



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce České Heřmanice

IČ 00278661

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

26. září 2014 jako Dílčí přezkoumání

16. února 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dopisem dne 25.7.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.9.2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.2.2015.**

#### Přezkoumání vykonaly:

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

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

#### **Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** Pavel Eliáš - starosta obce  
Alena Kučerová - účetní obce

## **Předmět přezkoumání:**

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

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

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

Poslední kontrolní úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 16.2.2015.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

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

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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


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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %


V Českých Heřmanicích, dne 16.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce České Heřmanice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Pavel Eliáš

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



### Poučení:

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Pavel Eliáš

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Alena Kučerová

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce



Pavel Eliáš

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2014, schválená v ZO dne 17.12.2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2014 - schválené v ZO dne 8.4.2014
- č. 2/2014 - schválené v ZO dne 19.5.2014
- č. 3/2014 - schválené v ZO dne 23.6.2014
- č. 4/2014 - schválené v ZO dne 6.10.2014
- č. 5/2014 - schválené v ZO dne 18.11.2014
- č. 6/2014 - schválené v ZO dne 18.12.2014

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014 - 16

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2014, schválený v ZO 10.3.2014

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

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10.3.2014 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Mateřská škola České Heřmanice a PO Základní škola České Heřmanice

### **Závěrečný účet**

- za rok 2013, schválený v ZO dne 10.3.2014

### **Bankovní výpis**

- z účtu vedeného u KB za měsíc červenec - srpen (č. výpisu 83 - 107) včetně předkontace
- z účtu vedeného u KB (hospodářská činnost) za prosinec 2014 vč. předkontace (č. výpisu 67 - 73)

### **Faktura**

- přijatá k bankovním výpisům u KB za měsíc červenec - srpen 2014 včetně předkontace
- přijatá k bankovním výpisům u KB (hospodářská činnost) za prosinec 2014 vč. předkontace

### **Hlavní kniha**

- za měsíc 08/2014, kniha analytických a podrozvahových účtů za 12/2014

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

- k 31.12.2014

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2014

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2014

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněných a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2014
- za rok 2014 podle mzdových listů



### **Pokladní doklad**

- příjmový a výdajový doklad (č. 14 - 701 - 00401 do č. 14 - 701 - 00463) za měsíc červenec - srpen 2014 včetně předkontace
- příjmový a výdajový doklad (č. 14 - 701 - 00367 do 14 - 701 - 00703 a č. 14 - 702 - 00094 do 14 - 702 - 00139) za prosinec 2014 vč. předkontace

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červenec, srpen 2014
- za prosinec 2014 - hlavní i hospodářská činnost

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.6.2014 a k 31.12.2014

### **Účetní doklad**

- č. 14-007-0035 až 14-007-00043 za období červenec, srpen 2014

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2014

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

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.6.2014, 31.8.2014 a k 31.12.2014

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6.2014 a k 31.12.2014

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.6.2014 a k 31.12.2014

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

- sestavené k 30.6.2014 a k 31.12.2014

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 10.5.2014, související s volbami do EP
- ze dne 1.9.2014 a 3.9.2014, na zlepšování životního prostředí v obci, udržování čistoty ulic a jiných veřejných prostranství, pomoc v oblasti sociální péče a jiné.

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

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, vyčerpáno bylo 17.990,- Kč, a na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpáno bylo 19.643,- Kč, vratka ve výši 10,- Kč a 357,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání se SR za rok 2014 z účtu ČNB na účet Krajského úřadu Pardubického kraje dne 20.1.2015
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Výměna oken a dveří v budovách obce ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního podílu
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje SDH ve výši 2.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši

### **Smlouvy nájemní**

- ze dne 21.3.2014, 26.5.2014 a 26.6.2014 na pronájem pozemků

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

- kupní smlouva ze dne 27.1.2014 na prodej pozemkové parcely

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

- ke kupní smlouvě a nájemním smlouvám

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- veřejnosprávní kontroly provedené u PO Mateřská škola České Heřmanice a PO Základní škola České Heřmanice

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

- ze dne 17.12.2013, 27.1.2014, 17.2.2014, 10.3.2014, 31.3.2014, 14.4.2014, 28.4.2014, 19.5.2014, 9.6.2014, 23.6.2014, 21.7.2014, 25.8.2014, 10.9.2014, 29.9.2014, 6.10.2014, 3.11.2014, 18.11.2014, 1.12.2014, 18.12.2014

### **Činnost finančního výboru**

- zápis z kontroly ze dne 13.2.2014, 15.9.2014, 2.12.2014, 31.12.2014

### **Činnost kontrolního výboru**

- zápisy z kontrol ze dne 24.3.2014, 18.4.2014, 28.4.2014, 2.6.2014, 10.9.2014, 26.11.2014, 2.12.2014

### **Obecně závazné vyhlášky**

- k místním poplatkům

### **Schvalování účetních závěrek**

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10.3.2014 schválilo účetní závěrky, včetně rozdělení výsledků hospodaření, PO Základní škola České Heřmanice a PO Mateřská škola České Heřmanice sestavené k rozvahovému dni 31.12.2013 a účetní závěrku Obce České Heřmanice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013