



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Finanční odbor

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Horní Heřmanice  
IČ 00278904

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. ledna 2015 jako Dílčí přezkoumání
- 20. dubna 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dopisem č.j. KrÚ 54336/2014 ze dne 30.9.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje**

---

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.1.2015
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.4.2015

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontrolor:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Tomáš Beran** - starosta obce  
**Jana Skalická** - účetní obce

## Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 20.4.2015

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.


### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,37 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,79 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Horní Heřmanice, dne 20. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### 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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Horní Heřmanice o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Tomáš Beran

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: [jan.slavik@pardubickykraj.cz](mailto:jan.slavik@pardubickykraj.cz)

### 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 správního deliktu 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.

Tomáš Beran

.....  
starosta obce

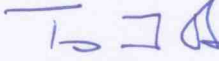
Jana Skalická


.....  
účetní obce

**OBEC**

HORNÍ HEŘMANICE 91

561 33 -1-

  
.....  
podpis starosty obce

  
.....  
podpis účetní obce

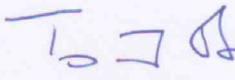
Tomáš Beran

.....  
starosta obce

**OBEC**

HORNÍ HEŘMANICE 91

561 33 -1-

  
.....  
podpis starosty obce

### Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

#### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2013, schválená v ZO dne 19.12.2013

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - 7/2014 schválená v ZO 22.5.2014
- č. 8 - 9/2014 schválená v ZO 3.7.2014
- č. 10 - 12/2014 schválená v ZO 17.9.2014
- č. 13 schválené v ZO 5.11.2014

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2010 - 14 a 2015 - 19

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2014, schválený v ZO 20.2.2014

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

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 20.2.2014 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a Mateřská škola Horní Heřmanice;
- změny závazného ukazatele a schválení závazného ukazatele-investiční transfery v rámci schválených rozpočtových opatřeních

### **Bankovní výpis**

- z běžného účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc listopad a prosinec 2014 včetně předkontace;

### **Faktura**

- přijatá č. 14-001-00100 až č. 14-001-00143, č. 14-001-00157 až 14-001-00174 vč. předkontace
- vydaná . 14-003-00001 až 14-003-00012 vč. předkontace

### **Hlavní kniha**

- předvaha analytická za 11/2014 a 12/2014

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- k 31.12.2014

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2014

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2014

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty (bývalého a současného) za leden - listopad 2014
- za rok 2014 pode mzdových listů

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový (č. 427- č. 489) za měsíc listopad 2014 včetně předkontace

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.9.2014 a 31.12.2014

### **Účetní doklad**

- č. 1412-000198 až 1412-000201 z 31.12.2014

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2014

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

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.11.2014 a k 31.12.2014

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 30.9.2014 na převod pozemků od Pardubického kraje

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.10.2014, 2.10.2014 a 6.10.2014 související s volbami do ZO

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

- Smlouva o poskytnutí finančního transferu (dotace) za dne 19.12.2014

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

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Oprava místních komunikací ve výši 100.000,- Kč, a na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny potravin ve výši 100.000,- Kč, vyčerpány byly v plné výši vč. vlastního podílu,
- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši
- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpáno bylo 16.165,- Kč, vratka ve výši 3.835,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 22.1.2015 z účtu ČNB

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

- kupní smlouva ze dne 3.4.2014 na nákup osobního automobilu, ze dne 6.6.2014 na prodej pozemků,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 26.9.2014 na převod pozemků

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 6.6.2014

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- kontroly provedené u PO Základní škola a Mateřská škola Horní Heřmanice

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

- ze dne 19.12.2013, 20.2.2014, 22.5.2014, 3.7.2014, 17.9.2014, 5.11.2014, 16.12.2014

#### **Činnost finančního výboru**

- zápisy z kontrol ze dne 3.2.2014, 2.4.2014

#### **Činnost kontrolního výboru**

- zápisy z kontrol ze dne 26.5.2014, 22.9.2014, 17.12.2014

#### **Obecně závazné vyhlášky**

- k místním poplatkům

#### **Schvalování účetních závěrek**

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 22.5.2014 schválilo účetní závěrku obce Horní Heřmanice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013 a účetní závěrku PO Základní škola a Mateřská škola Horní Heřmanice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013 a rozdělení VH za rok 2013 do fondu