



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 městyse České Heřmanice

IČ: 00278661

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27. srpna 2021 jako Dílčí přezkoumání

18. května 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 27.08.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 18.05.2022**

Přezkoumání vykonali:

- 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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miloš Sobel - starosta městyse
Alena Kučerová - účetní městyse

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 úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 18.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce České Heřmanice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

České Heřmanice dne 18.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

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 uvedeném 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 dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse České Heřmanice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta městyse Miloš Sobel

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Miloš Sobel

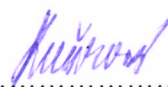
.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse

Alena Kučerová

.....
účetní městyse



.....
podpis účetní městyse

Převzal dne 18.05.2022



Miloš Sobel

.....
starosta městyse



.....
podpis starosty městyse

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 2.2. - 23.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZM dne 18.12.2017, jsou stále platná a zveřejněná na internetových stránkách městyse
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, schválené starostou městyse dne 30.4.2021, zveřejněné na internetových stránkách městyse od 21.5.2021 č. 2/2021, schválené starostou městyse dne 30.6.2021, zveřejněné na internetových stránkách městyse od 28.7.2021 č. 3/2021, schválené na jednání ZM dne 27.7.2021, zveřejněné na internetových stránkách městyse od 25.8.2021 č. 4/2021, schválené starostou městyse dne 31.8.2021, zveřejněné na internetových stránkách městyse od 9.9.2021 č. 5/2021, schválené na jednání ZM dne 30.9.2021, zveřejněné na internetových stránkách městyse od 27.10.2021 č. 6/2021, schválené na jednání ZM dne 12.10.2021, zveřejněné na internetových stránkách městyse od 9.11.2021 č. 7/2021, schválené na jednání ZM dne 16.11.2021, zveřejněné na internetových stránkách městyse od 8.12.2021 č. 8/2021, schválené na jednání ZM dne 7.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách městyse od 8.1.2022 kompetence byly dány starostovi na jednání ZM dne 30.9.2020 Rozpočtová opatření č. 1/2021 - 8/2021 byla zavedena do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZM dne 23.2.2021 jako schodkový, schodek kryt přebytkem hospodaření z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 25.2.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo městyse dne 23.2.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, kterými se mají zřízené příspěvkové organizace řídit a ukazatele jsou ve schválené výši zapracovány do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 30.11. - 16.12.2020, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 17.12.2020 na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněný od 22.11. - 7.12.2021, schválený na jednání ZO dne 7.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 10.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 2.3. - 20.4.2021, schválený na jednání ZM dne 20.04.2021 usn. č. 045/2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách městyse vč. příloh od 27.4.2021
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy dokladem Opis bankovního výpisu s rozúčtováním (č. 21-801-00077 až č. 21-801-00092), finanční stav na bankovním účtu u KB k 30.6.2021 souhlasí na účetní

	stav rozvahovému účtu 231.100 z hlavní knihy k 30.6.2021 z běžného účtu vedeného u KB za červen 2021 (hospodářská činnost), kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy dokladem Opis bankovního výpisu s rozúčtování (č. 21-802-00036 až č. 21-802-00043), finanční stav na bankovním účtu u KB k 30.6.2021 souhlasí na účetní stav rozvahovému účtu 241.0010 z hlavní knihy k 30.6.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 a 241 k 31.12.2021
Faktura	přijaté k bankovním výpisům u KB za rozpočtovou činnost a za hospodářskou činnost za měsíc červen 2021, faktury podloženy dokladem "Likvidační lístek" fap č. 1000500 na částku 1.000,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 21.10.2021 (zapůjčení výpočetní techniky na volby) fap č. 20210146 na částku 6.267,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 6.9.2021 (kancelářský materiál na volby) fap č. 20210071 na částku 172.128,55 Kč, uhrazena z účtu KB dne 21.10.2021 (dotace z POV) fap .č 20210002 na částku 69.580,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 16.12.2021 (dotace z POV)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická 6/2021, program KEO hlavní kniha analytická 12/2021, program KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 12.10.2021 včetně jmenování členů hlavní inventarizační komise, dílčí inventarizační komise stanoveny na jednání ZM dne 24.11.2020, protokol o proškolení členů IK ze dne 12.10.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 17.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2021, program KEO4, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 342 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021, program KEO4, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 43 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM za leden - červen 2021 podle mzdových listů uvolněného starosty do 30.9.2021 včetně odchodného (vyplaceno za 09/2021) podle mzdového listu za rok 2021 neuvolněného starosty od 30.9.2021 a neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za rozpočtovou činnost, od 21.6.2021 (pokladní doklad č. 21-701-00380) do 30.6.2021 (pokladní doklad č. 21-701-00407). společná číselná řada, kontrolováno z pohledu účtování, účtování na pokladních dokladech příjmový, výdajový za hospodářskou činnost od 5.1.2021 (pokladní doklad č. 21-702-00001) do 5.8.2021 (pokladní doklad č 21-702-00050), společná číselná řada, kontrolováno z pohledu účtování, účtování na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2021 do 31.12.2021, program KEO4 za rozpočtovou činnost a za hospodářskou činnost stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021

Účetní doklad	č. 21-801-00090 ze dne 24.6.2021 (úhrada finanční daru)
Účetnictví ostatní	kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2021 na rozvahovém účtu 547-manka a škody k 30.6.2021 naúčtována částka vyřazených zmařených investic ve výši 381.235 Kč bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2021, kontrolováno z pohledu výsledku hospodaření za rok 2020
Darovací smlouvy	ZM dne 6.5.2021 schválilo finanční dar pro Záchranou stanici Pasička ve výši 5.555 Kč, dar odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 23.6.2021 - darovací smlouva ze dne 15.6.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 1.6.2021, údržba zeleně, úklid veřejného prostranství, od 1.6. - 31.12.2021, odměna vyplacena za červen a červenec 2021 ze dne 01.10.2021, příprava a úklid volební místnosti, od 1.10. - 31.10.2021, odměna vyplacena za říjen 2021 ze dne 15.9.2021, kompletace a doručování hlasovacích lístků, od 15.9. - 30.9.2021, odměna vyplacena za září 2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2021, příjemce TJ Sokol České Heřmanice, schválena ZM dne 23.2.2021 na úhradu výdajů TJ Sokol v roce 2021, ve výši 127.000 Kč, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce, vyúčtování do 30.11.2021 žádost o veřejnou finanční dotaci z rozpočtu městyse na rok 2021 ze dne 15.12.2021, žadatel SDH Netřeby, účel: oprava střechy na hale, požadovaná částka 40.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2021, schválena ZM dne 23.2.2021 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 30.11.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 2.7.2021, na akci "Sýpka - obnova dřevěné podlahy v 1. NP", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Doloženo bylo vyúčtování ze dne 20.12.2021. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 27.462,- Kč. Vratka ve výši 3.538,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu ČNB ze dne 14.1.2022.

Smlouvy nájemní	Smlouva o pronájmu reklamní plochy ze dne 5.5.2021, obec pronajímatel, na parcele č. 11 Smlouva o pronájmu reklamní plochy ze dne 5.5.2021, obec pronajímatel, na parcele č. 346/10
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly u PO Mateřská škola České Heřmanice, kontrola ve dne 19.4.2021 protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly u PO Základní škola České Heřmanice, kontrola ve dne 19.4.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 28.1.2021, 23.2.2021, 20.4.2021, 6.5.2021, 9.6.2021, 30.6.2021, 2.9.2021, 30.9.2021, 12.10.2021, 16.11.2021, 7.12.2021
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 1.2.2021, 26.7.2021
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 23.8.2021 - kontrola plnění usnesení ZM č. 001/2021 - 120/2021 zápis z jednání ze dne 13.12.2021 - kontrola plnění vybraných usnesení ZM č. 121/2021 - 192/2021 kontrola pokladny hospodářské činnosti a městyse k 31.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZM dne 11.12.2019: č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného, úč. 1.1.2020 č. 5/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. 1.1.2020 schválená na jednání ZM dne 16.12.2020: č. 2/2020 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území městyse České Heřmanice, úč. od 1.1.2021 schválená na jednání ZM dne 16.11.2021: č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. 1.1.2022
Přílohy rozvah zřízených příspěvkových organizací	sestavené 30.6.2021, kontrolováno na průčtování výsledků hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo městyse dne 20.4.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - městyse Českého Heřmanice, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 2.211.157,51 Kč za rozpočtovou činnost přeúčtován na účet 432 dokladem č. 21-007-00031 ze dne 26.4.2021, za hospodářskou činnost ve výši 59.191,91 Kč dokladem č. 21-007-0032 ze dne 26.4.2021 - zřízené příspěvkové organizace Základní škola České Heřmanice, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 43.832,43 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu - zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola České Heřmanice, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 34.286,13 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu