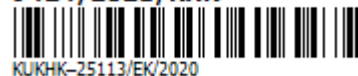




9424/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Heřmánkovice, IČ: 00653616  
za rok 2020**

**Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 02.09.2020
- 27.01.2021

na základě písemné žádosti obce Heřmánkovice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Heřmánkovice  
Heřmánkovice 215  
549 84 Heřmánkovice**

**Zástupci za obec:**

- Jana Králová - starostka
- Marta Hartmanová - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 27.01.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Heřmánkovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno pět rozpočtových změn, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dále bylo kontrolováno zveřejnění rozpočtových opatření č. 6 - 9 na elektronické úřední desce, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Dne 7.1.2020 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2020.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2.12.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 8 965 900,- Kč a výdajů 10 300 000,- Kč. Financování ve výši 1 334 100,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 11.11.2019 do 2.12.2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 3.12.2019. Současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021-2023 dne 2.12.2019.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 11.11. do 2.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 3.12.2019. Současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 2.3.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické desce i elektronicky od 14.2.2020 do 2.3.2020, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 8.3.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce za rok 2019 schválilo ZO dne 2.3.2020. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva za období leden až červen. Kontrolou bylo zjištěno, že odměna starostce byla vyplácena v nižší částce než stanoví Nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Doplatek bude dorovnán v odměnách za měsíc srpen. Kontrolou odměn členů zastupitelstva za období 1-12/2020 bylo ověřeno, že odměny jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., výše uvedený nedostatek byl napraven.

### **Pokladní doklad**

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Bankovní výpis**

Česká spořitelna, a.s., č. účtu 1183026389, výpis za měsíc červen, zůstatek k 31.12.2020 činí 610,69 Kč

Česká spořitelna, a.s., účtu č. 2587317339/0800, zůstatek k 31.12.2020 činí 8 321,57 Kč

Česká národní banka, č. účtu 94-2615551/0710, výpisy č. 13, 14, 15, zůstatek k 31.12.2020 činí 448 041,14 Kč

MONETA Money Bank, a.s., č. účtu 198898935/0600 - výpis č. 26 - 30, zůstatek k 31.12.2020 činí 1 421 446,71 Kč

MONETA Money Bank, a.s. spořicí účet, č. účtu 198899153/0600, výpis č. 6, zůstatek k 31.12.2020 činí 428 536,07 Kč

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6. a k 31.12.2020.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Dále byla kontrolována rozvaha k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2020.

## **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen 2020.

V souvislosti s uzavřením Darovací smlouvy na bezúplatný převod pozemku p.č. 3141 byl kontrolován elektronicky zasláný účetní doklad č. 20 - 020 - 00015 ze dne 15.5.2020.

## **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

## **Dohody o provedení práce**

Dohoda o provedení práce ze dne 20.12.2018 pro zastupitele obce na práce spojené s údržbou www stránek, schválená dne 12.11.2018 zastupitelstvem obce.

## **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Na základě Darovací smlouvy ze dne 10.5.2020 obec bezúplatně získala do svého vlastnictví od fyzické osoby pozemek p.č. 3141 o výměře 749 m<sup>2</sup> - nabytí pozemku schváleno na zasedání zastupitelstva dne 2.3.2020, zařazeno do majetku obce dnem podání návrhu na vklad 15.5.2020.

## **Darovací smlouvy**

Obec získala darovací smlouvou ze dne 10.5.2020 pozemkovou parcelu č. 3141 o výměře 749 m<sup>2</sup> od fyzických osob. Pozemek byl zařazen do majetku dne 15.5.2020 v den právních účinků vkladu.

Dále získala finanční dar ve výši 2 000,- Kč na podporu Mateřské školy Heřmánkovice od fyzických osob. Dar je zaúčtován na účet 672.

Obec poskytovala finanční dary pro např.:

- Za poklady Broumovska o.p.s. 20 000,- Kč
- Oblastní charita Červený Kostelec 10 000,- Kč
- Nadační fond HOSPITAL BROUMOV 20 000,- Kč
- Městská knihovna Náchod, o.p.s. 10 000,- Kč
- Lyžařský klub Broumov, z.s. 20 000,- Kč

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 672.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly v roce 2020 posíleny o níže uvedené účelové dotace:

UZ 98 024 - Obec získala jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 626 250,- Kč, zaúčtováno na účet 672.

UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 000,- Kč, z této dotace bylo vyčerpáno 24 254,80 Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka činí 6 745,20 Kč a je vedena na účtu 374

UZ 13 101 - dotace od Úřadu práce ve výši 226 164,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

UZ 29 030 - dotace na zmírnění kúrovcové kalamity ve výši 178 197,- Kč, zaúčtováno na účtu 672

UZ 17 508 - investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 404 277,- Kč na realizaci akce "Obnova hřiště v obci Heřmánkovice". K 31.12.2020 je dotace vedena na účtech 388, 403, 472.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 2.3.2020 poskytnutí dotace pro TJ Sokol Heřmánkovice pro rok 2020 ve výši 40 000,- Kč a zároveň pověřilo starostku k podpisu veřejnoprávní smlouvy. Vyúčtování stanoveno do 30.11.2020. Předložena žádost ze dne 11.2.2020 obsahující veškeré náležitosti a veřejnoprávní smlouva ze dne 18.3.2020. Profinancovaná část dotace ve výši 14 603,- Kč a 4 747,- Kč byla zaúčtována na účet 572.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Most M6 - rekonstrukce mostu M6 - U č.p. 140, Heřmánkovice"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku jako jediná podala firma JV stavby pro Vás s.r.o. s nabídkovou cenou 2 211 604,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.2.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.2.2020, dodatek č. 1 ze dne 27.8.2020 zveřejněn na profilu zadavatele dne 9.9.2020.

"Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele".

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Byl předložen Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Mateřská škola Heřmánkovice ze dne 27.8.2020.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Heřmánkovice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### ***C. Plnění opatření***

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmánkovice za rok 2020**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmánkovice za rok 2020**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Heřmánkovice - za rok 2020**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,19 %

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Heřmánkovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Heřmánkovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**



Hradec Králové, dne 27.01.2021

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

kontrolor

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmánkovice o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Jana Králová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### **Poučení:**

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 27.01.2021

Jana Králová

.....  
starostka

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Heřmánkovice	Jana Králová
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová

736 521 912

[nnaglova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:nnaglova@kr-kralovehradecky.cz)

Ivana Marková

725 301 866

[imarkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Heřmánkovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2020	11 578 451,85 Kč
Příjem v roce 2019	12 290 272,00 Kč
Příjem v roce 2018	11 463 319,00 Kč
Příjem v roce 2017	10 074 464,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>45 406 506,85 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>11 351 626,71 Kč</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>6 810 976,03 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>