

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 48669/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Heraltice

se sídlem Heraltice 78, 675 21 Okříšky, IČO: 00376833
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. dubna 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. května 2023** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti městyse v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 10. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Heraltice
Heraltice 78
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_4

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Štěpán Koukal - starosta
Ivana Lazárková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Heraltice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Městysem byla uzavřena smlouva o dílo č. 9-1161A21 ze dne 25. 10. 2021, zhotovitel PORR a.s. IČO 46005560, předmět smlouvy "Chodníky podél sil. III/4056, III/4057 v obci Heraltice", cena díla 5 071 513,37 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 uzavřen dne 19. 8. 2022 ke smlouvě o dílo a dodatek č. 2 uzavřen dne 17. 10. 2022 ke smlouvě o dílo byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 6. 12. 2022, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění uzavřených dodatků, a to ve lhůtě do 15-ti dnů od jejich uzavření.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou předložené inventarizace městyse ke dni 31. 12. 2021 byl zjištěn nesoulad u těchto účtů:

192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (účetní stav 13 749,80 Kč) - opravná položka ve výši 100 % je tvořena i k pohledávkám se splatností k 30. 6. 2021

194 - Opravné položky k odběratelům (účetní stav 27 700 Kč) - opravná položka je tvořena k pohledávkám za nájemné, přestože uvedená pohledávka ve výši 25 000 Kč již bylo odepsána a převedena do podrozvahové evidence na účet 905

napraveno (ID 125, 126, 127, 128)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Heraltice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (překročení působnosti)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,33 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	13,79 %
Ukazatel likvidity	1,94

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činí 3 899 938,96 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	40,54 %
--	----------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na skutečnost, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytnout za výkon funkce odměnu. Odměna se poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení o stanovení odměny. Odměny za výkon funkce se stanovují dle zákona v celých korunách.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. května 2023

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření,

k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Městys Heraltice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Heraltice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 13. 12. do 29. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem městyse dne 29. 12. 2021, zveřejněn dne 21. 1. 2022 na internetových stránkách městyse, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 5. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Heraltice“, stanoveny zastupitelstvem městyse dne 29. 12. 2021

Rozpočtová opatření - Rozpočtová opatření

schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem městyse dne 30. 12. 2020):

- č. 7 dne 16. 5. 2022, zveřejněno dne 13. 6. 2022

- č. 10 dne 15. 7. 2022, zveřejněno dne 5. 8. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 2 dne 2. 3. 2022, zveřejněno dne 30. 3. 2022

- č. 5 dne 30. 3. 2022, zveřejněno dne 13. 4. 2022

- č. 8 dne 25. 5. 2022, zveřejněno dne 13. 6. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách městyse, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 9. 5. do 15. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem městyse dne 25. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2022 na internetových stránkách městyse, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 1 až 224)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 1 až 36)

Faktura:

- č. 2022035 ze dne 17. 8. 2022 (KDF č. 108) dodavatel Jaroslav Krátký IČO 65334001 na částku 459 800 Kč vč. DPH za zhotovení účelové komunikace (FV02825.0446), uhrazena dne 9. 9. 2022 výpis č. 140 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2624007231 ze dne 19. 12. 2022 (KDF č. 209) dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128 na částku 8 990 Kč vč. DPH za nákup autonabíječky, uhrazena v hotovosti dne 19. 12. 2022 výdajový pokladní doklad č. 193, zaúčtováno na účet 028, inv.č. 391/028/2022

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - spořicí účet, 2x KB, a.s. - úvěrové účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady 1 až 177 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 203)

Pokladní doklady - výdajový pokladní doklad č. 165 ze dne 15. 11. 2022 na částku 12 386 Kč, daňový doklad č. 346120040367 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup kávovaru KRUPS (12 137 Kč) a sluchátek Genius (249 Kč), zaúčtováno na účet 028, 501 (902), inv. č. 384/028/2022, 316/902

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 28. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 1. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září, říjen, prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka městyse za rok 2021 schválena zastupitelstvem městyse dne 25. 5. 2022
- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Heraltice“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem městyse dne 30. 3. 2022

Smlouva o dílo - č. 9-1161A21 ze dne 25. 10. 2021, zhotovitel PORR a.s. IČO 46005560, předmět smlouvy "Chodníky podél sil. III/4056, III/4057 v obci Heraltice", cena díla 5 071 513,37 Kč bez DPH (6 136 531,18 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 8. 2022, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 25. 10. 2021 uzavřen dne 19. 8. 2022, předmět dodatku změna termínu dokončení díla do 30. 9. 2022, zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 12. 2022, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 25. 10. 2021 uzavřen dne 17. 10. 2022, předmět dodatku změna ceny díla na částku 5 031 223,18 Kč bez DPH (6 087 780,05 Kč vč. DPH), zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 12. 2022

- faktura č. 2022501655 ze dne 13. 5. 2022 (KDF č. 60) na částku 1 307 796,41 Kč vč. DPH, uhrazena dne 10. 6. 2022 výpis č. 92 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022501656 ze dne 13. 5. 2022 (KDF č. 59) na částku 183 462,87 Kč vč. DPH, uhrazena dne 8. 6. 2022 výpis č. 91 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022502647 ze dne 12. 7. 2022 (KDF č. 92) na částku 1 060 435,76 Kč vč. DPH, uhrazena dne 15. 8. 2022 výpis č. 8 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022502644 ze dne 12. 7. 2022 (KDF č. 91) na částku 48 397,43 Kč vč. DPH, uhrazena dne 9. 9. 2022 výpis č. 140 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022503233 ze dne 12. 8. 2022 (KDF č. 107) na částku 537 090,78 Kč vč. DPH, uhrazena dne 14. 9. 2022 výpis č. 9 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022503231 ze dne 12. 8. 2022 (KDF č. 106) na částku 52 934,09 Kč vč. DPH, uhrazena dne 9. 9. 2022 výpis č. 140 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022503606 ze dne 9. 9. 2022 (KDF č. 150) na částku 763 495,93 Kč vč. DPH, uhrazena dne 1. 11. 2022 výpis č. 11 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022503602 ze dne 9. 9. 2022 (KDF č. 149) na částku 166 294,08 Kč vč. DPH, uhrazena dne 21. 10. 2022 výpis č. 163 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022504206 ze dne 11. 10. 2022 (KDF č. 158) na částku 1 048 408,63 Kč vč. DPH, uhrazena dne 29. 11. 2022 výpis č. 11 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022504202 ze dne 11. 10. 2022 (KDF č. 160) na částku 630 412,84 Kč vč. DPH, uhrazena dne 23. 11. 2022 výpis č. 3 (KB a.s. úvěrový), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022504910 ze dne 15. 11. 2022 (KDF č. 175) na částku 180 923,25 Kč vč. DPH, uhrazena dne 23. 11. 2022 výpis č. 3 (KB a.s. úvěrový), zaúčtováno na účet 042

- faktura č. 2022504909 ze dne 15. 11. 2022 (KDF č. 196) na částku 108 086,14 Kč vč. DPH, uhrazena dne 15. 12. 2022 výpis č. 12 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0466 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 17. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Účelová komunikace a parkování u obchodu ""Jednota"" - Etapa II., žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 12. 2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 6. 6. 2022 uzavřena se spolkem Sbor dobrovolných hasičů Heraltice IČO 64269604, neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč na podporu úhradu ubytování členu SDH, žádost ze dne 10. 5. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce

dne 25. 5. 2022, dotace vyplacena dne 8. 6. 2022 výpis č. 91 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace byla vyúčtována dne 31. 10. 2022

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 6. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 29. 12. 2021, 2. 3. 2022, 30. 3. 2022, 27. 4. 2022, 25. 5. 2022, 29. 6. 2022, 31. 8. 2022, 21. 9. 2022, 18. 10. 2022, 2. 11. 2022, 7. 12. 2022, 28. 12. 2022