



Čj.: MSK 63738/2025
Sp. zn.: KON/16412/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Heřminovy, IČ 00846538 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 25. 6. 2024.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	668/03/2024	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	669/03/2024	2569

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2024 bylo vykonáno dne 21. 8. 2024.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 30. 4. 2025.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Nové Heřminovy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 2. 8. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 30. 4. 2025.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Michaela Hermanová, starostka obce
- Petra Hanelová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce „Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy“
- akce „Modernizace veřejného osvětlení v obci Nové Heřminovy“
- smlouva o dílo - územní plán - doplnění k písemnosti z roku 2023
- pořízení majetku
- darovací smlouvy
- veřejnoprávní smlouvy
- nájemní smlouva
- smlouva o bezúplatném převodu
- smlouva o poskytování daňového poradenství

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 0,- Kč) | 0,13 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 3.485.214,- Kč) | 0,59 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 a za předchozí roky byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemné zprávy přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2023 byla přijata dne 8. 7. 2024).

Přijatá opatření byla splněna.

Nedostatek

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Opatření:

"Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 a nápravné opatření bylo tímto již realizováno. Do budoucna bude postup plně respektován."

Splnění opatření bylo ověřeno na zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023 (návrh zveřejněný na úřední desce obsahoval celý závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření).

Nedostatek

Obec uzavřela dne 27. 9. 2023 objednávku na montáž osvětlení k autobusovým zastávkám (vystavena faktura na 84.000,- Kč, uhrazena účetním dokladem č. 23-801-00205 ze dne 28. 12. 2023). Rozpočtové krytí tohoto výdaje bylo zajištěno rozpočtovým opatřením č. 8/2023 schváleným zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023 usnesením č. 7-8/2023 (navýšení OdPa 3631 o 160.000,- Kč). Správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu připravované akce před vznikem závazku, čímž došlo krátkodobě k překročení schváleného rozpočtu v OdPa 3631 - Veřejné osvětlení.

Opatření

"Před přípravou každé akce bude pečlivě prověřeno, zda je finančně kryta schváleným rozpočtem s plnou odpovědností pracovníka. Včas bude přijato příslušné rozpočtové opatření. Je na místě, aby zastupitelstvo obce zvážilo rozšíření kompetencí starostky obce k provádění rozpočtových opatření."

Účinnost přijatého opatření byla ověřena na údajích vykazovaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 7. 2024 (závazné ukazatele byly kryty schváleným, případně upraveným rozpočtem) a např. akce "Modernizace veřejného osvětlení v obci Nové Heřminovy" a "Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy" byly rozpočtově kryty před uzavřením smlouvy o dílo.

Dále zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2024 (usnesení č. 8-13/2024) pověřilo starostku obce prováděním rozpočtových opatření.

Nedostatek

Ověřením informací zveřejněných na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že skutečně uhrazená cena za plnění kupní smlouvy uzavřené dne 19. 9. 2023 se společností AGROSERVIS Opava, s.r.o., IČ 25879146, na pořízení traktoru s příslušenstvím za 1.239.500,- Kč bez DPH (1.499.795,- Kč včetně DPH) nebyla uveřejněna ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od jejího splnění. Smlouva byla splněna úhradou dodavatelské faktury dne 2. 11. 2023 (účetní doklad č. 23-801-00175), skutečně uhrazená cena nebyla k 15. 5. 2024 zveřejněna.

Opatření

"Požadované údaje byly do věstníku veřejných zakázek doplněny."

Informace o skutečně uhrazené ceně byla dodatečně zveřejněna dne 11. 6. 2024. Účinnost přijatého opatření byla dále ověřena na písemnostech uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku.

Nedostatek

Obec uzavřela dne 12. 7. 2023 smlouvu o dílo se společností Kareta, s.r.o., IČ 62360213, na realizaci zakázky „Nové Heřminovy – Oprava místní komunikace U muzea hraček" za 565.000,- Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 10. 2023, tzn. po lhůtě 15 dnů od jejího uzavření.

Opatření

"Dále bude postupováno v souladu s platnými právními předpisy."

Účinnost přijatého opatření byla ověřena na zveřejnění smlouvy o dílo na akci "Modernizace veřejného osvětlení v obci Nové Heřminovy" (smlouva uzavřena dne 28. 6. 2024 a zveřejněna dne 1. 7. 2024) a smlouvy o dílo na akci "Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy" (smlouva uzavřena dne 23. 2. 2024 a zveřejněna dne 26. 2. 2024) - dále viz Vybraný kontrolní vzorek.

Obci byl vydán Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže příkaz k úhradě pokuty ve výši 3.000,- Kč, pokuta byla uhrazena dne 26. 2. 2024.

Nedostatek

Ověřením účetních dokladů č. 23-099-00001 - 23-099-00170 za období od 1. 3. do 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování. Podpisové záznamy neobsahují ani další účetní doklady, uvedené ve Vybraném kontrolním vzorku.

Opatření

"Účetní doklady budou příkazem operace podepisovány až po úplných podpisech osoby odpovědné za účetnictví, důsledněji bude vyžadováno dodržování pracovních povinností a znalosti příslušných právních předpisů. Pracovník na pozici účetní již není zaměstnancem obce."

Účinnost přijatého opatření byla ověřena na účetních dokladech uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku.

Nedostatek

Obec obdržela dne 18. 1. 2023 dotaci na výdaje spojené s konáním voleb prezidenta ČR (účetní doklad č. 23-802-00002), ze které obec v roce 2023 vynaložila 32.221,- Kč. Ověřením obrátů účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala výše uvedené použití dotace do výnosů, Tím došlo ke zkreslení výkazu zisku a ztráty a podhodnocení výsledku hospodaření o výše uvedenou částku.

Opatření

"Do budoucna bude účtováno v souladu s platnými právními předpisy."

Nesprávné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 24-099-00032 ze dne 30. 6. 2024.

Nedostatek

Ověřením účetních dokladů:

- č. 23-801-00205 ze dne 28. 12. 2023 – úhrada došlé faktury za osvětlení zastávek, výdaj územní celek zařadil na nákladovou položku 5171, správně se jedná o investiční výdaje, které měly být na položce rozpočtové sklady třídy 6121,
- č. 23-099-00014 ze dne 19. 9. 2023 – vnitřní opravný doklad - oprava úhrady přijaté investiční faktury (změna položky z 5169 na 5171)

bylo zjištěno, že obec nesprávně zařadila výdaje na nákladovou položku 5171, správně se jedná o investiční výdaje, které měly být zařazeny na položkách rozpočtové sklady třídy 6xxx.

Opatření

"Do budoucna bude postupováno v souladu s platnými právními předpisy. Další pochybení na straně účetní obce, zjištěná od 18. 3. 2024 dosud již byla správně přeúčtována na příslušné OdPa."

Účinnost přijatého opatření byla ověřena na akcích uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku.

Nedostatek

Obec dne 17. 4. 2023 vystavila jednotlivým nájemníkům vyúčtování služeb spojených s užíváním bytu za rok 2022. Na účtu 388 je k 31. 12. 2023 vykazována částka 265.777,- Kč, tzn. obec neodúčtovala dohadnou položku z účtu 388 - Dohadné účty aktivní ke dni vyúčtování služeb.

Opatření

"Zkontrolovat účet 388 - Dohadné účty aktivní ke dni vyúčtování služeb, provést odúčtování finančních prostředků vedených na uvedeném účtu 388. Do budoucna postupovat v souladu s platnými právními předpisy."

Zálohy za služby spojené s užíváním bytů byly odúčtovány účetním dokladem č. 24-099-00032 ze dne 30. 6. 2024.

V rámci přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2024 byla dále ověřena plnění opatření přijatých k nedostatkům zjištěným v minulých obdobích, týkající se:

- neprávne provedené inventarizace majetku a závazků

Opatření

"Nedostatky budou napraveny v roce 2024 s tím, že stavy účtů 311, 314, 374 a 384 budou uvedeny do souladu se skutečným stavem, a ověření správnosti bude součástí inventur za rok 2024. Dále budou znovu řádně zinventarizovány veškeré majetky a jednotlivé účty."

Ověřeno bylo provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024.

- nesprávného účtování odpisů

Opatření

"Odpisy dlouhodobého majetku za rok 2023, zaúčtované na účet 401, budou v roce 2024 přeúčtovány na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku."

Ověřen byl účetní doklad č. 24-007-00033 ze dne 1. 12. 2024 (účtování odpisů).

- nesprávného účtování transferových podílů.

Opatření

"Zjištěný stav bude napraven doúčtováním transferových podílů za rok 2023 na účet 403 - do 31. 12. 2024."

Ověřen byl opravný účetní doklad č. 24-099-00093 ze dne 31. 12. 2024 (doúčtování transferových podílů).

Přijatá opatření byla splněna.

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 30. 4. 2025

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy“**smlouva o dílo

- smlouva o dílo se společností SAMAT EKOTEMPO spol. s r.o., IČ 47681233, ze dne 23. 2. 2024 na akci "Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy" na částku 5.859.941,51 Kč bez DPH (7.090.529,23 Kč včetně DPH), návrh smlouvy schválen zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2024, usnesení č. 5-10/2024 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 26. 2. 2024,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu, přijatou dotací a termínovaným vkladem - usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 5. 2024, usnesení č. 3b-12/2024,

dodatek č. 1

- dodatek č. 1 ze dne 5. 10. 2024 – navýšení ceny díla o vícepráce a méněpráce na celkovou cenu 5.999.703,23 Kč bez DPH (7.259.640,91 Kč včetně DPH), dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2024, usnesení č. 5-14/2024 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 10. 2024,

účetní doklady a podklady

- účetní doklady č. 24-001-00185 ze dne 12. 9. 2024 a č. 24-001-00276 ze dne 6. 12. 2024 – předpis závazku, č. 24-801-00152 ze dne 23. 9. 2024 a č. 24-802-00049 ze dne 20. 12. 2024 - platba, účetní doklad č. 24-099-00087 ze dne 23. 9. 2024 – oprava účtování doplnění ÚZ,
- zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí ze dne 4. 10. 2024,
- fakturace souhlasí na smlouvu o dílo včetně dodatku,
- účetní doklad č. 24-007-00018 ze dne 4. 10. 2024 – zařazení do majetku,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 2. 2025,

dotace

- žádost o dotaci zaslána datovou schránkou dne 5. 6. 2023,
- registrace akce identifikační číslo 117D8210E9216 na akci „Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy“ ze dne 30. 3. 2024, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, dotace ve výši 5.725.000,- Kč, vlastní zdroje 1.541.383,- Kč, celkem 7.267.183,- Kč, realizace do 31. 10. 2024, financování do 30. 11. 2024, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2024, dotace ex ante,
- podklady pro vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace – zasláno datovou schránkou dne 26. 5. 2024,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210E9216 na akci „Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy“ ze dne 4. 12. 2024, dotace ve výši 4.722.682,- Kč, vlastní zdroje 2.536.958,91 Kč, celkem 7.259.640,91 Kč, realizace do 31. 12. 2024, financování akce do 30. 4. 2025 a předložení dokladů k závěrečnému vyhodnocení do 30. 6. 2025,
- žádost o proplacení dotace ze dne 10. 12. 2024,
- účetní doklad č. 24-007-00025 ze dne 4. 12. 2024 – předpis pohledávky a zaúčtování dotace na účet 403,
- účetní doklad č. 24-802-00047 ze dne 18. 12. 2024 – příjem finančních prostředků ve výši 4.722.682,- Kč,
- zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce ze dne 19. 2. 2025,

další náklady na realizaci akce

- realizace veřejné zakázky – příkazní smlouva se společností BON TENDR s.r.o., IČ 04683374, ze dne 26. 6. 2023 na akci „Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy“ na částku 25.000,- Kč, účetní doklady č. 24-001-00036 ze dne 1. 3. 2024 – předpis závazku, č. 24-801-00046 ze dne 25. 3. 2024 – platba, fakturace souhlasí na příkazní smlouvu,



- zajištění realizačního managementu k dotaci - objednávka č. 40/2024 s firmou Ing. Pavel Antony, IČ 08526699 ze dne 12. 4. 2024 na zajištění realizačního managementu k dotaci, cena dle cenové nabídky, cenová nabídka ze dne 3. 4. 2024, účetní doklady č. 24-001-00105 ze dne 29. 5. 2024 – předpis závazku, č. 24-801-00088 ze dne 5. 6. 2024 - platba,
- zpracování dokumentů pro získání dotace - příkazní smlouva č. SML-Z-M-23-597 se společností RPA Dotace s.r.o., IČ 01399357, ze dne 14. 6. 2023 na zpracování žádosti o dotaci k projektu „Rekonstrukce budovy v obci Nové Heřminovy“ na částku 30.000,- Kč za podání žádosti o dotaci a 160.000,- Kč v případě získání dotace ve vyšší výši než 5,01mil Kč + DPH, účetní doklady č. 24-001-00004 ze dne 9. 1. 2024 – předpis závazku, č. 24-801-00008 ze dne 10. 1. 2024 – platba, č. 24-099-00024 ze dne 15. 5. 2024 - oprava nesprávně zaúčtované položky (z 5171 na 6121),

akce „Modernizace veřejného osvětlení v obci Nové Heřminovy“

smlouva o dílo

- smlouva o dílo se společností Elikon spol. s r.o., IČ 25838083, ze dne 28. 6. 2024 na akci „Modernizace veřejného osvětlení v obci Nové Heřminovy“ na částku 737.019,- Kč bez DPH (891.792,99 Kč včetně DPH), návrh smlouvy schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, usnesení č. 6b-13/2024, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 7. 2024,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 6/2024 schváleným zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, usnesení č. 7-13/2024, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2024, navýšení OdPa 3631 o 570.000,- Kč,

dodatek č. 1

- dodatek č. 1 ze dne 16. 12. 2024 ke smlouvě o dílo – navýšení ceny díla na částku 772.419,- Kč bez DPH (939.626,99 Kč včetně DPH), dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2024, usnesení č. 12-15/2024 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 1. 2025,

účetní doklady a podklady

- účetní doklady č. 24-001-00220 ze dne 9. 10. 2024, č. 24-001-00236 ze dne 31. 10. 2024 a č. 24-001-00283 ze dne 5. 12. 2024 – předpis závazku, č. 24-801-00170 ze dne 21. 10. 2024, č. 24-801-00185 ze dne 12. 11. 2024 a č. 24-801-00202 ze dne 10. 12. 2024 – platba,
- účetní doklad č. 24-007-00013 ze dne 2. 12. 2024 – zařazení do majetku,

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu

- zastupitelstvo obce dne 27. 3. 2024, usnesením č. 13-11/2024 schválilo záměr na realizaci VZMR na akci "Modernizace veřejného osvětlení v obci Nové Heřminovy",
- výzva k podání nabídky ze dne 4. 6. 2024,
- e-mailem oslovení dodavatelé Elikon spol. s r.o., Bruntál, Libor Bartošák, Mezina a Martin Pawlita, Bruntál dne 4. 6. 2024,
- zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 19. 6. 2024, nabídku zaslali 3 dodavatelé,
- výzva k objasnění nabídky ze dne 17. 6. 2024 zaslána e-mailem dne 17. 6. 2024,
- odpověď k objasnění nabídky ze dne 18. 6. 2024,
- zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2024, usnesením č. 6a/13/2024 schvaluje výběr dodavatele, společnost Elikon spol. s r.o.,
- oznámení rozhodnutí zadavatele ze dne 27. 6. 2024, zasláno e-mailem dne 28. 6. 2024,

dotace

- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00916/2024/RRC ze dne 14. 6. 2024 na projekt „Modernizace veřejného osvětlení v obci Nové Heřminovy“ ve výši 36,36 %



- celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, max. však 400.000,- Kč, realizace do 31. 12. 2024, závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2025, uznatelné náklady od 1. 1. do 31. 12. 2024, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2024, usnesení č. 12a-11/2024,
- dotace byla navedena do výkazu FIN 2-12 M na základě rozpočtového opatření č. 6/2024 schváleného zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, usnesení č. 7-13/2024, zveřejněného na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2024, navýšení položky 4222 o 320.000,- Kč,
 - avízo o převodu finančních prostředků MSK 85711/2024 ze dne 21. 6. 2024,
 - účetní doklad č. 24-802-00014 ze dne 26. 6. 2024 – příjem finančních prostředků 320.000,- Kč,
 - účetní doklad č. 24-007-00013 ze dne 2. 12. 2024 – zaúčtování dohady dotace na účet 403,
 - závěrečné vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 20. 1. 2025,
 - účetní doklad č. 25-030-00002 ze dne 20. 1. 2025 – zúčtování dotace,
 - účetní doklad č. 25-802-00016 ze dne 7. 3. 2025 – doplatek finančních prostředků ve výši 19.698,39 Kč,

další náklady na realizaci akce

- zpracování žádosti o dotaci - příkazní smlouva se společností BONFIN s.r.o., IČ 29454760, ze dne 4. 1. 2024 na částku 7.000,- Kč za zpracování žádosti o dotaci a 7.000,- Kč za získání dotační podpory, účetní doklady č. 24-001-00018 ze dne 26. 1. 2024 a č. 24-001-00063 ze dne 2. 4. 2024 – předpis závazku, č. 24-801-00024 ze dne 9. 2. 2024 a č. 24-801-00053 ze dne 5. 4. 2024 – platba, č. 24-099-00009 ze dne 31. 3. 2024 - opravný doklad na změnu položky z 5171 na 6121, fakturace souhlasí na příkazní smlouvu,
- realizace veřejné zakázky - objednávka u firmy Ing. Pavel Antony, IČ 08526699, ze dne 26. 3. 2024 na zajištění realizace veřejné zakázky za částku 14.000,- Kč, účetní doklady č. 24-001-00137 ze dne 28. 6. 2024 – předpis závazku, č. 24-801-00113 ze dne 17. 7. 2024 – platba, fakturace souhlasí na objednávku,

smlouva o dílo - územní plán - doplnění k písemnosti z roku 2023

- realizace dle smlouvy o dílo uzavřené dne 22. 9. 2023 se společností Urbanistické středisko Ostrava, s.r.o.,
- předmětem smlouvy je zpracování územního plánu (1. - 5. etapa),
- celková cena díla činí 520.000,- Kč bez DPH (629.200,- Kč včetně DPH),
- budoucí výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,

dodatek č. 1

- dodatek č. 1 byl uzavřen dne 10. 9. 2024 se společností Urbanistické středisko Ostrava, s.r.o.,
- žádost o prodloužení termínu ze dne 2. 9. 2024,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6b-14/2024 ze dne 4. 9. 2024 (schválení uzavření dodatku č. 1 včetně akceptace uzavření dodatku po uplynutí původně sjednané lhůty pro dodání smluvního plnění),
- předmětem dodatku je změna dodací lhůty 1. etapy (doplňující průzkumy a rozborů), a to do 30. 9. 2024,
- účetní doklady č. 24-001-00245 ze dne 30. 9. 2024 (předpis faktury přijaté za realizaci 1. etapy ve výši 181.500,- Kč včetně DPH) a č. 24-801-00193 ze dne 27. 11. 2024 (úhrada),

pořízení majetku

kolový traktor TYM555

- kupní smlouva se společností AGROSERVIS Opava, s.r.o., IČ 25879146, ze dne 31. 10. 2024 na pořízení traktoru TYM T 555 HST na částku 777.000,- Kč bez DPH (940.170,- Kč včetně DPH), dodání do 8. 11. 2024, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 11. 2024,



- účetní doklady č. 24-001-00255 ze dne 11. 11. 2024 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 24-801-00193 ze dne 27. 11. 2024 – platba, inv. č. 18311,
- fakturace souhlasí na kupní smlouvu,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2024,

zametač

- objednávka č.j. OUNH -2058/2024 u společnosti AGROSERVIS Opava, s.r.o., IČ 25879146, ze dne 18. 10. 2024 na zametač dle cenové nabídky ze dne 16. 10. 2024,
- účetní doklady č. 24-001-00256 ze dne 14. 11. 2024 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 24-801-00042 ze dne 28. 11. 2024 – platba, inv. č. 18312,
- fakturace souhlasí na objednávku,

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05018/2024/KH ze dne 25. 9. 2024 ve výši 300.000,- Kč na zmírnění a odstranění následků povodňových škod na území obce, realizace do 31. 12. 2024, závěrečné vyúčtování do 20. 1. 2025,
- avízo o převodu finančních prostředků MSK 129479/2024 ze dne 27. 9. 2024,
- účetní doklad č. 24-802-00024 ze dne 26. 9. 2024 – příjem finančních prostředků 300.000,- Kč,
- účetní doklad č. 24-007-00022 ze dne 31. 12. 2024 – dohad dotace do výnosů,
- závěrečné vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 20. 1. 2025,
- účetní doklad č. 25-007-00003 ze dne 20. 1. 2025 – zúčtování dotace,

darovací smlouvy

darovací smlouva - fyzická osoba

- žádost o poskytnutí daru byla obci doručena dne 9. 2. 2024,
- smlouva byla uzavřena dne 19. 4. 2024 s fyzickou osobou,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč (dar je určen pro narozené dítě),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2023 (usnesení č. 7-11/2024),
- účetní doklad č. 24-801-00064 ze dne 22. 4. 2024 (poskytnutí daru),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,

darovací smlouva - Slezská diakonie, Poradna rané péče MATANA

- žádost o poskytnutí daru byla obci doručena dne 31. 1. 2024,
- smlouva byla uzavřena dne 19. 6. 2024,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 13.500,- Kč (dar je určen na spolufinancování činnosti sociální služby rané péče, poskytované na území obce Nové Heřminovy v roce 2024),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024 (usnesení č. 10-12/2024),
- účetní doklad č. 24-801-00098 ze dne 21. 6. 2024 (poskytnutí daru),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,

veřejnoprávní smlouvy

veřejnoprávní smlouva ze dne 20. 6. 2024

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou (příjemce),
- neinvestiční dotace ve výši 20.000,- Kč je určena na financování atrakcí, cimbálové muziky, živé hudby,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 2. 2024, doplnění žádosti dne 12. 2. 2024,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024 (usnesení č. 8c-12/2024),
- závěrečné vyúčtování akce doručeno dne 10. 7. 2024,



- účetní doklady č. 24-801-00098 ze dne 21. 6. 2024 (poskytnutí dotace) a č. 24-007-00003 ze dne 10. 7. 2024 (vyúčtování dotace),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,

veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 7. 2024

- smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou (příjemce),
- neinvestiční dotace ve výši 10.000,- Kč je určena na financování akce "Tradiční volejbalový turnaj" (financování cen pro hráče volejbalového turnaje),
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 1. 2024, doplnění žádosti dne 29. 5. 2024,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024 (usnesení č. 9a-12/2024),
- závěrečné vyúčtování akce dle smlouvy do 20 dnů od ukončení akce,
- účetní doklady č. 24-801-00115 ze dne 19. 7. 2024 (poskytnutí dotace),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,
- závěrečné vyúčtování akce doručeno dne 30. 8. 2024,
- účetní doklad č. 24-007-00005 ze dne 30. 8. 2024 (vyúčtování dotace),

veřejnoprávní smlouva ze dne 31. 1. 2024

- smlouva byla uzavřena s FK Nové Heřminovy, z.s. (příjemce),
- neinvestiční dotace ve výši 50.000,- Kč je určena na podporu činnosti fotbalového klubu,
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 12. 2023,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023 (usnesení č. 8-9/2023),
- závěrečné vyúčtování akce dle smlouvy do 31. 1. 2025,
- účetní doklady č. 24-801-00019 ze dne 31. 1. 2024 (poskytnutí dotace), č. 24-020-00031 ze dne 31. 1. 2024 (předpis), č. 24-099-00043 ze dne 19. 7. 2024 (oprava účtování) a č. 24-007-00014 ze dne 2. 12. 2024 (zaúčtování dohadné položky),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,
- závěrečné vyúčtování akce doručeno dne 7. 1. 2025,
- účetní doklad č. 25-007-00002 ze dne 7. 1. 2025 (vyúčtování dotace),

nájemní smlouva

- smlouva o nájmu pozemku s fyzickou osobou, na nájem pozemku p.č. 1346/1 v k.ú. Nové Heřminovy ze dne 1. 7. 2024, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2024, usnesení č. 16-12/2024 a zveřejněn od 10. 6. do 26. 6. 2024, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, usnesení č. 9-13/2024, nájem za účelem zahrady od 1. 7. 2024 do 30. 6. 2029, žádost ze dne 13. 6. 2024, účetní doklad č. 24-032-00054 ze dne 5. 8. 2024 – předpis pohledávky,

smlouva o bezúplatném převodu

- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. ÚZSVM/OOP/7961/2023-OOPM s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na nabytí pozemků p.č. 1843/9 a 1843/10 v k.ú. Nové Heřminovy ze dne 9. 1. 2024, o nabytí pozemků rozhodlo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2023, usnesení č. 10-9/2023, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-331/2024-801 ze dne 5. 2. 2024, účetní doklad č. 24-099-00005 ze dne 5. 2. 2024 – zařazení do majetku,

smlouva o poskytování daňového poradenství

- smlouva o poskytování daňového poradenství uzavřená dne 26. 10. 2023 se společností Taxium s.r.o. (výběr dodavatele proběhl v roce 2023), dodatek smlouvy byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024 a uzavřen dne 3. 7. 2024, (předmětem dodatku je prodloužení termínu pro předložení



závěrečné zprávy ze dne 30. 6. 2024 na 31. 7. 2024, cena díla, tj. 435.000,- Kč bez DPH zůstává nezměněna),

- účetní doklad č. 24-001-00157 ze dne 10. 8. 2024 (předpis závazku), uhrazeno dne 20. 8. 2024,
- výdaj je rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,

smlouva o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-8001519/VB/2 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 1818 v k.ú. Nové Heřminovy na právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy – nadzemní izolované vedení NN ze dne 20. 10. 2024, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, usnesení č. 14-6/2023, účetní doklady č. 25-025-00001 ze dne 2. 1. 2025 – předpis pohledávky, č. 25-801-00015 ze dne 23. 1. 2025 - platba,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2023,
- rozpočet obce na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, usnesení č. 5-9 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025-2028 zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20. 12. 2023,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2028 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, usnesení č. 6-9/2023,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 6. 2024,
- závěrečný účet obce za rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, usnesení 4-13, a to s výhradami a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 7. 2024,

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce č. 14a-11/2024 ze dne 27. 3. 2024 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (s účinností od 1. 4. 2024),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období duben - červenec 2024 (osobní čísla 33, 34, 19, 30 a 35),
- rezignace na funkci místostarosty obce doručená dne 18. 6. 2024 (mzdový list os. č. 18),
- usnesení zastupitelstva obce č. 3c-13/2024 ze dne 26. 6. 2024 - "zastupitelstvo obce určuje, že odměna za výkon funkce neuvolněného místostarosty náleží ode dne následujícího po dni zvolení do funkce místostarosty, tj. od 27. 6. 2024",
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2024 (osobní čísla 33, 34, 11, 19, 24 a 35),

výkazy a účetní doklady

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2024 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- účetní doklad č. 24-007-00031 ze dne 31. 12. 2024 - vyřazení majetku v celkové výši 5.040.353,60 Kč (vyřazeno z důvodu zničení v rámci povodní - např. vodovodní šachty, unimo buňka, bývalé kino, zázemí fotbalového klubu),



- fakturace společnosti SMOLO CZ, s.r.o. - odvozy komunálního a demoličního odpadu po povodních - např. účetní doklady č. 24-001-00300 ze dne 17. 12. 2024 (2.843.177,90 Kč), č. 24-001-00289 ze dne 29. 11. 2024 (7.249.680,03 Kč), č. 24-001-00252 ze dne 31. 10. 2024 (1.869.466,09 Kč) a č. 24-001-00251 ze dne 25. 10. 2024 (3.655.294,57 Kč) včetně příloh k fakturám a jejich úhrady,

usnesení, zápisy, směrnice apod.

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválená zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023 (účinnost od 15. 3. 2023),
- informace k nápravě chyb a nedostatků - přezkoumání hospodaření obce Nové Heřminovy za rok 2023 ze dne 8. 7. 2024,
- zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2024, usnesením č. 5-13/2024 neschválilo účetní závěrku obce sestavenou k 31. 12. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 03-03/2022 ze dne 19. 12. 2022, č. 8-13/2024 ze dne 26. 6. 2024 a č. 8-15/2024 ze dne 20. 11. 2024 - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření,
- zpráva o splnění přijatých opatření k nedostatkům zjištěným v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023 ze dne 2. 4. 2025,

opravy nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání hospodaření v minulých letech

- účetní doklad č. 24-099-00032 ze dne 30. 6. 2024 - oprava nedostatku z roku 2023 (nesprávné účtování použité části dotace určené na volby prezidenta ČR),
- účetní doklady č. 24-010-00001 - 24-010-00007 (předpisy mezd za leden - červenec 2024),
- účetní doklad č. 24-099-00032 ze dne 30. 6. 2024 (odúčtování záloh za služby spojené s užíváním bytů),
- účetní doklad č. 24-099-00093 ze dne 31. 12. 2024 (doúčtování transferových podílů),
- účetní doklad č. 24-007-00033 ze dne 1. 12. 2024 (zaúčtování odpisů),

příkaz - Úřad pro ochranu hospodářské soutěže

- příkaz byl vydán dne 2. 2. 2024 za spáchání přestupku - nezveřejnění smlouvy o dílo ve lhůtě do 30 dnů od jejího uzavření (společnost KARETA s.r.o. - rekonstrukce místní komunikace U Muzea hraček),
- oznámení o nabytí právní moci příkazu ze dne 14. 2. 2024,
- pokuta ve výši 3.000,- Kč byla uhrazena dne 26. 2. 2024 - účetní doklad č. 24-801-00032 (transakce č. 8),

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur za rok 2024 vydaný starostkou obce dne 18. 12. 2024,
- jmenování předsedů a členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2024,
- zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2024,
- inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 31. 1. 2025,
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 261, 311, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 374, 377, 388, 389, 455 a 472 k 31. 12. 2024.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **zákon č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**

