



**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

**Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**městyse**

**České Heřmanice**

**IČ: 002 78 661**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 29. září 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 14. března 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 29.9.2017**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 14.3.2018**

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. 2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** Pavel Eliáš - starosta obce  
Alena Kučerová - účetní obce

### **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 14.3.2018.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

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

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2017** 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 ..... 1,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,01 %
- 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.

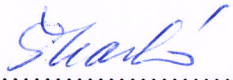
České Heřmanice dne 14. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková  
.....  
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 6 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse České Heřmanice o 9 počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta městyse Pavel Eliáš.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval 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 ručitého 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Pavel Eliáš

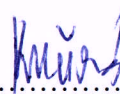
.....  
starosta obce městyse



.....  
podpis starosty městyse

Alena Kučerová

.....  
účetní městyse



.....  
podpis účetní městyse

Převzal:

Pavel Eliáš

.....  
starosta obce městyse



.....  
podpis starosty městyse

**MĚSTYS**  
565 52 České Heřmanice



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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2017, schválená na jednání ZM dne 19.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2017 schválená na jednání ZM dne 28.3.2017, zveřejněná na internetových stránkách dne 11.4.2017
- č. 2/2017 schválená na jednání ZM dne 24.4.2017, zveřejněná na internetových stránkách dne 15.5.2017
- č. 3/2017 schválená na jednání ZM dne 22.5.2017, zveřejněná na internetových stránkách dne 8.6.2017
- č. 4/2017 schválená na jednání ZM dne 19.6.2017, zveřejněná na internetových stránkách dne 12.7.2017
- č. 5/2017 - 10/2017, schvalovaná na jednání ZM, následně byla zveřejněna na internetových stránkách městyse v souladu se zákonem

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený na jednání ZM dne 27.2.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách městyse 16.3.2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ZM dne 27.2.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazné ukazatele - neinvestiční příspěvky zřízeným PO, oznámeno PO 15.3.2017
- změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, schválený na jednání ZM dne 19.6.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 30.6.2017

### **Bankovní výpis**

- z běžného účtu u KB (231.100) za měsíc srpen 2017 včetně zaúčtování
- z běžného účtu u ČNB (231.110) za leden - srpen 2017 včetně zaúčtování,
- z účtu hospodářské činnosti u KB (241.0010) za měsíc srpen 2017 včetně zaúčtování,
- z běžných účtů k 31.12.2017

### **Faktura**

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu u KB a z účtu hospodářské činnosti vedeného u KB za měsíc srpen 2017 včetně zaúčtování

### **Hlavní kniha**

- předvaha analytická 08/2017, program KEO-W
- předvaha analytická 12/2017, program KEO-W

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

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 13.10.2017, proškolení členů IK dne 29.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZM za leden a srpen 2017
- za rok 2017 podle mzdových listů

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový za měsíc srpen 2017 (hlavní a hospodářská činnost) včetně zaúčtování

## **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

## **Rozvaha**

- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

## **Účetní deník**

- přehled pohybů a stavů na účtu 672.xy za období leden - prosinec 2017, program KEO-W
- přehled pohybů a stavů na účtu 031.xy za období leden - prosinec 2017, program KEO-W

## **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 30.6.2017, 31.8.2017, 31.12.2017

## **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.6.2017

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.6.2017

## **Darovací smlouvy**

- ze dne 30.8.2017, městys dárce, na finanční částku 3.000 Kč
- ze dne 30.10.2017, městys obdarovaný, na finanční částku 2.000 Kč

## **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2017, 1.5.2017, 1.8.2017

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

- žádost ze dne 20.10.2016, žadatel SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Netřeby, IČ: 612 38 147, účel MDŽ, dětský den, zahájení, ukončení prázdnin, požadovaná částka 20.000 Kč,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.3.2017, schválena ZM dne 27.2.2017, na požadovaný účel v částce 15.000 Kč, vyúčtování do 30.11.2017

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

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 19.340,-Kč, vratka ve výši 409,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 18.1.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 8.8.2017 na akci "Herní a fitness prvky na hřišti u CVA a MŠ", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč (z toho 75.000,- Kč investiční náklady, 35.000,- neinvestiční náklady). Dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017 ze dne 4.8.2017 na pořízení elektrocentrály a kalového čerpadla s příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 20.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

## **Smlouvy nájemní**

- ze dne 28.2.2017, obec pronajímatel, schválena ZO dne 27.2.2017



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

- kupní smlouva ze dne 11.12.2017, městys prodávající, schválena ZM dne 29.11.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 19.12.2017
- kupní smlouva ze dne 29.9.2017, městys kupující, schválena ZM dne 28.8.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.10.2017

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k nájemní smlouvě ze dne 28.2.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 10.2.2017 do 26.2.2017,
- ke kupní smlouvě ze dne 11.12.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.10.2017 do 12.11.2017

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- protokol z kontroly ze dne 1.9.2017 (MŠ a ZŠ)

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

- ze dne 19.12.2016, 30.1.2017, 27.2.2017, 28.3.2017, 24.4.2017, 22.5.2017, 19.6.2017, 17.7.2017, 28.8.2017, 18.9.2017, 16.10.2017, 31.10.2017, 29.11.2017, 18.12.2017

### **Činnost finančního výboru**

- zápis ze dne 7.2.2017, 14.9.2017, 14.12.2017

### **Činnost kontrolního výboru**

- zápis ze dne 5.4.2017, 30.11.2017

### **Obecně závazné vyhlášky**

- č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011
- č. 2/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2011
- č. 3/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2011
- č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2017
- č. 2/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území městyse České Heřmanice, úč. od 1.1.2017

### **Obecně závazné vyhlášky**

- č. 2/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. 1.1.2018
- č. 3/2017 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území Městyse České Heřmanice, úč. od 1.1.2018

### **Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací**

- sestavené k 30.6.2017

### **Schvalování účetních závěrek**

- ZM dne 24.4.2017 schválilo účetní závěrky zřízených PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016, schválilo VH za 2016 a jejich převedení do rezervních fondů,
- ZO dne 19.6.2017 schválilo účetní závěrku městyse České Heřmanice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na rok 2017 - 19, návrh zveřejněný od 10.2. - 27.2.2017, schválený na jednání ZM dne 27.2.2017, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 27.2.2017
- na roky 2018 - 2020, návrh byl zveřejněn od 30.11.2017, schválený na jednání ZM dne 18.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách městyse od 19.12.2017