

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

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odeslané faktury č. 2016002 ze dne 15. 6. 2016, vystavené za odměnu za zajištění zpětného odběru a využití odpadu z obalů na částku 3.310,50 Kč odběrateli EKO-KOM, a. s a zaúčtované účetním dokladem č. 2002 dne 15. 6. 2016 a kontrolou odeslané faktury č. 2016005 ze dne 23. 11. 2016, vystavené za odměnu za zajištění zpětného odběru a využití odpadu z obalů na částku 4.700,50 Kč odběrateli EKO-KOM, a. s a zaúčtované účetním dokladem č. 2006 dne 23. 11. 2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka tuto odměnu nezaúčtovala na příslušný účet výnosů z činnosti. Tyto odměny byly zaúčtovány na účet 606 (výnosy z místních poplatků).

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 29.06.2017, doplněno usn. ZO ze dne 07.09.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: K nápravě chyby byl doložen opravný účetní doklad č. 10009 ze dne 01.08.2017 (přeúčtování výnosů z účtu 606 Výnosy z místních poplatků na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výrobků).

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

➤  
⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".
- Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

**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 ..... 6,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: **0,00 Kč**


60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1.053.455,31 Kč**

Heřmanec, dne 02.05.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkoumání a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmaneč o počtu 11 stran včetně přílohy byl(a) seznámen(a) dne 2.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal(a) dne 2.5.2018 obce .

### 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

**OBEC HEŘMANEČ**  
**Heřmaneč 20**  
.....  
53 Strmilov  
obce

  
.....  
podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Zveřejnění:
- Internetové stránky: od 14.12.2016 dosud
- Úřední deska – dosud

### **Rozpočtová opatření**

- Delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno usn. ZO č. dne:
- – pravomoc starosty operativně řešit rozpočtové změny v příjmech neomezeně a ve výdajích v částce 100.000,00 Kč s dodatečným seznámením schválených RO na jednání zastupitelstva obce
- Zápis z jednání ZO ze dne 13.11.20146.2017 – "ZO bylo seznámeno s rozpočtovými opatřeními č. 1 až 6 a schválilo RO č. 7"
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 02.01.2017, na vědomí ZO dne 29.06.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 01.07.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 01.02.2017, na vědomí ZO dne 29.06.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 01.07.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 01.03.2017, na vědomí ZO dne 29.06.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 01.07.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 01.04.2017, na vědomí ZO dne 29.06.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 01.07.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 01.05.2017, na vědomí ZO dne 29.06.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 01.07.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 01.06.2017, na vědomí ZO dne 29.06.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 01.07.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 29.6.2017, na vědomí ZO dne 29.06.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 01.07.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 01.07.2017, na vědomí ZO dne 07.09.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 26.07.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 9 schváleno starostou obce dne 01.08.2017, na vědomí ZO dne 07.09.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 30.08.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 10 schváleno starostou obce dne 01.09.2017, na vědomí ZO dne 16.11.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 28.09.2017, dosud, oznámení na ÚD: ANO
- RO č. 11 schváleno starostou obce dne 03.10.2017, na vědomí ZO dne 16.11.2017 – zveřejněno na internetových stránkách od: 26.10.20172017, dosud, oznámení na ÚD: ANO

### **Rozpočtový výhled**

- Schválený RV na roky 2018 – 2022 – zápis z jednání ZO ze dne 29.12.2016, bod 1)
- Zveřejnění:
- internetové stránky – od 01.01.2017
- úřední deska: oznámení: ANO

### **Schválený rozpočet**

- Schválený RO na rok 2017 jako vyrovnaný ve výši P i V 1.440.800,00 Kč - zápis z jednání ZO ze dne 29.12.2016, bod 1)
- Zveřejnění:
- Internetové stránky: od 01.01.2017 dosud
- Úřední deska – oznámení: ANO

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění:
- Internetové stránky: od 13.06.2017 do 29.06.2017
- Úřední deska: od 13.06.2017 do 29.06.2017
- 
- Schválení závěrečného účtu – usnesení ZO ze dne 29.06.2017, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- 
- Zveřejnění schváleného ZÚ:
- Internetové stránky: od 09.06.2017, dosud

- Úřední deska – oznámení: ANO

#### **Faktura**

- DFA č. FP11/2017 ze dne 24.03.2017, nádoba na posyp, 4.139,00 Kč
- Předpis závazku: UD č. 30011 ze dne 25.03.2017
- BV č. 4, debetní obrat ve výši 4.139,00 Kč ze dne 07.04.2017 – UD č. 50103 ze dne 07.04.2017

#### **Faktura**

- VFA č. 2017001 ze dne 01.02.2017, dodavatel: obec Heřmaněč, odběratel: EKO-KOM, a.s., Praha, označení dodávky: odměna za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů ev. č. 40/0520, celková cena: 3.270,00 Kč
- Předpis pohledávky – UD č. 20007 ze dne 01.02.2017 (606 0300)
- Inkaso pohledávky – BV č. kreditní obrat ze dne 21.02.2017 – UD č. 50056 ze dne 21.02.2017 (pol. 1337)
- 
- VFA č. 2017002 ze dne 01.07.2017, dodavatel: obec Heřmaněč, odběratel: EKO-KOM, a.s., Praha, označení dodávky: odměna za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů ev. č. 40/0520, celková cena: 3.504,50 Kč
- Předpis pohledávky – UD č. 20008 ze dne 02.06.2017 (602 0300)

#### **Hlavní kniha**

- 12/2017

#### **Hlavní kniha**

- 7/2017

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

- k 31.12.2017
- Plán k provedení inventarizace ze dne 12.12.2017 včetně podpisových vzorů
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2018

#### **Kniha došlých faktur**

- na rok 2017

#### **Kniha odeslaných faktur**

- na rok 2017

#### **Pokladní kniha (deník)**

- na rok 2017

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.07.2017

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2017

#### **Rozvaha**

- k 31.07.2017

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2017

#### **Účetnictví ostatní**

- Podklady pro schválení účetní závěrky obce:
- Rozvaha k 31.12.2016
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016
- Příloha k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2017 – nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ze dne 09.02.2017
- Zpráva o výsledku PH obce za rok 2016 ze dne 09.05.2017
- 
- Schválení účetní závěrky – usn. ZO ze dne 29.06.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.06.2017
- Protokol o uskutečněné přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 12.07.2017
- 
- Převedení výsledku hospodaření na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 920017 ze dne 29.06.2017, zisk ve výši: 369.990,88 Kč

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2017

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

- k 31.07.2017

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

- k 31.12.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.07.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2017

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

- Žádost o poskytnutí individuální dotace ze dne 07.12.2016, požadovaná částka: 3.000,00 Kč
- Schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce – ZO dne 13.12.2016
- Smlouva o poskytnutí dotace – nebyla uzavřena
- Vyplacení zálohy – BV č. 002, debetní obrat ve výši 3.000,00 Kč – UD č. 50040 ze dne 03.02.2017

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

- pol. 4112 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, schválený rozpočet: 57.800,00 Kč, výsledek od počátku roku k 31.07.2017: 43.350,00 Kč
- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2017, výše dotace: 57.800,00 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 09.01.2017, prodávající: ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, převáděná nemovitost: pozemková parcela č. 408/5, ostatní plocha – neplodná půda -
- na základě výběrového řízení, které vyhlásil prodávající, kupní cena: 290.000,00 Kč
- Úhrada kupní ceny: kauce 29.000,00 Kč, kterou složil kupující ve výběrovém řízení dne 23.11.2016, zbývající část kupní ceny ve výši 261.000,00 Kč
- O výdaji ve výši 29.000,00 Kč bylo účtováno v roce 2016 UD č. 10005 ze dne 01.07.2017
- a) Předpis závazku dle kupní smlouvy (doplatek ve výši 261.000,00 Kč): UD č. 30026 ze dne 11.05.2017
- b) Úhrada závazku:
- BV č. 5, debetní obrat ve výši 200.000,00 Kč ze dne 11.05.2017 – UD č. 50127 ze dne 11.05.2017
- BV č. 5, debetní obrat ve výši 61.000,00 Kč ze dne 12.05.2017 – UD č. 50128 ze dne 12.05.2017
- c) Zařazení pozemku (z účtu 042 0040 na účet 031 500) ke dni návrhu na vklad, tj. ke dni 15.05.2017: UD č. 10002 ze dne 15.05.2017, 290.000,00 Kč

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

- Zápis z jednání ZO ze dne 25.04.2017 – schválení úmyslu prodat část parcely 596/7

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 27.09.2012 a dodatek č. 2 ze dne 01.01.2014 – dle bodu 1. plnění, které nepřesahuje hodnotu 500.000,00 Kč schvaluje starosta
- 
- DFA č. FP24/2017 ze dne 26.05.2017, dodavatel: Ing. Vilém Šedivý, Veselí nad Lužnicí, označení dodávky: PD "ČOV u hřiště", celkem k úhradě: 12.100,00
- Předpis závazku + 042: UD č. 30024 ze dne 26.05.2017
- Úhrada závazku: BV č. 6, debetní obrat ze dne 20.06.2017, 12.100,00 Kč – UD č. 50164 ze dne 20.06.2017 (2321/6121)

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

- Zápis z jednání ZO ze dne 25.04.2017 – využití podílového fondu České spořitelny jako peněžní rezervy v případě poruchy vodovodu a kanalizace
- Zápis z jednání ZO ze dne 29.06.2017
- – schválení prodeje pozemku parc. č. 596/7 za 20 Kč/m<sup>2</sup> p. VI. Kučerovi
- – projednání závěrečného účtu obce, souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- – projednání a schválení účetní závěrky obce za rok 2016
- – odsouhlasení "mzdy předsedy FV pana K. Dvořáka a předsedy a předsedy PV pana Havla ve výši 1.520,00 Kč
- – ZO bylo seznámeno s rozpočtovými opatřeními č. 1 až 6 a schválilo RO č. 7