



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**městyse České Heřmanice**

**IČ: 002 78 661**

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

dne 15. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 11. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 15.11.2019**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 11.2.2020**

Přezkoumání vykonali:

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

**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 3.7.2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** Pavel Eliáš - 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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 11.2.2020.

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

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019**

**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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 hospodář 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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019 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 ..... 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

České Heřmanice dne 11.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
..... Fassnerová  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor

.....  
..... Škarková  
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 Pavel Eliáš.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### **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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

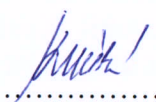
Pavel Eliáš

.....  
starosta městyse

.....  
podpis starosty městyse

Alena Kučerová

.....  
účetní městyse

  
.....  
podpis účetní městyse



Převzal:  
České Heřmanice 11.2.2020

Pavel Eliáš

.....  
starosta městyse

.....  
podpis starosty městyse

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 31.1. - 18.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZM dne 18.12.2017, platná i pro budoucí období, zveřejněná na internetových stránkách městyse stále
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 8/2019, schválená na jednání ZM dne 18.2.2019, 26.3.2019, 29.4.2019, 4.6.2019, 16.7.2019, 14.8.2019, 11.9.2019, 9.10.2019, č. 9/2019 a 10/2019, schválená na jednání ZM dne 5.11.2019 a 11.12.2019 zveřejněná na internetových stránkách městyse v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZM dne 18.2.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 20.2.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZM dne 18.2.2019 v rámci schváleného rozpočtu schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 14.12.2018 - 31.3.2019, schválený na jednání ZM dne 22.1.2019, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 23.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 18.2. - 26.3.2019, schválený na jednání ZM dne 26.3.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 29.3.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB (231.0100) za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u KB pro hospodářskou činnost (241.0010) za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u ČNB (231.0110) za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	přijata k bankovním výpisům běžného účtu vedeného u KB (231.0100) za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, přijata k bankovním výpisům běžného účtu vedeného u KB pro hospodářskou činnost (241.0010) za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	předvaha analytická 09/2019, 10/2019, program KEO-W, předvaha analytická 12/2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM za leden - říjen 2019, uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	výdajový, příjmový za hospodářskou činnost za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, výdajový, příjmový za rozpočtovou činnost za prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování

Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy za leden - září 2019, obraty účtů 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2019, kronikář ze dne 1.8.2019, obsluha v pohostinství ze dne 1.5.2019, točení zmrzliny
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 10.1.2019, žadatel SDH Netřeby, účel: 110 let SDH, MDŽ, Posvícení, Čarodějnice, Ukončení prázdnin, požadovaná částka 20.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2019 z 13.3.2019, schválena ZM 18.2.2019 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 30.11.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZM
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč.. Uznatelné výdaje činí 20.775,- Kč. Vratka ve výši 8.225,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 8.225,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje z účtu ČNB dne 14.1.2020 BV č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace v Programu obnovy venkova ze dne 10.7.2019 na akci " TI za kulturním domem - místní komunikace - I. etapa" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2019 ze dne 31.7.2019 na akci "České Heřmanice, sýpka, součást č.p. 49 - obnova odvětrávacího systému sýpky, zahájení 4. etapy" ve výši 50.000,- Kč, max. 80 % ze skutečných nákladů. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokoly o výsledcích následně veřejnosprávní finanční kontroly ve dne 14.2.2019 u zřízených příspěvkových organizací
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2018, 22.1.2019, 5.2.2019, 18.2.2019, 26.3.2019, 29.4.2019, 4.6.2019, 16.7.2019, 14.8.2018, 11.9.2019, 9.10.2019, 5.11.2019, 11.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 30.1.2019, 9.10.2019, 25.11.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 20.6.2019, 23.10.2019, 12.11.2019



Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011</p> <p>č. 2/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018</p> <p>č. 2/2018 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území městyse České Heřmanice, úč. od 1.1.2019</p> <p>č. 2/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2011</p> <p>č. 3/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2011</p> <p>schválené na jednání ZM dne 11.12.2019, s účinností od 1.1.2020:</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku ze psů</p> <p>č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství</p> <p>č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného</p> <p>č. 5/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p>
Schvalování účetní závěrek	<p>ZM dne 26.3.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018</p> <p>- městyse</p> <p>- zřízených příspěvkových organizací, schválilo VH za rok 2018 (MŠ zisk 45.883,07, ZŠ nula)</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>plán inventur na rok 2019 ze dne 9.10.2019, proškolení členů IK dne 9.10.2019, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2020</p>
Darovací smlouva	<p>Darovací smlouva ze dne 16.12.2019 na finanční dar, městys jako dárce</p>
Pachtovní smlouva	<p>Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1.6.2019, městys propachtovatel, schválené na jednání ZM dne 16.7.2019</p>

