



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01GRHR2

Spisová značka: OEKO-PŘ 78152/2024/vlach

Číslo jednací: KUJCK 47669/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Heřmaneč, IČO 00477010

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 07.04.2025 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Heřmaneč za rok 2024** 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, **bylo zahájeno dne 30.01.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jaroslava Holánková**
- kontrolorka: Ing. Marie Houšková

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 478/2024/OEKO – PŘ a 481/2024/OEKO – PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: 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: ověření rozpočtové odpovědnosti a byl učiněn dne 07.04.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
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
Obec nehospodá se sdruženými prostředky.
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 hospodáří územní celek
- přezkoumán: Ano

Obce nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu.

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

Obec neruší za závazky FO a PO.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

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 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 zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 08.02.2023 Směnnou smlouvu s fyzickou osobou. Obec je v pozici "prodávající 1 a kupující 2" a Monika Antoň je v pozici "prodávající 2 a kupující 1". Směnná smlouva je bez doplatku. Hodnota směňovaného pozemku je uvedena v čl. III. smlouvy:

"Smluvní strany si sjednaly kupní cenu ve výši 9,74 Kč/m²,

a) Kupní cena za Předmětné nemovitosti 1 činí $349 \times 9,74 = 3.399,26 \text{ Kč} = 3.400,00 \text{ Kč}$

b) Kupní cena za Předmětné nemovitosti 2 činí $349 \times 9,74 = 3.399,26 \text{ Kč} = 3.400,00 \text{ Kč}$

Kupující 1 a Kupující 2 se vzájemně dohodli, že tímto provedou vzájemný zápočet obou kupních cen a tím, že obě kupní ceny jsou shodné, tak si žádná ze stran po provedení zápočtu nemusí ničeho na kupní cenu hradit a tím de facto dojde pouze ke směně vlastnického práva vzájemně převáděných nemovitých věcí bez faktické výplaty finančního plnění."

Obci pozbývaný majetek je v účetnictví oceněn 42.181,49 Kč – účetní jednotka jej v této účetní hodnotě vyřadila. Nabytý majetek však nebyl zařazen v souladu se smluvním ujednáním, tj. ocenění v kupní ceně 3.400,00 Kč + správní poplatky ve výši 1/2 z jeho výše (viz čl. VI. smlouvy), tj. 1.000,00 Kč, tzn. že hodnota nabytého pozemku činí 4.400,00 Kč – nesprávně byly nabyté pozemky zařazeny v hodnotě 44.181,49 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zařazení pozemků v nové účtovací hodnotě

Opatření splněno dne: 07.04.2025

Popis plnění opatření: Opravný doklad č.10037 ze dne 01.12.2024 vyřazení pozemků v hodnotě 42.181,49 Kč (031/0500), zařazení doklad č.10038 ze dne 01.12.2024, částka 4.400,00 Kč (031/0500)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 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 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 | 2,82 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 8,92 % |
| 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 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 748 529,03 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

České Budějovice, dne 11.04.2025

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jaroslava Holánková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Marie Houšková
kontrolorka

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu pro r.2024 schválen 04.12.2023, zveřejněn od 05.12.2023 do 27.12.2023

Rozpočtová opatření

- Za přezkoumávané období bylo přijato celkem 12 rozpočtových opatření:
- rozpočtové opatření č.1/2024, schváleno starostou dne 05.01.2024, vyvěšeno dne 01.02.2024
- rozpočtové opatření č.3/2024, schváleno starostou dne 20.04.2024, vyvěšeno dne 17.05.2024
- rozpočtové opatření č.6/2024, schváleno starostou dne 01.07.2024, vyvěšeno dne 28.07.2024
- rozpočtové opatření č.9/2024, schváleno ZO dne 19.09.2024 usn.č.37/2024, vyvěšeno dne 18.10.2024
- - delegace pravomoci starosty k rozpočtovým opatřením ZO č.1 ze dne 17.10.2022 usn.č.8/22 - příjmy neomezeně, výdaje do 200.000,00 Kč na položku rozpočtového opatření

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r.2024 schválený ZO č.9 dne 21.12.2023 usn.č.24/2023 jako vyrovnaný, P - 2.879.380,00 Kč, V-2.879.380,00 Kč
- zveřejněn od 27.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu na období 2023 - 2026 zveřejněn od 13.12.2021 do 25.01.2022
- Střednědobý výhled na období 2023 -2026 schválen ZO dne 30.12.2021 usn.č.57/21, zveřejněn od 25.01.2022

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za r.2023 schválen ZO č.11 dne 24.06.2024 usn.č.32/2024, schváleno bez výhrad a přijali nápravná opatření k odstranění chyb, návrh ZÚ zveřejněn od 07.06.2024 do 01.07.2024, ZÚ po schválení zveřejněn od 01.07.2024

Faktura

- došla fa č.FV241003 vystavena dne 07.11.2024, dodavatel: SETO s.r.o., IČO 46683461, předmět: montáž VO, cena 402.962,05 Kč, UD č.30075 ze dne 07.11.2024 předpis fa, částka 402.962,05 Kč, UD č.10012 ze dne 01.12.2024, oprava AU, částka 402.962,05 Kč, UD č.50386 ze dne 20.11.2024, úhrada, částka 402.962,05 Kč (UZ 711), výpis ČS č.012 za období 01.11.2024-30.11.2024, odchozí úhrada 402.962,05 Kč dne 20.11.2024
- došla fa č.FV241225 vystavena dne 12.12.2024, dodavatel: SETO s.r.o., IČO 46683461, předmět: montáž VO, cena 746.535,53 Kč, UD č.30082 ze dne 12.12.2024, předpis fa, částka 746.535,53 Kč, UD č.50423 ze dne 20.12.2024, úhrada, částka 746.535,53 Kč (UZ 711), výpis ČS č.012 za období 01.12.2024-31.12.2024, odchozí úhrada 746.535,53 Kč dne 20.12.2024
- vydaná fa č.2024005 vystavena dne 01.12.2024, odběratel: Stagra s.r.o., IČO 45023123, předmět: vodné za 11/2023-10/2024, částka 100.410,00 Kč, předpis UD č.20005 ze dne 01.12.2024, částka 100.410,00 Kč, výpis ČS č.003 za období 01.03.2025 - 31.03.2025, příchodí úhrada dne 21.03.2025, částka 100.410,00 Kč

Hlavní kniha

- K 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace k 31.12.2024 a plán inventur ze dne 09.12.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025
- Podpisový vzor osoby vyhotovující inventurní soupis pro obec Heřmaněč ze dne 31.01.2025
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2024:
- 403, 388, 374, 337, 331, 314, 311, 261, 231, 132, 069, 042, 028 0020, 028 0030,

- 028 0040, 022, 082, 021, 081, 019, 079, 319, 349, 341, 345, 346, 378, 377, 262
- 031 0200 – parc. čísla 193/2, 278 – lesní pozemky
- 031 0400 – parc. čísla 55/1, 62, 62, 89 – zastavěná plocha a nádvoří
- 031 0500 – parc. čísla 195, 261, 434, 578, 582 – ostatní plocha
- Výpis z katastru nemovitostí, LV 10001, k. ú. Heřmaněč

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 01/2024 - 12/2024, doklad č.1 - č.93

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 01/2024 - 12/2024, doklad č.F2024001 - č.F2024005

Pokladní doklad

- výdajový PD č.54 ze dne 22.10.2024, EUROSTAL IČO 6812096832, plechová garáž, částka 35.800,00 Kč, UD č.40054 ze dne 21.10.2024, částka 35,800,00 Kč, zařazení - UD č.10010 ze dne 21.10.2024, částka 35.800,00 Kč /028/
- výdajový PD č.18 ze dne 06.05.2024, Husqvarna, IČO 69567328, servis traktůrek, částka 2.520,00 Kč, UD č.40018 ze dne 06.05.2024, částka 2.520,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 01/2024-12/2024, doklad č. 1- č.66

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 31.12.2024

Účtový rozvrh

- platný v přezkoumávaném období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.09.2024
- dárce: obec Heřmaněč
- obdarovaný: obec Kobylá nad Vidnavkou
- finanční dar ve výši 15.000 Kč schválen v ZO dne 19.09.2024
- - na pokrytí výdajů souvisejících s mimořádnou událostí povodní ze dne 14.09.2024
- předpis – účetní doklad č. 50321 ze dne 23.09.2024
- úhrada – výpis z účtu ČS č. 009, obrát dne 24.09.2024, účetní doklad č. 50321
- opravný účetní doklad č. 10011 ze dne 31.10.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1515/24 reg.č.210/224, ze dne 19.07.2024
- Poskytovatel: Jihočeský kraj
- Příjemce: Obec Heřmaněč
- Účel dotace: poskytnutí peněžních prostředků na realizaci projektu "Rozšíření vedení veřejného osvětlení v obci Heřmaněč"
- výše dotace: 270.000,00 Kč
- vyúčtování dotace nejpozději do 15.01.2025
- Průvodní dopis č.j.KUJCK 88395/2024 ze dne 18.07.2024, oznámení o poskytnutí dotace + účtování transferu (4122, UZ 710)
- UD 10040 ze dne 10.12.2024 zařazení VO, cena 1.149.497,58 Kč + náklady, celkem 1.333.822,65 Kč
- Inventurní karta - i.č.30, veřejné osvětlení, poř.cena 1.333.822,65 Kč, datum zařazení 10.12.2024

- záloha na dotaci UD č.10041 ze dne 10.12.2024, částka 270.000,00 Kč - dohad dotace
- Vyúčtování dotace - e-mailová zpráva ze dne 29.01.2025, UD č.10001 ze dne 29.01.2025, částka 270.000,00 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Dle prohlášení starosty nebyla uzavřena žádná nová smlouva o věcných břemenech

Dokumentace veřejným zakázkám

- Název akce: "Zlepšení vzhledu a dopravní infrastruktury v obci Heřmaněč"
- směrnice Obec Heřmaněč, účinná od 07.11.2013, dodatek č.2 platný od 01.01.2014
- výzva a zadávací dokumentace ze dne 04.09.2024
- předpokládaná hodnota zakázky 1.250.000,00 Kč bez DPH
- termín pro podání nabídek 19.09.2024
- Podány 2 nabídky: Fiera a.s, IČO 25166361 - cena 1.330.845,18 Kč vč.DPH
- SETO s.r.o., IČO 46683461 - cena 1.149.497,58 Kč vč.DPH
- kritérium - nejnížší nabídková cena
- oznámení o výsledku ze dne 20.09.2024
- schváleno ZO č.12 dne 19.09.2024 usn.č.36/2024 - schválení dodavatele firmy SETO s.r.o., IČO 46683461, za cenu 1.149.497,18 Kč
- Smlouva o dílo ze dne 23.09.2024
- předmět: "Zlepšení vzhledu a dopravní infrastruktury v obci Heřmaněč" - kompletní dodávka stavební prací rozšíření VO v obci Heřmaněč
- začátek plnění zakázky: 01.10.2024
- konec plnění zakázky: 30.11.2024
- cena : 949.998,00 Kč bez DPH, 1.149.497,58 Kč s DPH
- zveřejněna na <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/30315804?backlink=zztw7>
- došla fa č.FV241003 vystavena dne 07.11.2024, dodavatel: SETO s.r.o., IČO 46683461, předmět: montáž VO, cena 402.962,05 Kč
- došla fa č.FV241225 vystavena dne 12.12.2024, dodavatel: SETO s.r.o., IČO 46683461, předmět: montáž VO, cena 746.535,53 Kč

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí nápravných opatření, ze dne 09.07.2024, doručeno dne 09.07.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice Obec Heřmaněč, účinná od 07.11.2013, dodatek č.2 platný od 01.01.2014

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO č.11 ze dne 24.06.2024
- Zápis ZO č.8 ze dne 04.12.2023
- Zápis ZO č.9 ze dne 21.12.2023
- Zápis ZO č.12 ze dne 19.09.2024
- Zápis ZO č.1 ze dne 17.10.2022

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Písemná zpráva o přijatých opatření, doručeno dne 27.01.2025

Účetní uzávěrka

- účetní uzávěrka za r.2023, schváleno ZO č.11 dne 24.06.2024 usn.č.32/2024
- protokol o schválení ze dne 25.06.2024
- zpráva o odeslání ÚZ ze dne 15.07.2024
- UD č.10006 ze dne 25.06.2024, přeúčtování -výsledek hospodaření, částka 1.464.101,84 (431/432)