

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice**

se sídlem Dolní Heřmanice 100, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842443  
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. srpna 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **17. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **9. února 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. února 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dolní Heřmanice  
Dolní Heřmanice 100  
594 01 Velké Meziříčí

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20205060508\_9

**Ing. Michael Vecheta**

**Podklady předložili:**

**Josef Prudík - starosta**  
Hana Pekárková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou IS č. 3 k účtu 081 Oprávky ke stavbám byl zjištěn rozdíl mezi stavem v účetnictví a majetkové evidenci. Účet 081 vykazuje rozdíl ve výši 403.757,-. Uvedený rozdíl nebyl doložen.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Žádost o přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice za rok 2020 byla krajskému úřadu podána dne 7. 7. 2020, čímž nebyla dodržena lhůta pro podání do 30. 6. 2020.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinností)*

## II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

## III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	30,14 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,93 %
Ukazatel likvidity	2,43

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je 6.823.422,40 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>47,18 %</b>
--	----------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. února 2021

Ing. Michael Vecheta

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. února 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Heřmanice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 1. 2020 do 13. 2. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 2. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019, zveřejněna dne 30. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 1. 2020 do 13. 2. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2020, zveřejněn od 20. 2. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci "Základní škola a Mateřská škola Dolní Heřmanice" sděleno zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2020

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019

č. 1 dne 27. 2. 2020, zveřejněno od 11. 3. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 30. 4. 2020, zveřejněno od 11. 5. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 30. 6. 2020, zveřejněno od 13. 7. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 5. 2020 do 23. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 25. 6. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura číslo 200001 až 200144)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2020 (faktura číslo 3000001 až 3000006)

Faktura:

- č. 200114, dodavatel PETNet s.r.o., IČO 29298717, vystavena dne 19. 6. 2020 na nákup tiskárny Konica Minolta ve výši 54.632,-Kč včetně DPH, uhrazena dne 7. 7. 2020, bankovní výpis č. 094, Česká spořitelna, a.s.

- č. 2020002531, dodavatel ESKO-T s.r.o., IČO 25333411, vystavena dne 6. 5. 2020 na nákup 3ks plastových kontejnerů ve výši 25.831,08 Kč včetně DPH, uhrazena dne 19. 5. 2020, bankovní výpis č. 067, Česká spořitelna, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2020 (2x Česká spořitelna, a.s., KB, a.s., ČNB - běžné účty, 2x Česká spořitelna, a.s. - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc srpen roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 114 ze dne 6. 8. 2020 až č. 126 ze dne 31. 8. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2020

Pokladní doklady - za měsíc srpen roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. P20000166 až P20000185)  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2020 (komunální odpad, psi)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 31. 8. 2020  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc srpen 2020  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020  
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - "Základní škola a Mateřská škola Dolní Heřmanice" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2019  
Smlouvy o dílo - č. 1911232424 ze dne 20. 1. 2020, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na realizaci akce "Dolní Heřmanice - komunikace pro obytné zóny 1- 3" na částku 7.060.659,53 Kč vč. DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 1. 2020 a dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo (posunutí termínu ukončení prací) ze dne 22. 6. 2020 zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 6. 2020  
Darovací smlouvy - ze dne 25. 6. 2020, finanční dar Diecézní charita Brno, Oblastní charita Žďár nad Sázavou ve výši 25.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020  
Dokumentace k veřejným zakázkám - Veřejná zakázka malého rozsahu stavební "Dolní Heřmanice - komunikace pro obytné zóny 1- 3", výzva ze dne 26. 11. 2019, protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 12. 2019, oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 20. 12. 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 19. 12. 2019  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2019, 13. 2. 2020, 12. 5. 2020, 23. 6. 2020  
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020  
Účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Dolní Heřmanice" za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2020  
Žádost o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ze dne 28. 6. 2020 doručena krajskému úřadu dne 7. 7. 2020

#### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2020  
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019  
č. 8 dne 15. 10. 2020, zveřejněno od 20. 10. 2020 na internetových stránkách  
č. 9 dne 10. 11. 2020, zveřejněno od 16. 11. 2020 na internetových stránkách  
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020  
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 200001 až 200239)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 3000001 až 3000012)  
Faktura - č. FV200146 vystavena dne 17. 9. 2020 na realizaci akce "Veřejné osvětlení OZ 2 a OZ 3" na částku 476.833,- Kč vč. DPH uhrazena dne 30. 10. 2020, bankovní výpis č. 10, ČNB  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (2x Česká spořitelna, a.s., KB, a.s., ČNB - běžné účty, 2x Česká spořitelna, a.s. - úvěrové účty)  
Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 173 ze dne 1. 12. 2020 až č. 181 ze dne 11. 12. 2020)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020  
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. P20000234 až V20000262)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 8. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha a příloha "Základní škola a Mateřská škola Dolní Heřmanice" příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2020

Smlouvy nájemní:

- Pachtovní smlouva č. 2/2021 ze dne 29. 12. 2020, p.č. 2087/C, k.ú. Dolní Heřmanice, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 27. 10. 2020 - 8. 12. 2020

- Pachtovní smlouva č. 3/2021 ze dne 29. 12. 2020, p.č. 2079, k.ú. Dolní Heřmanice, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 27. 10. 2020 - 8. 12. 2020

Smlouvy o věcných břemenech:

- smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330058963/001 ze dne 24. 9. 2020, pozemky p. č. 2090, p.č. 2627 a p.č. 1127, k.ú. Dolní Heřmanice s právními účinky ke dni 9. 10. 2020, smlouva schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 23. 6. 2020

- smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330058863/001 ze dne 24. 9. 2020, pozemky p. č. 70/15, p.č. 70/16, p.č. 2068 a p.č. 2090, k.ú. Dolní Heřmanice s právními účinky ke dni 9. 10. 2020, smlouva schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 23. 6. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Dolní Heřmanice investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Veřejné osvětlení OZ 2 a OZ 3" FV02714.0046 ve výši 127.000,- Kč ze dne 4. 6. 2020, žádost ze dne 23. 3. 2020, závěrečná zpráva ze dne 13. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 22. 9. 2020, 8. 12. 2020