

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31461/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanov

se sídlem Heřmanov 35, 594 58 Heřmanov u Velké Bíteše, IČO: 00599387  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. srpna 2023 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 **4. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **28. března 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28. března 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Heřmanov  
Heřmanov 35  
594 58 Heřmanov u Velké Bíteše

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235334438

**Ing. Šárka Simandlová**

### Podklady předložily:

**Pavla Chadimová - starostka**  
Marta Holánková - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Heřmanov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**Při dílčím přezkoumání obce Heřmanov za rok 2023 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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem

Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu předsedům výborů a členům výborů za měsíc leden 2023. Předsedové výborů za měsíc leden 2023 obdrželi odměnu ve výši 1 200 Kč (správně 1 147 Kč), rozdíl 53 Kč a členové výborů za měsíc leden obdrželi odměnu ve výši 960 Kč (správně 926 Kč), rozdíl 34 Kč. Dále obec chybně stanovila měsíční odměnu místostarostovi obce za měsíc leden 2023. Místostarosta obdržel odměnu ve výši 13 200 Kč (správně 13 102 Kč), rozdíl 98 Kč.

**Napraveno** (účetní doklady č. 100138 ze dne 13. 10. 2023 a č. 410166 ze dne 16. 10. 2023)

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanov za rok 2023**

#### **byly zjištěny nedostatky**

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

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

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem (překročení působnosti)

### **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 2023 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	0,28 %
Podíl závazků na rozpočtu	13,26 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	22,39 %
Ukazatel likvidity	4,30

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 7 966 696,08 Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>146,84 %</b>
----------------------------------------------------------------------------	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **146,84 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **4 711 370,83 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **235 568,54 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. března 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....  
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Heřmanov	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Heřmanov byly využity následující písemnosti:**

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2022, zveřejněna dne 16. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 2. 2023 do 20. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2023, zveřejněn dne 20. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

č. 1 ze dne 11. 4. 2023, zveřejněno dne 4. 5. 2023

č. 2 ze dne 31. 5. 2023, zveřejněno dne 18. 6. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 5. 2023 do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Účetní deník - předložen za měsíc srpen 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 121 - hlavní činnost, faktura č. 1 až 57 - hospodářská činnost)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 15 - hlavní činnost, faktura č. 1 až 4 - hospodářská činnost)

Faktury

- č. 2023003 ze dne 16. 1. 2023 (KDF č. 4) dodavatel Jiří Štourač - EDIFICO IČO 45487847 na částku 58 080 Kč vč. DPH za stavební práce na půdní vestavbě OÚ v Heřmanově, uhrazena dne 23. 1. 2023 výpis č. 001 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2301001 ze dne 6. 2. 2023 (KDF č. 13) dodavatel VAVAMI s.r.o. IČO 28280717 na částku 44 575,04 Kč vč. DPH za opravu komunikace Heřmanov, uhrazena dne 8. 2. 2023 výpis č. 002 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 202301 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 22) dodavatel Věra Dočkalová IČO 75995140 na částku 135 127 Kč vč. DPH za zemní práce - úprava cesta, uhrazena dne 23. 2. 2023 výpis č. 002 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (ČNB, 2x Česká spořitelna, a.s., 2x ČSOB, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 005 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000141 - hlavní činnost, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000361 - hospodářská činnost)

Pokladní doklady - za měsíce duben až červen roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000044 až 23000104 - hlavní činnost, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000129 až 23000253 - hospodářská činnost)  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2023 (TKO, psi)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2023  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2023  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím  
Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0123 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Zhotovení skladu na půdě obecního úřadu - 2. etapa“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ke dni kontroly nebyla podána  
- faktura č. 2023001 ze dne 10. 1. 2023 (KDF č. 3) dodavatel Jiří Štourač - EDIFICO IČO 45487847 na částku 254 453,60 Kč vč. DPH za dokončení prací na akci „Zhotovení skladu na půdě Obecního úřadu v Heřmanově“, uhrazena dne 23. 1. 2023 výpis č. 001 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042  
Smlouva o poskytnutí dotace FV02872.0098 z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2023“, uzavřena dne 12. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 60 000 Kč na realizaci projektu „Obecní prodejna potravin Heřmanov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ke dni kontroly nebyla podána  
Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2023 (úklid KŠ, os. č. 78), za měsíce únor až červenec 2023 sjednána odměna ve výši 10 000 Kč, vyplacena v hotovosti dne 21. 8. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23000129  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 1. 12. 2022 konaného dne 9. 1., 20. 2., 20. 3., 17. 4. 18. 5., 26. 6. a 24. 7. 2023

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. 2023 do 13. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 13. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné  
Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):  
č. 3 ze dne 31. 8. 2023, zveřejněno dne 24. 9. 2023  
č. 4 ze dne 30. 9. 2023, zveřejněno dne 23. 10. 2023  
č. 5 ze dne 13. 10. 2023, zveřejněno dne 8. 11. 2023  
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce 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. 2023  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023  
Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 5. 2. 2024  
Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2023  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 210 - hlavní činnost, faktura č. 1 až 84 - hospodářská činnost)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 25 - hlavní činnost, faktura č. 1 až 4 - hospodářská činnost)

## Faktury

- č. 123 ze dne 30. 1. 2023 (KDF č. 14) dodavatel ZŠ a MŠ Dolní Město IČO 75017067 na částku 12 160 Kč (není plátce DPH) za žíněnku 4 ks, uhrazena dne 8. 2. 2023 výpis č. 002 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OBHER-000257
- č. 202325069 ze dne 6. 4. 2023 (KDF č. 48) dodavatel TERAsport-Müller, s.r.o. IČO 28486617 na částku 7 745 Kč vč. DPH za AKER001 Univerzální vysavač na mokro i suché vysávání, uhrazena dne 11. 4. 2023 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OBHER-000265
- č. 20230085 ze dne 24. 9. 2023 (KDF č. 133) dodavatel OPTIMAL Consulting, s.r.o. IČO 29268087 na částku 121 000 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci, energetický posudek a podání žádosti o dotaci, uhrazena dne 27. 9. 2023 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042
- č. 5300022 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 188) dodavatel Obec Vídeň IČO 00842583 na částku 8 000 Kč (není plátce DPH) za sypač AGREX XLS500, uhrazena dne 12. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OBHER-000266
- č. 202311 ze dne 19. 12. 2023 (KDF č. 194) dodavatel Věra Dočkalová IČO 75995140 na částku 104 814 Kč vč. DPH za zemní práce v lokalitě obce, uhrazena dne 28. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511
- č. 202340096 ze dne 29. 12. 2023 (KDF č. 212) dodavatel Školní nábytek, s.r.o. IČO 01888901 na částku 26 594 Kč (není plátce DPH) za nábytkovou sestavu TERA, uhrazena dne 31. 12. 2023 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OBHER-000271

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, 2x Česká spořitelna, a.s., 2x ČSOB, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

## Účetní doklady

- za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 011 - Česká spořitelna, a.s.)
- účetní doklady č. 100138 ze dne 13. 10. 2023 a č. 410166 ze dne 16. 10. 2023, zúčtování mezd za měsíc září 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000221 - hlavní činnost, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000538 - hospodářská činnost)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000161 až 23000221 - hlavní činnost)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 12. 9. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Heřmanov IČO 26521300), finanční dar ve výši 10 000 Kč (oprava varhan v kostele sv. Mikuláše v Heřmanově), poskytnutí daru schváleno starostkou obce, dar vyplacen dne 19. 9. 2023 výpis č. 009 (Česká spořitelna, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 22. 9., 14. 11., a 11. 12. 2023