední desce nebyla vedena
  - smlouva uzavřená na veřejnou zakázku nebyla na profilu zadavatele uveřejněna v souladu se zákonem
  - členům zastupitelstva obce nebyla měsíční odměna vyplacena ve správné výši

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**
  - nebyla provedena inventura veškerého majetku obce

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

- finanční hospodaření obce se neuskutečňovalo v souladu se schváleným rozpočtem

#### **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

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

- nepřesně provedenou inventarizací se obec vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem ve smyslu § 38 zákona č. 128/2000Sb.

### 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>3,18 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>       | <b>2,99 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku</b>   | <b>0,00 %</b> |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

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

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



## **B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2022 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.

**Splnění přijatých opatření bude ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

### **B.1**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 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.2**

Obec realizovala na základě smlouvy o dílo akci "Oprava místní komunikace v obci Heřmanovice". Smlouva o dílo byla uzavřena dne 12. 9. 2022 se společností JHF Heřmanovice spol. s r.o., na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek byla zveřejněna dne 18. 11. 2022, tj. nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření.

**Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.**

### **B.3**

Obec uzavřela dne 24. 10. 2022 veřejnoprávní smlouvu s Římskokatolickou farností Heřmanovice na poskytnutí dotace ve výši Kč 50.000,-. Ověřením rozpočtového krytí uvedené částky ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2022 na paragrafu 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před vznikem budoucího závazku.

**Zjištěný stav není v souladu s § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.**

### **B.4**

Ověřením údajů vykazovaných ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 10. 2022 bylo zjištěno, že obec neuskutečňovala své hospodaření v souladu se schváleným, příp. upraveným rozpočtem, a to u OdPa:

- 2321 (schválený rozpočet Kč 0,-, skutečnost Kč 1.485,-),
- 3391 (schválený rozpočet Kč 0,-, skutečnost Kč 650,-),
- 3399 (schválený rozpočet Kč 236.000,-, skutečnost Kč 299.512,32),
- 4319 (schválený rozpočet Kč 170.000,-, skutečnost Kč 185.000,-),
- 6115 (schválený rozpočet Kč 0,-, skutečnost Kč 5.629,-),
- 6399 (schválený rozpočet Kč 0,-, skutečnost Kč 93.069,-),

**Zjištěný stav není v souladu s § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.**

### **B.5**

Obec nedoložila vedení spisů k evidenci zveřejňovaných písemností. Nebylo tedy možno ověřit, kdy byly na úřední desce zveřejněny mimo jiné návrh rozpočtu na rok 2022, návrh střednědobého výhledu obce, návrh závěrečného účtu za rok 2021, oznámení o termínu zasedání zastupitelstva obce.

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

Dle § 65 zákona č. 499/2004 Sb. se na úřední desce zveřejní stejnopis dokumentu, opatřený 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.**

## **Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 12. 2022 byly zjištěny nedostatky**

### **B.6**

Ověřením mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva města (os. č. 2039, 73, 10035 a 10002) bylo zjištěno, že při výpočtu odměn za měsíce říjen až prosinec 2022 nebyl správně proveden jejich přepočít za všechny vykonávané funkce a dále za tu část měsíce, po kterou byly jednotlivé funkce vykonávány (mělo být propočteno ve výši násobku jedné třicetiny stanovené odměny a počtu kalendářních dnů vykonávané funkce).

**Zjištěný stav není v souladu s § 72 zákona č. 128/2000 Sb.**

### **B.7**

Ověřením inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že:

- inventura účtu 311 - Odběratelé nebyla provedena u analytického účtu 311.0020,
- inventura účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyla provedena.

**Zjištěný stav není v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.**

## **Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2022 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**

Porovnáním pokladního deníku za měsíce 8-9/2022 na předložené pokladní doklady bylo zjištěno:

- POK-2200258 ze dne 1. 9. 2022 na Kč 388,-, pokladní doklad nedoložen,
- POK-2200259 ze dne 2. 9. 2022 na Kč 150.438,-, pokladní doklad nedoložen,
- POK-2200263 ze dne 2. 9. 2022 na Kč 1.377,-, pokladní doklad nedoložen.

**Nedostatek byl napraven.** Chybějící pokladní doklady byly obcí doloženy, mimo to byly ověřeny pokladní doklady za období listopad a prosinec 2022.

### **Nedostatek**

Obec obdržela dne 31. 8. 2022 finanční prostředky na výdaje spojené se společnými volbami do Zastupitelstev obcí a Senátu ve výši Kč 48.000,-. Přijetí finančních prostředků na výdaje spojené s volbami (položka 4111) ve výši Kč 48.000,- bylo navedeno do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 3/2022 (schváleno starostou obce dne 31. 8. 2022). Tímto rozpočtovým opatřením byly do rozpočtu navedeny i výdaje (nesprávně na Položku 8115, správně mělo být navedeno na paragraf 6115), a to nad rámec pravomocí svěřených starostovi zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019.

**Nedostatek byl přehodnocen a odstraněn,** dle stanoviska Ministerstva vnitra ČR - č. j. MV- 13586-4/ODK-2023, nebyl postup obce v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/000 Sb. a č. 128/2000 Sb.

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

**Při přezkoumání hospodaření za roky 2018 - 2021 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.

### Opatření přijatá k nedostatkům spočívajícím

- v nesprávném vedení účetnictví (postupu při účtování o přijatých transferech, časovém rozlišení nákladů a výnosů a opravných položek, vyhotovení a evidenci účetních dokladů),
- v nesprávném postupu při schvalování a úpravě rozpočtu obce (neschválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2021, nesplnění povinností zveřejnit schválené dokumenty rozpočtového procesu dle zákona č. 250/200 Sb.),
- v nedoložení písemné podoby uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace a jejich nezveřejnění dle zákona č. 250/200 Sb.,
- v nedoložení výběru dodavatele na připravované akce dle zákona č. 134/2016 Sb.,
- v nedodržení lhůt pro svolání zasedání zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb.,
- v nepodání informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

**byla splněna, nedostatky byly odstraněny.**

### Dále byly v uvedeném období zjištěny nedostatky:

- **Obec nedoložila vedení spisů k evidenci písemností zveřejňovaných na úřední desce.** 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.  
**Přijaté opatření** spočívající v „kontrolu vedení těchto dokumentů“ a ve vydání „Finanční směrnice“ **nebylo splněno nebo nebylo dostatečně účinné, nedostatek nebyl odstraněn, viz bod B.5.**
- Závěrečný účet obce za rok 2018 a za rok 2020 neobsahoval informace o vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob - poskytnutí a vyúčtování dotací z rozpočtu obce.  
**Přijaté systémové opatření nebylo splněno nebo nebylo dostatečně účinné, nedostatek nebyl odstraněn, viz bod B.1.**
- 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, že výdaj na danou akci nebyl rozpočtově kryt - zatříděno na od/pa 3322 (na tomto od/pa rozpočtováno Kč 0,-).  
**Přijaté opatření** spočívající v „opravě zaúčtování“ **nebylo splněno nebo nebylo dostatečně účinné, nedostatek nebyl odstraněn, viz bod B.3.**

- Obec při dokladové inventuře (provedené v jednotlivých letech 2014 - 2021) nezjistila skutečný stav všech rozvahových účtů.

**Přijaté systémové opatření nebylo splněno nebo nebylo dostatečně účinné, nedostatek nebyl odstraněn, viz bod B.7.**

## D. Upozornění

- upozorňujeme na nepřiměřeně dlouhou dobu mezi rozhodnutím zastupitelstva obce o prodeji pozemku a uzavřením kupní smlouvy (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014, kupní smlouva uzavřena dne 10. 8. 2022). V této souvislosti odkazujeme na rozsudek nejvyššího soudu sp. zn. 26 Cdo 4198/2011 ze dne 13. 12. 2012, ve kterém se stanoví přiměřená doba mezi zveřejněním záměru na prodej a rozhodnutím zastupitelstva o prodeji v délce 2 roky. Mezi schválením prodeje a uzavřením kupní smlouvy se přiměřená doba stanovuje obdobně,
- **upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 10. 2022 (bod B.2) bylo v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.**

## E. Jiná upozornění

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- **nový zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

## F. Poučení

**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 ve Vybraném kontrolním vzorku.

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

Datum vyhotovení: 21. 5. 2023

<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 "Oprava místní komunikace Heřmanovice"**

- smlouva o dílo uzavřena se společností JHF Heřmanovice spol. s r.o. dne 12. 9. 2022 (fotokopie), předmětem smlouvy je provedení díla "Oprava místní komunikace v obci Heřmanovice", cena činí dle zadávacího řízení Kč 2.166.486,85 včetně DPH, termín dokončení díla stanoven do 30. 9. 2022,
- smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2022 (usnesení č. 7),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtu obce na rok 2022,
- smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 18. 11. 2022 (fotokopie náhledu obrazovky),
- účetní doklady - předpisy faktur přijatých - č. 2200100160 ze dne 30. 9. 2022 (Kč 1.500.394,-) a č. 2200100226 ze dne 4. 10. 2022 (Kč 666.092,90 včetně DPH), úhrady - č. KB-2200078 ze dne 30. 9. 2022 (výpis č. 78) a č. KB-2200079 ze dne 14. 10. 2022 (výpis č. 79),
- skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 12. 2022,

**předložené podklady k veřejné zakázce malého rozsahu**

- výzva k podání nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 29. 8. 2022,
- 5 firem bylo osloveno datovou schránkou,
- nabídku zaslalo 5 uchazečů,
- vyhodnocení výzvy ze dne 5. 9. 2022,
- jako ekonomicky nejvýhodnější byla vybrána nabídka společnosti JHF Heřmanovice spol. s r.o., a to s nabídkovou cenou Kč 1.790.485,- bez DPH (Kč 2.166.486,85 včetně DPH),

**kupní smlouvy**

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 484 v k.ú. Heřmanovice ze dne 22. 9. 2022, záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2022, číslo 15/7/2022 a zveřejněn od 8. 3. do 31. 3. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, číslo 16/4/2022, právní účinky ze dne 22. 9. 2022, účetní doklady č. 2209900021 ze dne 22. 9. 2022 – vyřazení z majetku, č. 2209900025 ze dne 22. 9. 2022 – předpis pohledávky, č. POK-2200286 ze dne 22. 9. 2022 – platba,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 1108, 4395/18 a 4395/9 v k.ú. Heřmanovice ze dne 28. 7. 2022, záměr prodeje schválen zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2021 a zveřejněn od 3. 5. do 23. 5. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, právní účinky ze dne 28. 7. 2022, účetní doklady č. 2209900020 ze dne 28. 7. 2022 – vyřazení z majetku, č. 2209900019 ze dne 31. 7. 2022 – předpis pohledávky, č. KB-2200076 ze dne 31. 7. 2022 – platba,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 4202, 4201 a 719 v k.ú. Heřmanovice ze dne 10. 8. 2022, záměr prodeje pozemků p.č. 4202 a 4201 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021 číslo 12/13 b) a zveřejněn od 19. 7. 2021 dosud, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2021, č. 13/15b, záměr prodeje pozemku p.č. 719 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2014, číslo 16/3a a zveřejněn od 23. 6. do 10. 7. 2014, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014, číslo 18/3a, právní účinky ze dne 11. 8. 2022, účetní doklady č. 2209900023 ze dne 1. 9. 2022 – vyřazení z majetku, č. 2209900024 ze dne 1. 9. 2022 – předpis pohledávky, č. KB-2200077 ze dne 31. 8. 2022 – platba,

**pořízení majetku obce**

- mobilní nástěnka – inv. č. 572/2, 571/2, 270/2,569/2, 568/2,567/2, účetní doklad č. POK-2200329 ze dne 22. 11. 2022 – platba a zařazení do majetku,
- křovinořez – inv. č. 566/2, účetní doklady č. 2200100247 ze dne 20. 5. 2022 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. KB-2200074 ze dne 23. 5. 2022 – platba,

- skluzavky dětské – inv. č. 264/2, účetní doklad č. POK-2200120 ze dne 14. 4. 2022 – platba a zařazení do majetku,

### veřejnoprávní smlouvy

- veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 11. 11. 2022 s obcí Holčovice, předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na částečné pokrytí neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích ve výši Kč 100.000,-, použití dotace je stanoveno do 31. 12. 2022, závěrečné vyúčtování bude poskytnuto do 30. 6. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2022 (usnesení č. 6), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022, smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18. 11. 2022, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 9. 2022, účetní doklady č. KB-2200080 ze dne 18. 11. 2022 (poskytnutí dotace) a č. 2209900090 ze dne 31. 12. 2022 (zaúčtování nevyúčtované dotace na dohadný účet),
- veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 24. 10. 2022 s Římskokatolickou farností Heřmanovice, předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na obnovu kaple sv. Jeronýma v Heřmanovicích ve výši Kč 50.000,-, použití dotace je stanoveno do 31. 12. 2022, závěrečné vyúčtování bude poskytnuto do 30. 6. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno starostou dne 24. 10. 2022, výdaj nebyl rozpočtově kryt před uzavřením smlouvy, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 11. 2021, výdaj byl dodatečně naveden do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 3/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněno dne 23. 12. 2022 (úprava OddPar 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků - navýšení výdaje o Kč 129.000,-), závěrečné vyúčtování zasláno obci dne 7. 12. 2022, účetní doklady č. KB-2200080 ze dne 2. 11. 2022 (poskytnutí dotace) a č. 2209900073 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),

### rozpočet a závěrečný účet

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2023-2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2021 doposud,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023-2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, bod 3 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 10. 1. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024-2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2022 doposud,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024-2025 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, bod 3 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 23. 12. 2022,
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2021 doposud,
- rozpočet obce na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, bod 3 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 10. 1. 2022,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. 2022 dosud (fotokopie),
- závěrečný účet obce za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022 a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce v části úřední deska dne 10. 7. 2022,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, bod 3,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 4. 3. 2019 - schválení pravomoci starostovi obce k provádění rozpočtových opatření (fotokopie),
- rozpočtové opatření č. 3/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněno dne 23. 12. 2022 (mj. úprava OddPar 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků - navýšení výdaje o Kč 129.000,-),



**výkazy**

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2022 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2022 v Kč (fotokopie),
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2022 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,

**účetnictví**

- pokladní deník za 9/2022 (fotokopie),
- pokladní deník za 11-12/2022 včetně účetních dokladů,
- účetní doklady č. 2209800001 ze dne 1. 3. 2022 a č. 2209900044 ze dne 1. 12. 2022 - odpisy a transferové podíly dlouhodobého majetku za rok 2021 a 2022,
- účetní doklady č. 2200003 ze dne 17. 1. 2022 – zaúčtování dotace za prosinec 2021 pro VPP, č. 2200002 ze dne 13. 1. 2022 - zaúčtování dotace ze státního zemědělského intervenčního fondu, č. 2209900089 ze dne 31. 12. 2022 – zaúčtování dotace na volby do zastupitelstev obcí, č. 2209900077 ze dne 31. 12. 2022 – zaúčtování dotace za prosinec 2022 pro VPP,
- účetní doklad č. 2209900086 ze dne 31. 12. 2022 – zaúčtování opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti (komunální odpad),
- účetní doklad č. 2209900088 ze dne 31. 12. 2022 – dohad energií do nákladů na účet 502, č. 2209900067 ze dne 31. 12. 2022 - zrušení účtu 324, zaúčtování částky do výnosů z důvodu nemožnosti provést vyúčtování přijatých záloh – nejsou dostupné údaje (nejsou vodoměry apod.),
- účetní doklad č. 2209900030 ze dne 30. 9. 2022 – oprava účtování nesprávné částky na akci "Podpora záchrany dřevouhelné pece Drakov - kulturní památky č. 30991/8-2454,
- účetní doklad č. 2209900029 ze dne 30. 9. 2022 – oprava účtování nesprávné výše dotace na akci "Podpora záchrany dřevouhelné pece Drakov - kulturní památky č. 30991/8-2454",
- účetní doklad č. 2209900028 ze dne 30. 9. 2022 - vyřazení 2 ks kontejnerů na tříděný odpad z drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- účetní doklad č. 2209900027 ze dne 30. 9. 2022 – oprava 2x zaúčtované úhrady za 2 ks kontejnerů na tříděný odpad,

**inventarizace**

- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 30. 1. 2023,
- směrnice pro provedení inventarizace účinná dnem 20. 12. 2022,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Heřmanovice ze dne 12. 12. 2022,
- plán inventur vydaný starostou obce dne 20. 2. 2022,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2022,
- inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022,

**odměňování zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2022 (osobní čísla 1, 10008 a 10033),
- mzdový list neuvolněného člena zastupitelstva obce za období leden - prosinec 2022 (osobní číslo 10002) - fotokopie,



- mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2022 (osobní čísla 2039, 73 a 10035) - fotokopie,

### **dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98187**

- přijetí finančních prostředků na výdaje spojené s volbami ve výši Kč 48.000,- - účetní doklad č. ČNB-2200028 ze dne 31. 8. 2022 (výpis č. 28),
- rozpočtové opatření č. 3/2022 - navýšení příjmové položky 4111 o Kč 48.000,-, schváleno starostou obce dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 12. 9. 2022 (fotokopie),
- použití dotace ve výši Kč 5.629,- (výdaje nebyly ke dni provádění dílčího přezkoumání hospodaření zapojeny do rozpočtu, paragraf 6115),
- účetní doklad č. POK-2200288 ze dne 26. 9. 2022 - stravné členů volební komise,
- účetní doklad č. POK-2200285 ze dne 21. 9. 2022 - kancelářské potřeby,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 20. 9. 2022 - příprava o organizační zabezpečení voleb,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 20. 9. 2022 - obálkování volebních lístků,
- dohoda o provedení práce uzavřená dne 20. 9. 2022 - roznos volebních lístků,
- podklady pro mzdy 09/2022, včetně výplaty dohod o provedení práce,
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 26. 1. 2023,
- účetní doklad č. 2209900089 ze dne 31. 12. 2022 – zaúčtování použité části dotace do výnosů,
- vratka nevyčerpané částky dotace ve výši Kč 28.171,- byla vrácena dne 26. 1. 2023,

### **dokontrolování písemností z minulých let**

#### vyúčtování dotací z minulých let

- zápis o provedení kontroly obce Holčovice ze dne 27. 6. 2022 - použití dotace ve výši Kč 100.000,-,
- zápis o provedení kontroly Mateřské školy a Základní školy Klíček, Krnov ze dne 27. 6. 2022 - použití dotace ve výši Kč 4.000,-,
- zápis o provedení kontroly Mateřské školy Beruška, příspěvková organizace ze dne 27. 6. 2022 - použití dotace ve výši Kč 1.200,-,
- účetní doklad č. 2209800005 ze dne 30. 6. 2022 (vyúčtování dotací),

### **usnesení, zápisy, apod.**

- směrnice k veřejným zakázkám účinná od 1. 1. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2022 - schválení Směrnice č. 1/2022 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., jejíž součástí je pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření,

### **ostatní**

- stanovisko Ministerstva vnitra ČR k pravomoci starosty obce k přijímání rozpočtových opatření (č. j. MV- 13586-4/ODK-2023 ze dne 28. 2. 2023) - ve stanovisku Ministerstvo vnitra ČR uvádí, že "rozpočtové opatření č. 3/2022 jsme tedy neshledali odporující zákonu z důvodu nedostatku pravomoci starosty obce je učinit na základě chybějícího zmocnění zastupitelstva obce".



**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. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
24. **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),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**

