



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 54744/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Heřmaneč, IČO 00477010

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

22.08.2017 jako dílčí přezkoumání

02.05.2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Heřmaneč za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42 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, **bylo zahájeno dne 19.07.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonala:

– kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 541/2017/OEKO-PŘ dne 19.07.2017 a 103/2018/OEKO dne 29.01.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeněk Mayer – starosta

Eva Nezdarová Adamovská – účetní

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 – vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 02.05.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 10a odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez veřejnoprávní smlouvy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec přijala dne 07.12.2016 žádost FO o poskytnutí dotace ve výši 3.000,00 Kč na účel: pojízdná prodejna. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 13.12.2016. Částka 3.000,00 Kč byla zaslána na bankovní účet uvedený v žádosti dne 03.02.2017 (BV č. 002, debetní obrat ve výši 3.000,00 Kč – UD č. 50040 ze dne 03.02.2017), aniž by byla uzavřena příslušná veřejnoprávní smlouva.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: K nápravě bylo doloženo:

- Usnesení ZO ze dne 07.09.2017 – změna definice poskytnutí dotace na poskytnutí finančního daru
- Darovací smlouva ze dne 20.01.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vystavuje faktury (např. VFA č. 2017001 ze dne 01.02.2017 a VFA č. 2017002 ze dne 01.07.2017) na adresu společnosti EKO-KOM, a.s. na částky, které jsou odměnou za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů. Odměna je vypočtena na základě obcí zasláního výkazu a uzavřené Smlouvy o zajištění

zpětného odběru a využití odpadů z obalů. O těchto účetních případech je účtováno na nesprávný výnosový účet 606 Výnosy z místních poplatků a příjmy jsou zatříděny na nesprávnou pol. rozp. skladby 1337 Poplatek za komunální odpad. Výnos by měl být účtován na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů a příjem by měl být zatříděn na pol. rozpočtové skladby 2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: K nápravě chyby byl doložen opravný účetní doklad č. 100109 ze dne 31.12.2017 (zaúčtování nákladů na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výrobků).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidován místní bezdrátový rozhlas v pořizovací ceně 129.087,00 Kč, který není stavbou, ale souborem hmotných movitých věcí a tudíž měl být zařazen na účet 022.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 8 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 031 Pozemky, účtového rozvrhu a hlavní knihy bylo zjištěno, že evidence tohoto majetku neodpovídá skutečnosti, např.:

Účetní jednotka sestavila účetní rozvrh dle povinných analytických účtů, ale na těchto účtech jsou zařazeny pozemky, které neodpovídají názvu (obsahu) analytického účtu, např.

Dle účtového rozvrhu: 031 0100 Pozemky stavební – dle hlavní knihy je zde vykázána hodnota pozemků ve výši: 16.732,64 Kč – dle inv. soupisu jsou zde vykázány pozemky pod názvem "stavební" ve skutečnosti obec nevlastní stavební pozemky a na tomto AU jsou nesprávně evidovány pozemky druhu "zastavěna plocha", které mají být evidovány na AU 031 04xx

Dle účtového rozvrhu: 031 0300 Zahrady, pastviny, louky, rybníky, trvalý travní porost, orná půda – dle hlavní knihy je vykázána hodnota pozemků ve výši: 6.648,00 Kč – dle inv. soupisu jsou zde vykázány pozemky pod názvem "rybníky, vodní plocha"

Dle účtového rozvrhu: 031 0400 Zastavěna plocha – dle hlavní knihy je zde vykázán majetek v hodnotě 104.239,18 Kč – dle inventurního soupisu jsou evidovány druhy pozemků "trvalý travní porost", které měly být obsaženy na AU 031 03xx, atd.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurních soupisů bylo zjištěno, že jednotlivé inventarizační položky nebyly označeny nezaměnitelným identifikátorem pro jejich jednoznačné určení, např.:

Účet 021 0610 – jsou zde složky majetku pod stejným názvem v různých pořizovacích cenách, např. dětské hřiště (1 x v ceně 342.059,50 Kč, 1 x v pořizovací ceně 150.000,00 Kč – ve skutečnosti obec vlastní jedno dětské hřiště), položka majetku pod názvem buňka v pořizovací ceně 35.000,00 Kč a pod názvem buňky v pořizovací ceně 131.996,00 Kč – z inventurního soupisu nelze identifikovat kolik buněk obec vlastní a na jakém pozemku se nacházejí.

Účetní jednotka nevede seznam a popis inventarizačních identifikátorů dle § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetního případu "nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně pořízení nádoby na posyp 150 l v hodnotě 4.139,00 Kč dle faktury č. FP11/2017 ze dne 24.03.2017, bylo zjištěno, že tento majetek nebyl k 31.12.2017 zařazen na majetkový účet 028. Navíc byl příslušný výdaj nesprávně zaříděn na paragraf rozpočtové skladby 6171 Činnost místní správy (správně měl být výdaj zaříděn na paragraf 2212 Silnice).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetního případu převod nemovitostí – nákup pozemku p. č. 408/5, ostatní plocha o výměře 7.800 m² od ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, bylo zjištěno, že dle Kupní smlouvy ze dne 09.01.2017, čl. IX. odst. 2. správní poplatky spojené s touto smlouvou nese kupující. Ve skutečnosti obec zaplatila kolek ve výši 1.000,00 Kč (Potvrzení České pošty o nákupu kolku ze dne 10.05.2017 a VPD č. 21 ze dne 20.05.2017), ten však nebyl zahrnut do konečné pořizovací ceny pozemku. Kupní cena činila 290.000,00 Kč a nakoupený pozemek byl zařazen do majetku v hodnotě 290.000,00 Kč, tj. bez souvisejícího výdaje ve výši 1.000,00 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano