



Čj.: MSK 55222/2024  
Sp. zn.: KON/15154/2023/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 2023**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 26. 6. 2023.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	693/03/2023	2569
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	695/03/2023	2736

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 19. 10. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 25. 4. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Heřmanovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 22. 9. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 25. 4. 2024.

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

- RNDr. Hýnek Sekanina, místostarosta
- Zdeňka Janošíková, externí účetní

**Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 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 "Záchrana dřevouhelné vysoké pece"
- akce "Oprava mostu v obci Heřmanovice"
- kupní smlouvy na převod nemovitého majetku
- smlouva o zřízení věcného břemene
- pachtovní smlouvy
- pořízení majetku obce
- veřejnoprávní smlouvy
- návratná finanční výpomoc
- inventarizace majetku a závazků

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



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**  
**ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**
  - Územní celek neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje

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

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví
- Územní celek doložil účetní doklady, které neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky a podpisový záznam odpovědné osoby
- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání

#### **v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Starosta obce provedl rozpočtové opatření nad rámec jemu svěřené působnosti
- Územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem
- Územní celek nenastavil vnitřní kontrolní systém tak, aby zachytil a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika
- Územní celek vyplatil odměny členům zastupitelstva obce v nesprávné výši

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

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

- **Z nedostatku spočívajícího v neprovedení rozpočtového opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje vyplývá riziko 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</b><br><b>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>6,64 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu územního celku</b><br><b>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>       | <b>3,43 %</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> |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|

## B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

### B.1

Obec uzavřela dne 18. 12. 2023

- smlouvu o poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci (NFV), smlouvu o smlouvě budoucí o výpůjčce - smlouva o spolupráci se subjektem DSO Mikroregion Krnovsko, předmětem smlouvy je poskytnutí NFV ve výši Kč 774.666,20 za účelem úhrady nákladů spojených s realizací projektu "Separace a předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Krnovsko. Finanční výpomoc byla zaslána na účet příjemce dne 22. 12. 2023 (účetní doklad č. KB-2300215, transakce 12),
- veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s DSO Mikroregion Krnovsko, předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 136.705,80 na částečnou úhradu pořízení 500 ks kelímků o objemu 0,5l s potiskem, 3 ks přepravek ke skladování kelímků a 120 ks kompostérů o objemu 1.400 l. Dotace byla převedena na účet příjemce dne 27. 12. 2023 (účetní doklad č. KB-2300217).

Ověřením rozpočtového krytí uvedených částek ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 na paragrafech 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací a 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před vznikem budoucího závazku.

Rozpočtové opatření k těmto výdajům bylo schváleno starostou obce 30. 12. 2023 (rozpočtové opatření č. 12/2023), tedy až po provedení výdaje.

**Zjištěný stav není v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.**

### B.2

Starosta obce schválil dne 30. 12. 2023 rozpočtové opatření č. 12/2023, mimo jiné u výdajů paragraf 6310 (navýšení o Kč 776.866,20).

Toto rozpočtové opatření provedl starosta obce nad rámec pravomoci schválené mu zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, bod 6. Starosta může schválit změnu u každého jednoho závazného ukazatele o 500 tis. Kč ve výdajích.

**Zjištěný stav není v souladu s § 102 zákona č. 128/2000 Sb.**

### B.3

Obec v roce 2023 realizovala zakázky:

- "Záchrana dřevouhelné vysoké pece"; dle zápisu o odevzdání a převzetí dokončené dodávky byla zakázka dokončena dne 23. 11. 2023 a dodavateli uhrazena dne 30. 11. 2023 (účetní doklad č. KB-2300200, transakce 30),
- "Oprava mostu v obci Heřmanovice"; dodavatelská faktura byla uhrazena dne 13. 11. 2023 (účetní doklad č. KB-2300189, transakce 11).

Informace o zveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění výše uvedených akcí na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek nebyla doložena.

**Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.**

### B.4

Ověřením inventarizace k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že v rozvaze na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti je vykazována částka ve výši Kč 152.792,38, inventurou účtu 315 byl vykázán zůstatek Kč 121.237,- (analytický účet 315.0020 Kč 118.432,- a analytický účet 315.0030 Kč 2.805,-). Rozdíl ve výši Kč 31.555,38 nebyl doložen.

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

**B.5**

Obec uzavřela dne 18. 12. 2023 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace se subjektem DSO Mikroregion Krnovsko ve výši 136.705,80 Kč, a to na částečnou úhradu pořízení 500 ks kelímků o objemu 0,5l s potiskem, 3 ks přepravek ke skladování kelímků a 120 ks kompostérů o objemu 1.400 l. Vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit obci Heřmanovice do 30. 9. 2024,

V případě, že dochází k vyúčtování poskytnuté zálohy v následujícím roce, účtuje obec k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2023 o dohadné položce souvztažně s příslušným nákladovým účtem 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí z transferů. O této skutečnosti nebylo v roce 2023 účtováno.

**Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a s Českým účetním standardem č. 703.**

**B.6**

Obec účetním dokladem č. 2309800015 ze dne 31. 12. 2023 vyřadila pohledávky za místní poplatky ze psů ve výši 49.996,50 Kč (analytický účet 315.0019) a za místní poplatky za komunální odpad ve výši 107.474,- Kč (analytický účet 315.0020).

Podklad pro vyřazení pohledávek nebyl doložen.

**Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.**

**B.7**

Ověřením:

- vnitřních účetních dokladů (např. č. 2309900023 - 2309900035 za období 07-12/2023),
- účetních dokladů týkajících se předpisů faktur přijatých (např. účetní doklady č. 2300100319 - 2300100390 za období 11-12/2023),
- účetních dokladů týkajících se předpisů faktur vydaných (např. účetní doklady č. 2300500009 - 2300500025 za období 06-11/2023),

bylo zjištěno, že neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

**Zjištěný stav není v souladu s § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.**

**B.8**

Ze zjištění u vybraného vzorku operací vyplývá, že vnitřní kontrolní systém není nastaven dostatečně tak, aby zachytil a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající zejména v souvislosti s 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 mimo jiné dostatečným způsobem neprověřují uskutečňované operace.

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

**B.9**

Ověřením mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva města (os. č. 2039, 73, 10035, 10008 a 10002) bylo zjištěno, že v květnu 2023 byly doplacený rozdíly nesprávně vyplacených mezd za období 10-12/2022. Rozdíly byly vyplaceny v nesprávné (nižší) výši.

**Zjištěný stav není v souladu s § 72 zákona 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 - 2022 byly zjištěny nedostatky**, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemné zprávy přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

### Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření v předchozích letech, které byly napraveny

- obec nedoložila vedení spisů k evidenci písemností zveřejňovaných na úřední desce  
**opatření** - obec bude kontrolovat vedení těchto dokumentů a dále byla vydala „Finanční směrnici“, jejíž dodržování kontroluje vedení obce. Dále jsou zpracovávány další směrnice, či předpisy, které pomohou k zavedení pravidel a postupů, k zamezení vzniku dalších nedostatků.  
evidence úřední desky za rok 2023 byla doložena
- obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu v souladu se zákonem (neobsahoval informace o vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob)  
**opatření** – zveřejnění návrhu závěrečného účtu bude v souladu se zněním zákona, tedy minimálně v užším rozsahu.  
návrh závěrečného účtu za rok 2022 obsahoval zákonem stanovené náležitosti

Plnění, popř. účinnost, přijatých opatření byla ověřena v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023 (viz Vybraný kontrolní vzorek).

### Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření v předchozích letech, které nebyly napraveny

- obec neprovedla inventarizaci majetku a závazků v období let 2014 – 2022 v souladu se zákonem  
**opatření** - při další inventarizaci budou zůstatky účtů doloženy požadovaným způsobem inventarizace k 31. 12. 2023 nebyla provedena v souladu se zákonem, viz bod B.4
- obec nezajistila rozpočtové krytí výdaje před uzavřením smlouvy  
**opatření** – účetní obce provádí předběžnou kontrolu nákladů společně s vedením obce a jsou předkládány požadované náklady s předstihem  
smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci a veřejnoprávní smlouva uzavřeny se subjektem DSO Mikroregion Krnovsko nebyly rozpočtově kryty před vznikem budoucího závazku, viz bod B.1
- obec nezveřejnila smlouvy o dílo ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele v souladu se zákonem  
**opatření** - byla určena odpovědná osoba za toto zveřejňování a evidenci.  
skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele u akcí "Záchrana dřevouhelné vysoké pece" a „Oprava mostu v Heřmanovicích“, viz bod B.3



- obec nesprávně vyplatila odměny zastupitelům obce  
**opatření** - oprava provedena v květnu 2023  
oprava nesprávně vyplacených mezd za rok 2022 provedena v 05/2023 v nesprávné výši, viz bod B.9
- obec nezajistila vnitřní kontrolní systém tak, aby zachytil a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika tak, aby nedocházelo k nedostatkům  
**opatření** – obec vydala „Finanční směrnici“, jejíž dodržování kontroluje vedení obce. Dále jsou zpracovávány další směrnice, či předpisy, které pomohou k zavedení pravidel a postupů, k zamezení vzniku dalších nedostatků.  
Postupy nastavené v rámci vnitřního kontrolního systému obce nebyly dodržovány, viz bod B.8.

## D. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

## E. 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 do 15 dnů od jejího doručení 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 nevylučuje 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: 25. 4. 2024

<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 "Záchrana dřevouhelné vysoké pece"**

- smlouva o dílo uzavřena se společností SASTA CZ, a.s. dne 18. 9. 2023, předmětem je provedení díla "Záchrana dřevouhelné vysoké pece", cena díla činí Kč 1.981.748,25 bez DPH (Kč 2.397.915,38 včetně DPH), termín dokončení díla je stanoven do 15. 11. 2023,
- smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 9. 10. 2023,
- výdaj byl rozpočtově kryt částečně v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 a částečně rozpočtovými opatřeními č. 6/2023 (schváleno starostou dne 5. 9. 2023, zveřejněno dne 10. 9. 2023), č. 7/2023 (schváleno starostou dne 10. 9. 2023, zveřejněno dne 10. 9. 2023) a č. 8/2023 (schváleno starostou dne 14. 9. 2023 a zveřejněno dne 14. 9. 2023),
- účetní doklady č. 2300100323 ze dne 27. 11. 2023 (předpis faktury přijaté) a č. KB-2300200 ze dne 30. 11. 2023 (úhrada - č. transakce 30),
- zápis o odevzdání a převzetí dokončené dodávky ze dne 23. 11. 2023,
- informace o zveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění díla na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek nebyla doložena (fotokopie náhledu obrazovky),

**předložené podklady k veřejné zakázce**

- veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí obce,
- výzva k podání nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 8. 2023,
- nabídku zaslal jeden uchazeč,
- protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 9. 2023 - vybrána společnost SASTA CZ, a.s. za nabídkovou cenu Kč 1.981.748,25 bez DPH (Kč 2.397.915,38 včetně DPH),
- vyhodnocení výzvy provedl starosta obce dne 13. 9. 2023,

**akce "Oprava mostu v obci Heřmanovice"**

- smlouva o dílo č. 10/2023 se společností JHF Heřmanovice spol. s r.o. na akci „Oprava mostu v obci Heřmanovice“ za Kč 931.288,45 včetně DPH ze dne 2. 10. 2023, realizace do 31. 10. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 10. 2023,
- účetní doklady č. 2300100288 ze dne 26. 10. 2023 – předpis závazku, č. KB-2300189 ze dne 13. 11. 2023, číslo výpisu 189, transakce 11 - platba,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023
- informace o zveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění díla na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek nebyla doložena (fotokopie náhledu obrazovky),

**kupní smlouvy na převod nemovitého majetku**

- kupní smlouva nemovitosti na prodej pozemku p.č. 382 v k.ú. Heřmanovice ze dne 6. 2. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 7. 4. do 20. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-249/2023-831 ze dne 9. 2. 2023, účetní doklady č. 2309900012 ze dne 9. 2. 2023 – vyřazení z majetku a předpis pohledávky, č. KB-2300024 ze dne 6. 2. 2023 – platba,
- kupní smlouva nemovitosti na prodej pozemku p.č. 4396/17, jehož součástí je kůlna v k.ú. Heřmanovice ze dne 12. 1. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 7. 4. do 10. 5. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-77/2023-831 ze dne 16. 1. 2023, účetní doklady č. 2309900001 ze dne 16. 1. 2023 – vyřazení z majetku a předpis pohledávky, č. KB-2300006 ze dne 13. 1. 2023 – platba,
- kupní smlouva nemovitosti na prodej pozemku p.č. 2955/5 v k.ú. Heřmanovice ze dne 4. 10. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 7. 4. do 20. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, usnesení č. 16/4e/2022, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn.



V-2467/2023-831 ze dne 23. 11. 2023, účetní doklady č. 2309900031 ze dne 23. 11. 2023 – vyřazení z majetku a předpis pohledávky, č. KB-2300171 ze dne 12. 10. 2023 – platba,

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

- smlouva o zřízení věcného břemene č. BR/247/e/2023/HH s Moravskoslezským krajem, Správou silnic Moravskoslezského kraje, příspěvkovou organizací, povinný, na pozemky p.č. 4170/1, 4386/9, 4387/9, 4388/8 a 4388/11 v k.ú. Heřmanovice spočívající v právu vstupu a vjíždění na pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami a provozováním vodovodu v rámci stavby „Oprava horního vodovodu Heřmanovice“ ze dne 15. 11. 2023, účetní doklady č. 2400027 ze dne 9. 2. 2024 – platba, č. 2409800001 ze dne 9. 2. 2024 – předpis závazku a zařazení do majetku,

### **pachtovní smlouvy**

- pachtovní smlouva na pacht pozemků p.č. 3281/2 a 3294/2 v k.ú. Heřmanovice ze dne 24. 4. 2023, záměr pachtu zveřejněn od 17. 2. do 9. 3. 2023, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, pacht do 31. 12. 2023 s možností prodloužení, účetní doklad č. KV-2300195 ze dne 22. 11. 2023 - platba,
- pachtovní smlouva na pacht pozemků p.č. 1692, 1693, 1694/1, 1694/2, 1694/3, 1694/4 a 1694/5 v k.ú. Heřmanovice ze dne 1. 5. 2023, záměr pachtu zveřejněn od 17. 2. do 9. 3. 2023, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, pacht do 31. 12. 2023 s možností prodloužení, účetní doklad č. KB-2300105 ze dne 19. 6. 2023 – platba,
- pachtovní smlouva na pacht pozemků p.č. 1689/1, 2877, 2880/1, 2902/1, 1028/3, 1037, 492/2, 476/3 a 507/1 v k.ú. Heřmanovice ze dne 28. 4. 2023, záměr pachtu zveřejněn od 17. 2. do 9. 3. 2023, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, pacht do 31. 12. 2023 s možností prodloužení, účetní doklad č. KB-2300078 ze dne 3. 5. 2023 - platba,
- pachtovní smlouva na pacht pozemků p.č. 531/12, 531/13, 531/14, 531/15, 531/16, 531/17, 531/18 a 531/21 v k.ú. Heřmanovice ze dne 25. 4. 2023, záměr pachtu zveřejněn od 17. 2. do 9. 3. 2023, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, pacht do 31. 12. 2023 s možností prodloužení, účetní doklad č. KB-2300086 ze dne 17. 5. 2023 - platba,
- účetní doklad č. 2309900021 ze dne 30. 6. 2023 – zaúčtování předpisů pohledávek za všechny pachtu,

### **pořízení majetku obce**

- zahradní traktor – inv. č. 586/2, ústrojí žací SBA – inv. č. 585/2, účetní doklady č. 2300100175 ze dne 17. 7. 2023 – předpis závazku, č. KB-2300129 ze dne 27. 7. 2023 – platba, č. 2309900020 ze dne 20. 7. 2023 – zařazení do majetku,
- sněhová radlice – inv. č. 576/2, účetní doklady č. 2300100005 ze dne 5. 1. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. KB-2300005 ze dne 6. 1. 2023 – platba,
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2023 a rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným starostou obce dne 31. 5. 2023, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2023 (navýšení odd/pa 3745 o Kč 105.000,-),
- párty stan – inv. č. 583/2 a 584/2, účetní doklady č. 2300100151 ze dne 22. 6. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. KB-2300108 ze dne 22. 6. 2023 – platba, rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023,
- multifunkční tiskárna Epson Eco – inv. č. 578/2, účetní doklad č. POK-2300112 ze dne 6. 4. 2023 – platba a zařazení do majetku,



**rozpočet**

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 bod 3 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23. 12. 2022,
- návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce na rok 2024-2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2022,
- střednědobý rozpočtový výhled obce na rok 2024-2025 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, bod 3 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23. 12. 2022,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 6. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, bod 4, a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 7. 2023,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, bod 3,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6 ze dne 12. 12. 2022 - schválení pravomoci starosty obce k provádění rozpočtových opatření - schválené pravomoci jsou součástí Finanční směrnice obce (fotokopie směrnice),

**účetnictví a výkazy**

- účetní doklady za srpen 2023 - zaúčtování bankovních operací,
- výpis periodický k účtu č. 6927771, číslo výpisu 8,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- účetní doklad č. 2309800015 ze dne 31. 12. 2023 - vyřazení pohledávek za místní poplatek ze psů a za místní poplatek za odpady,
- vnitřní účetní doklady (např. č. 2309900023 - 2309900035 za období 07-12/2023) - fotokopie vzorku dokladů,
- předpisy faktur vydaných (např. účetní doklady č. 2300500009 - 2300500025 za období 06-11/2023) - fotokopie vzorku dokladů,
- předpisy faktur přijatých (např. účetní doklady č. 2300100319 - 2300100390 za období 11-12/2023) - fotokopie vzorku dokladů,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,

**inventarizace majetku a závazků**

- inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024,
- plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce dne 30. 9. 2023,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2023,
- inventurní soupisy účtů 019, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 261, 311, 316, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 403,
- inventura účtu 315 ve výši Kč 121.237,- (analytický účet 315.0020 Kč 118.432,- a analytický účet 315.0030 Kč 2.805,-) (fotokopie),

**poskytnutí finančních darů**

- Český svaz chovatelů, z.s. - dar ve výši Kč 5.000,- byl poskytnut na základě žádosti ze dne 25. 5. 2023, oznámení o poskytnutí daru bylo příjemci zasláno dne 26. 5. 2023, darovací smlouva ze dne 1. 9. 2023, účetní doklad č. POK-2300309 ze dne 1. 9. 2023 (poskytnutí daru v hotovosti), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,



- Slezská Diakonie - dar ve výši Kč 12.400,- byl poskytnut na základě žádosti ze dne 17. 2. 2023 (rozhodnutí starosty ze dne 20. 2. 2023), oznámení o poskytnutí daru bylo příjemci zasláno dne 20. 2. 2023, účetní doklady č. 2300100186 ze dne 28. 2. 2023 (předpis závazku), č. KB-2300133 ze dne 3. 8. 2023 (úhrada) a č. 2309900026 ze dne 30. 9. 2023 (opravný doklad), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- Základní umělecká škola, Město Albrechtice - dar ve výši Kč 3.000,- byl poskytnut na základě žádosti ze dne 16. 11. 2022 (rozhodnutí starosty), oznámení o poskytnutí daru bylo příjemci zasláno dne 16. 1. 2023, účetní doklady č. 2309900012 ze dne 31. 1. 2023 (předpis závazku), č. KB-2300009 ze dne 16. 1. 2023 (úhrada) a č. 2309900026 ze dne 30. 9. 2023 (opravný doklad), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

### **návratná finanční výpomoc**

- smlouva o poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci (NFV), smlouva o smlouvě budoucí o výpůjčce - smlouva o spolupráci ze dne 18. 12. 2023 se subjektem DSO Mikroregion Krnovsko (příjemce, půjčitel a budoucí převodce) ve výši Kč 774.666,20 za účelem úhrady nákladů spojených s realizací projektu "Separace a předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Krnovsko", vyúčtování NFV je příjemce povinen předložit do 30. 9. 2024 (náležitosti vyúčtování jsou stanoveny v článku I, odst. 12 smlouvy), vrátka finančních prostředků dle smlouvy do 31. 12. 2024,
- uzavření smlouvy o poskytnutí NFV bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023 (usnesení č. 7b), smlouva byla zveřejněna dne 20. 12. 2023,
- účetní doklad č. KB-2300215 ze dne 22. 12. 2023 (transakce č. 12) – poskytnutí dotace,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 12/2023 (schváleno starostou obce dne 30. 12. 2023, zveřejněno dne 10. 1. 2024) - fotokopie rozpočtového opatření,

### **veřejnoprávní smlouvy**

- veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 23. 1. 2023 se subjektem Římskokatolická farnost Heřmanovice, předmětem je poskytnutí dotace na pokračování obnovy kaple sv. Jeronýma v Heřmanovicích ve výši Kč 50.000,-, použití dotace je stanoveno do 31. 12. 2023, závěrečné vyúčtování je stanoveno do 30. 6. 2024, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023, účetní doklady č. KB-2300019 ze dne 30. 1. 2023 (poskytnutí dotace) a č. 2309900025 ze dne 30. 9. 2023 (opravný účetní doklad - změna účtu), protokol o výsledku kontroly poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2023 (kontrolou nebyly zjištěny nedostatky při čerpání dotace), účetní doklad č. 2309900034 ze dne 18. 12. 2023 (vyúčtování dotace),
- vyúčtování dotace ze dne 26. 6. 2023 zaslané poskytovateli dotace, veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 11. 11. 2022 s obcí Holčovice (dotace ve výši Kč 100.000,-), protokol o kontrole čerpání dotace ze dne 26. 6. 2023, účetní doklad č. 2309900017 ze dne 26. 6. 2023 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace se subjektem DSO Mikroregion Krnovsko ze dne 18. 12. 2023 ve výši Kč 136.705,80 na částečnou úhradu pořízení 500 ks kelímků o objemu 0,5l s potiskem, 3 ks přepravky ke skladování kelímků a 120 ks kompostérů o objemu 1.400l, vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit obci do 30. 9. 2024 (fotokopie), uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023 (usnesení č. 7a), smlouva byla zveřejněna dne 20. 12. 2023, účetní doklad č. KB-2300217 ze dne 27. 12. 2023 (transakce č. 6), výdaj byl rozpočtově kryt v rámci rozpočtového opatření č. 12/2023 (schváleno starostou obce dne 30. 12. 2023, zveřejněno dne 10. 1. 2024) - fotokopie rozpočtového opatření,



**odměny členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 10. 2022 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2023 - osobní čísla 1, 2039, 73, 10035, 10008 a 10002 a 10033,

**usnesení, zápisy apod.**

- směrnice k veřejným zakázkám účinná od 1. 1. 2023.

**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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 5. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 6. 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.),
- 7. 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.),
- 8. 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.),
- 9. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 10. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 11. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. 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.),
- 15. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. 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.),
- 18. 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.),
- 19. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. 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),
- 23. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**

