



Čj.: MSK 72619/2024
Sp. zn.: KON/15152/2023/Sam
113.1 V5
V y ř i z u j e: 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 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 29. 6. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	695/03/2023	2736
Ing. Miroslava Šlégrová	Kontrolor	693/03/2023	2569

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2023 bylo vykonáno dne 23. 10. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno ve dnech 15. 5. 2024 - 16. 5. 2024.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Nové Heřminovy.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 4. 10. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 16. 5. 2024.

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

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 „Nové Heřminovy – Oprava místní komunikace U muzea hraček“,
- akce "Pořízení traktoru s příslušenstvím",
- akce „Zpracování projektové dokumentace - objekt s kulturním zázemím č.p. 125 v Nových Heřminovech“,
- darovací smlouvy,
- nájemní smlouvy,
- kupní smlouva ze dne 5. 4. 2023,
- pořízení majetku,
- smlouva o dílo - územní plán.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny, viz bod B.2**
- územní celek neodeslal internetovou adresu profilu zadavatele k uveřejnění ve věstníku veřejných zakázek
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu
- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:**

v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách a o transferech
- účetní doklady územního celku neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky
- územní celek při inventarizaci neověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví
- územní celek nedodržel druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě

v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy a smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem
- územní celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu včetně stanovených náležitostí
- územní celek nezajistil předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací

v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **na základě opakujících se nedostatků uvedených ve zprávě je možné konstatovat finanční, právní a jiná rizika vyplývající z nedostatečného nastavení kontrolních mechanismů ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.**
- **z nedostatku spočívajícího v nezveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyplývá riziko uložení pokuty za spáchání přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.**

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 Kč 0,00) | 1,71 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 206.574,00) | 3,56 % |
| • 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 % |
|---|---------------|



B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

B.1

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023

B.1.1

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

Zjištěný stav není v souladu v § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

B.1.2

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.

Zjištěný stav není v souladu s § 26 odst. 1 zákona č. 320/2020 Sb. a § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

B.1.3

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.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.

B.1.4

Obec uzavřela dne 12. 7. 2023 smlouvu o dílo se společností Karet, 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.

Zjištěný stav není v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 314/2016 Sb.

B.1.5

Účetním dokladem č. 23-099-00073 ze dne 31. 12. 2023 byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku za rok 2023 nesprávně na účet 401 - Jmění účetní jednotky (mělo být na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku).

Zjištěný stav není v souladu s ČÚS č. 708, bodem 8 a § 36 zákona č. 563/1991 Sb.

B.1.6

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.

Zjištěný stav není v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.

B.1.7

Obec obdržela dne 18. 1. 2023 dotaci na výdaje spojené s konáním voleb prezidenta ČR (účetní doklad č. 23-802-00002), ze které obce 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 zkrácení výkazu zisku a ztráty a podhodnocení výsledku hospodaření o výše uvedenou částku.

Zjištěný stav není v souladu Českým účetním standardem č. 703.

B.1.8

Ověřením obrátů účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že obec v roce 2023 neúčtovala o transferových podílech nemovitého a movitého majetku ve výši Kč 27.670,44

Zjištěný stav není v souladu s § 36 zákona č. 563/1991 Sb. a s Českým účetním standardem č. 708.

B.1.9

Ověřením inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že část zůstatků níže uvedených účtů nebyla doložena inventurními soupisy, a to:

- účtu 311 – Odběratelé ve výši Kč 7.924,-,
- účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši Kč 2.500,-,
- účtu 384 - Výnosy příštích období ve výši Kč 171.036,-.

Rozdíly byly v inventurních soupisech označeny jako „rozdíl z PS“ (počátečního stavu) bez další specifikace a nebyly vykázány jako inventarizační rozdíl.

Dále bylo zjištěno, že

- u inventurního soupisu účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl vykázán zůstatek ve výši Kč 27.814,12, na tomto účtu má být vykazována jen částka Kč 38.600,- (dotace na volby prezidenta).
- nebyla provedena inventarizace účtu 388 - Dohadné účty aktivní.

Zjištěný stav není v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

B.1.10

Ověřením účetních dokladů:

- č. 23-801-00205 ze dne 28. 12. 2023 – úhrada došlé faktury za osvětlení zastávek, výdaj územní celek zařídil 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 obec nesprávně zařídila výdaje na nákladovou položku 5171, správně se jedná o investiční výdaje, které měly být zaříděny na položkách rozpočtové sklady třídy 6xxx.

Zjištěný stav není v souladu s § 10 vyhlášky 412/2021 Sb.

B.1.11

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.

Zjištěný stav není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb.

B.2**Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání za rok 2023, ke kterým byla do konce přezkoumávaného období přijata opatření k nápravě**

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2023 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

B.2.1

Předpis pohledávky za kupujícím vyplývající z kupní smlouvy uzavřené dne 5. 4. 2023 na prodej pozemku p.č. 305 v k.ú. Nové Heřminovy nebyl zaúčtován.

Zjištěný stav není v souladu s §§ 35 a 4 zákona č. 563/1991 Sb. a s Českým účetním standardem č. 701.

Opatření

„Bude doúčtováno“.

Účinnost přijatého opatření - předpis pohledávky byl doúčtován účetním dokladem č. 23-032-00029 ze dne 1. 12. 2023.

Dále bylo zjištěno, že dle výše uvedené smlouvy obec neúčtovala o vyřazení prodaného pozemku ke dni uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Zjištěný stav není v souladu s §§ 35 a 4 zákona č. 563/1991 Sb. a s Českým účetním standardem č. 701.

Opatření

„Majetek bude dodatečně vyřazen“.

Účinnost přijatého opatření - pozemek byl vyřazen z majetkového účtu účetním dokladem č. 23-099-00028 ze dne 1. 10. 2023.

B.2.2

Ověřením údajů zveřejněných ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že obec neodeslala internetovou svou adresu profilu zadavatele k jejímu uveřejnění do Věstníku veřejných zakázek. Odkaz uvedený ve Věstníku veřejných zakázek (nalezený dle názvu a IČ obce v elektronickém nástroji Proebiz) je pouze odkazem na vstup do internetových stránek obce.

Zjištěný stav není v souladu s § 214 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Opatření

„Profil zadavatele byl zaevidován ve věstníku veřejných zakázek.“

Účinnost přijatého opatření - v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byla kontrolní skupině předložena písemná informace o uveřejnění profilu obce ve věstníku veřejných zakázek ze dne 25. 10. 2023, a to pod číslem profilu Z2023-048394.

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

Při přezkoumání hospodaření za roky 2012-2022 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

C.1 Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření v předchozích letech, které byly odstraněny

- územní celek nezveřejnil návrh rozpočtu v souladu se zákonem (neobsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok,
- územní celek nezveřejnil návrh závěrečného účtu v souladu se zákonem (návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce až do zveřejnění závěrečného účtu),
- územní celek nezveřejnil zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, která je součástí závěrečného účtu, v podobě, která byla zaslána do datové schránky obce (rozdíl v části A, kdy v zaslané zprávě uvedeny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c),
- územní celek nezaúčtoval pozemek, který obec nabyla na základě darovací smlouvy č. 46/2021 ze dne 22. 6. 2021 na příslušný majetkový účet (zaúčtováno, inv. č. 108-01939200200),
- územní celek vyplatil odměny a benefity zaměstnancům za období od ledna do prosince 2022 bez zdůvodnění jejich poskytnutí,
- územní celek nedoložil vnitřní účetní doklady.

Účinnost opatření přijatých k nápravě uvedených nedostatků byla ověřena na písemnostech uvedených ve Vybraném kontrolním vzorku.

C.2 Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření v předchozích letech, které nebyly odstraněny

Nedostatky spočívající:

- v neprovedení inventarizace majetku a závazků

Opatření:

„Bude provedena řádná revize stavu majetku obce v termínu do 31. 12. 2023. Následně bude provedena řádná inventura majetku a závazků obce k 31. 12. 2023. Řádná inventura bude provedena do 28. 2. 2024“.

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 nebyla provedena řádně – **viz bod B.1.9.**

- v nesprávném účtování operací souvisejících s užíváním obecních bytů

Opatření:

„Proúčtovat zálohy tak, aby byla odúčtována správná částka a zůstatek uhrazených záloh byl konečný a správný.“

„Dohadná položka k zálohám na služby spojené s užíváním bytů a odúčtovat uhrazené zálohy“.

Územní celek neúčtoval o dohadných položkách k uhrazeným zálohám a neúčtoval správně o službách spojených s nájmem bytů – **viz bod B.1.11.**

- v nezaúčtování odpisů a transferových podílů dlouhodobého majetku

Opatření:

„Bude správně účtováno“.

Územní celek neúčtoval a transferových podílech – viz bod **B.1.8** a neúčtoval správně o odpisech – **viz bod B.1.5.**

D. Upozornění

- Upozorňujeme na skutečnost, že zjištění uvedené v bodu B.1.4 bylo v souladu s § 25 zákona č. 255/2012 Sb. předáno orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky. Úřad pro ochranu hospodářské soutěže rozhodl dne 2. 2. 2024 příkazem o uložení pokuty ve výši Kč 3.000,- (viz Vybraný kontrolní vzorek).
- Zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2022 smlouvu o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce příjemci FK Nové Heřminovy, z.s. - doporučujeme přesně a jednoznačně specifikovat, zda obec poskytuje z rozpočtu obce dotaci nebo finanční dar a podle povahy následně dodržovat příslušné právní předpisy (zákon 250/2000 Sb.).

E. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

F. 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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření **a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu

o plnění přijatých opatření **a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

K nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **přijal opatření a podal o tom informaci**, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B.2.**

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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

Datum vyhotovení: 15. 5. 2024

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

Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Nové Heřminovy – Oprava místní komunikace U muzea hraček“**

- smlouva o dílo se společností Kareta, s.r.o., IČ 62360213, ze dne 12. 7. 2023 na stavební práce „Nové Heřminovy – Oprava místní komunikace U muzea hraček“ na Kč 565.000,- bez DPH (Kč 683.650,- včetně DPH), smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, usnesení č. 16b-6/2023 a zveřejněna na profilu zadavatele v elektronickém nástroji Proebiz dne 13. 10. 2023 (kopie náhledu obrazovky),
- účetní doklady č. 23-001-00188 ze dne 13. 9. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00156 ze dne 5. 10. 2023 - platba,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023,
- předávací protokol ze dne 14. 9. 2023,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele v elektronickém nástroji Proebiz dne 13. 10. 2023 (kopie náhledu obrazovky),

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu

- poptávka zaslána dodavatelům e-mailem dne 8. 6. 2023, oslovení 3 dodavatelé,
- přehled nabídek ze dne 16. 6. 2023 – 3 nabídky,
- výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, usnesení č. 16a-6/2021,
- informace o výběru dodavatele zaslána e-mailem dne 26. 6. 2023,

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 Kč 3.000,- byla uhrazena dne 26. 2. 2024 - účetní doklad č. 24-801-00032 (transakce č. 8),

akce "Pořízení traktoru s příslušenstvím"

- kupní smlouva se společností AGROSERVIS Opava, s.r.o., IČ 25879146, ze dne 19. 9. 2023 na pořízení traktoru s příslušenstvím za Kč 1.239.500,- bez DPH (Kč 1.499.795,- včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele v elektronickém nástroji Proebiz dne 13. 10. 2023 a schválena zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2023, usnesení č. 6-7/2023,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 4/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 5. 2023, navýšení odd/pa 3639 o Kč 1.500.000,-),

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu

- zastupitelstvo obce dne 10. 5. 2023, usnesením č. 06-05/2023 projednalo a schvaluje záměr na pořízení traktoru včetně příslušenství,
- výzva k předložení nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 21. 7. 2023, výzva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 21. 7. 2023,
- oslovení 3 dodavatelé e-mailem ze dne 21. 7. 2023,
- jmenování členů hodnotící komise starostkou obce,
- vyhodnocení nabídek ze dne 14. 8. 2023 – jedna nabídka,
- zastupitelstvo obce dne 13. 9. 2023, usnesením č. 5-7/2023 schvaluje dodavatele veřejné zakázky, společnost AGROSERVIS Opava, s.r.o.,



akce „Zpracování projektové dokumentace - objekt s kulturním zázemím č.p. 125 v Nových Heřminovech“

- smlouva o dílo se společností SPZ DESIGN, s.r.o., IČ 27831132, ze dne 11. 5. 2023 na projektovou dokumentaci akce "Stavební úpravy a energeticky úsporná opatření na budově č.p. 125, Nové Heřminovy" na Kč 283.750,- bez DPH (Kč 343.338,- včetně DPH), smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesení č. 4-5/2023,
- účetní doklady č. 23-001-00107 ze dne 2. 6. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00097 ze dne 21. 6. 2023 - platba, č. 23-099-00014 ze dne 19. 9. 2023 (oprava rozpočtové skladby),
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023,

podklady k veřejné zakázce malého rozsahu

- výběr dodavatele byl realizován v souladu s vnitřní směrnicí,
- poptávka zaslána dodavatelům e-mailem, osloveno 10 dodavatelů,
- přehled nabídek ze dne 27. 4. 2023 – doručeno 5 nabídek,
- výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesení č. 4-5/2023 (doložena důvodová zpráva),
- informace o výběru dodavatele zaslána e-mailem,

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje byla uzavřena dne 11. 10. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace v max. výši Kč 240.300,- na úhradu skutečně vynaložených uznatelných nákladů výše uvedené akce,
- o přijetí a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 13. 9. 2023 (usnesení č. 10 a 11-7/2023),
- závěrečné vyúčtování dotace bylo zasláno poskytovateli dne 16. 1. 2024,
- avízo o převodu finančních prostředků ze dne 30. 10. 2023 - přijetí 1. splátky dotace ve výši Kč 192.240,- (účetní doklad č. 23-802-00023 ze dne 3. 11. 2023),
- 2. splátka dotace byla zaslána dne 1. 2. 2024 (účetní doklad č. 24-802-00003),

darovací smlouvydarovací smlouva - SONS ČR, oblastní pobočka

- žádost o poskytnutí daru byla obci doručena dne 6. 1. 2023,
- smlouva byla uzavřena dne 6. 4. 2023 se subjektem SONS ČR, oblastní pobočka,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,-,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023 (usnesení č. 15-04/2023),
- účetní doklady č. 23-001-00094 ze dne 5. 5. 2023 (předpis závazku) a č. 23-801-00071 ze dne 5. 5. 2023 (úhrada),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

darovací smlouva - fyzická osoba

- žádost o poskytnutí daru byla obci doručena dne 29. 11. 2022,
- smlouva byla uzavřena dne 9. 5. 2023 s fyzickou osobou,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,- (dar je určen na akci "Vítání prázdnin"),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023 (usnesení č. 16-04/2023),
- účetní doklady č. 23-001-00097 ze dne 15. 5. 2023 (předpis závazku) a č. 23-801-00075 ze dne 15. 5. 2023 (úhrada),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,



darovací smlouva - fyzická osoba

- žádost o poskytnutí daru byla obci doručena dne 15. 6. 2023,
- smlouva byla uzavřena dne 3. 7. 2023 s fyzickou osobou,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,- (dar je určen na akci "Tradiční volejbalový turnaj"),
- schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 (usnesení č. 32-6/2023),
- účetní doklady č. 23-001-00127 ze dne 30. 6. 2023 (předpis závazku - v den podpisu ze strany obce) a č. 23-801-00105 ze dne 4. 7. 2023 (úhrada),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

smlouva - FK Nové Heřminovy, z.s.

- smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Nové Heřminovy v rámci přímé podpory sportovních, kulturních a ostatních aktivit byla uzavřena dne 4. 1. 2023 se subjektem FK Nové Heřminovy, z.s. (viz Upozornění),
- žádost ze dne 1. 12. 2022 (včetně soupisu orientačních nákladů klubu pro rok 2023),
- předmětem smlouvy je poskytnutí příspěvku ve výši Kč 50.000,- za účelem podpory fotbalového klubu v Nových Heřminovech,
- závěrečné vyúčtování bude dle smlouvy zasláno do 31. 1. 2024,
- smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2022 (usnesení č. 12-03/2022),
- účetní doklad č. 23-801-00019 ze dne 31. 1. 2023 (poskytnutí dotace),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- vyúčtování poskytnuté dotace bylo doručeno dne 7. 12. 2023,
- účetní doklad č. 23-099-00117 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace),

nájemní smlouvy

- smlouva o nájmu pozemku s fyzickou osobou, na nájem pozemku p.č. 1346/1 v k.ú. Nové Heřminovy ze dne 30. 6. 2023, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023, usnesení č. 13-04/2023 a zveřejněn od 16. 3. do 3. 4. 2023, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, usnesení č. 12-6/2023, nájem od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024 s možností prodloužení, žádost ze dne 6. 3. 2023, účetní doklad č. 23-701-00048 ze dne 14. 2. 2023 – platba pokladnou a předpis pohledávky,
- smlouva o nájmu pozemku s fyzickou osobou, na nájem pozemku p.č. 1201/7 v k.ú. Nové Heřminovy ze dne 4. 10. 2023, záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, usnesení č. 11-6/2023 a zveřejněn od 26. 6. do 12. 7. 2023, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2023, usnesení č. 3-7/2023, nájem od 1. 10. 2023 do 30. 9. 2024 s možností prodloužení, žádost o nájem ze dne 22. 3. 2023, účetní doklad č. 23-701-00071 ze dne 22. 3. 2023 – platba pokladnou a předpis pohledávky,

kupní smlouva ze dne 5. 4. 2023

- kupní smlouva s fyzickou osobou, na prodej pozemku p.č. 305 v k.ú. Nové Heřminovy ze dne 5. 4. 2023, záměr prodeje byl zveřejněn od 27. 12. 2022 do 15. 1. 2023, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023, usnesení č. 12-04/2023 (fotokopie), účetní doklad č. 23-801-00060 ze dne 14. 4. 2023 – platba,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1050/2023-801 ze dne 14. 4. 2023 (fotokopie),



- účetní doklady č. 23-099-00028 ze dne 1. 10. 2023 – vyřazení z majetku, č. 23-099-00151 ze dne 1. 12. 2023 – ocenění reálnou hodnotou, č. 23-099-00170 ze dne 31. 12. 2023 – zrušení ocenění reálnou hodnotou, č. 23-032-00029 ze dne 1. 12. 2023 – předpis pohledávky,

pořízení majetku

osvětlení zastávek

- účetní doklady č. 23-001-00264 ze dne 21. 12. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00205 ze dne 28. 12. 2023 – platba, č. 23-099-00139 ze dne 21. 12. 2023 – zařazení do majetku, inv. č. 18290 a 18291,
- objednávka OUNH-1156/2023 u společností JD Rozhlasy, s.r.o., IČ 27797007, ze dne 27. 9. 2023 na nasvícení zastávek v celkové výši Kč 84.000,-,
- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 8/2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023, usnesení č. 7-8/2023 (navýšení OdPa 3631 o Kč 160.000,-),

traktor s příslušenstvím

- účetní doklady č. 23-001-00216 ze dne 2. 11. 2023 – předpis závazku, č. 23-801-00175 ze dne 2. 11. 2023 – platba, č. 23-099-00138 ze dne 1. 12. 2023 – zařazení do majetku, inv. č. 18270,

smlouva o dílo - územní plán

- smlouva byla ověřována pouze z hlediska schválení, finančního krytí a zveřejnění na profilu zadavatele,
- smlouva o dílo byla uzavřena 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 Kč 520.000,- bez DPH (Kč 629.200,- včetně DPH),
- uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 9. 2023 (usnesení č. 8-7/2023),
- smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 13. 10. 2023,
- budoucí výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024 (fakturováno bude po ukončení jednotlivých etap, první fakturace dle smlouvy až v roce),
- dokontrolování písemnosti z DPH,

rozpočet, střednědobý výhled a závěrečný účet

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. do 19. 12. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, usnesení 05-03/2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2022,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 – 2027 byl zveřejněn od 2. 12. do 19. 12. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, usnesení č. 06-03/2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2022,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na úřední desce (fotokopie),
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 6. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, usnesení č. 3a-6/2023 a to s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 8. 2023,

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,



- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,

účetní doklady

- účetní doklady č. 23-099-00001 - 23-099-00170 za období od 1. 3. do 31. 12. 2023 (fotokopie účetních dokladů č. 23-099-00001 - 23-099-00005 a 23-099-00164 - 23-099-00170),
- účetní doklady č. 23-801-00205 ze dne 28. 12. 2023 a č. 23-099-00014 ze dne 19. 9. 2023 - nesprávné zatřídění na příslušné položky dle platné rozpočtové skladby (nebyly použity kapitálové položky) - fotokopie,
- účetní doklad č. 23-099-00073 ze dne 31. 12. 2023 - účtování odpisů (fotokopie),
- obraty účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů k 31. 12. 2023 (fotokopie),
- vyúčtování vodného, elektřiny - společné prostory a kotel, ČOV, LTO u nájemních bytů ze dne 17. 4. 2023 (fotokopie),
- obraty účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2023 (fotokopie),

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 19. 10. 2022,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - září 2023,

mzdová agenda - náprava nedostatku zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření

- zaměstnanec obce osobní číslo 2 - nově byl dne 29. 2. 2024 vystaven platový výměr, a to s účinností od 1. 3. 2024 (došlo k úpravě platového tarifu), nesprávně vyplacené částky mezd za období 01/2023 - 02/2024 byly doplacený v měsíci dubnu 2024 (Kč 18.340), doložen výplatní lístek za 04/2024,
- zaměstnanec obce osobní číslo 37 - platový výměr ze dne 3. 7. 2023 (zaměstnanec je ve výpovědní lhůtě),

usnesení, zápisy, směrnice apod.

- písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 (včetně částečného splnění) ze dne 28. 6. 2023,
- zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2023, usnesením č. 3b-6/2023 neschválilo účetní závěrku obce sestavenou k 31. 12. 2022,
- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválená zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023 (účinnost od 15. 3. 2023),
- usnesení zastupitelstva obce č. 03-03/2022 ze dne 19. 12. 2022 - schválení pravomoci k provádění rozpočtových opatření,
- písemná informace o plnění přijatých opatření k nápravě - zasláno datovou schránkou dne 28. 3. 2023,

inventarizace majetku a závazků

- inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace majetku obce Nové Heřminovy k 31. 12. 2023 ze dne 12. 2. 2024,
- zápis z proškolení inventarizačních komisí ze dne 4. 1. 2024,
- jmenování inventarizačních komisí k provedení inventarizace za rok 2023,
- plán inventur za rok 2023 platný od 1. 12. 2023 do 31. 3. 2024,
- inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 112, 231, 244, 261,331, 336, 337, 342, 349, 378, 455, 472,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2023,



- inventurní soupisy účtů 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 384 - Výnosy příštích období (fotokopie),

ostatní

- věstník veřejných zakázek na profilu zadavatele obce Nové Heřminovy (kopie náhradu obrazovky),
- písemná informace o uveřejnění profilu obce ve věstníku veřejných zakázek ze dne 25. 10. 2023, a to pod číslem profilu Z2023-048394.



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. **vnitřní předpisy územního celku.**

