



9424/2021/KHK



KUKHK-25113/EK/2020

**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 přezkouvání 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 zatřídění 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 zaslaný 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 m² - 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 m² 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), vrátka 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 kůrovcové 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.

Zápis 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 :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 1 | 1 | Heřmánkovice | Jana Králová |
| 2 | 1 | Královéhradecký kraj | Nad'a Naglová |

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

736 521 912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725 301 866

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 |
| Dluh Celkem | | 0,00 Kč |

| | |
|--------------------|------------------|
| 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 |
| Příjmy celkem | 45 406 506,85 Kč |

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 11 351 626,71 Kč |
|-----------------------------|------------------|

| | |
|---------------------------------|-------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 0,00% |
|---------------------------------|-------|

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 6 810 976,03 Kč |
|--------------------------------|-----------------|

| | |
|-------------------------|---------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
| Překročení v procentech | 0% |