

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Heraltice

se sídlem Heraltice 78, 675 21 Okříšky, IČO: 00376833
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. února 2021 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 **21. května 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti městyse v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 21. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Heraltice
Heraltice 78
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_3
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_4

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Tomáš Málek - 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok

Městys Heraltice předložil návrh rozpočtu na rok 2020, s uvedeným návrhem rozpočtu pro rok 2020 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2019 a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu roku 2019.

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. Městys uzavřel závaznou objednávku na nákup vozidla - Objednávka č. O1800079 uzavřena dne 6. 8. 2020 (městys jako kupující) dodavatel Autocentrum Červená Hospoda s.r.o., IČO 25536184 na nákup vozidla Citroen SPACETOURER ve výši 739 162 Kč vč. DPH. Objednávka nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření na profilu zadavatele.

Městys uzavřel smlouvu o dílo dne 1. 10. 2020, dodavatel ZMES, s.r.o. IČO 43371833 na akci rekonstrukce veřejného osvětlení v městyse, cena díla 1 242 412,27 Kč, smlouva schválena zastupitelstvem městyse 5. 2. 2020, včetně konečné ceny díla. Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Heraldice za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností 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. (porušení povinnosti)*
- *S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku. (porušení povinnosti)*

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 2020 nebyla zjištěna rizika, 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	2,13 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,51 %
Ukazatel likvidity	6,99

Komentář:

Dlouhodobé závazky

Účet 451 - Dlouhodobé úvěry - stav účtu ke dni 31. 12. 2020 ve výši 1 570 069 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	18,75 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. května 2021

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 21. května 2021.

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 Heraldice	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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2022 vyvěšen na úřední desce od 13. 12. 2019 dosud, schválen zastupitelstvem městyse dne 30. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 vyvěšen na elektronické úřední desce městyse dne 29. 1. 2020 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce od 13. 12. 2019 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem městyse dne 30. 12. 2019, schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce dne 29. 1. 2020 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Oznámení o příspěvku na rok 2020 ze dne 6. 1. 2020 na základě rozhodnutí zastupitelstva městyse ze dne 30. 12. 2019

Rozpočtová opatření - pravomoc starosty na schvalování rozpočtových opatření byla schválena zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2020 - s omezením na výdajové straně ve výši 50 000 Kč

schválena starostou

č. 4 schváleno 31. 5. 2020 vyvěšeno 23. 6. 2020

č. 16 schváleno 30. 11. 2020 vyvěšeno 17. 12. 2020

schválena zastupitelstvem městyse

č. 1 schváleno 4. 3. 2020 vyvěšeno 1. 4. 2020

č. 11 schválen 30. 9. 2020 vyvěšeno 26. 10. 2020

rozpočtová opatření vyvěšena dosud, včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na úřední desce od 9. 6. 2020 dosud, schválen zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn na elektronické úřední desce od 22. 7. 2020 dosud, včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - přeložena ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 1 - 194)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 1 - 14)

Faktury

- přijatá č. 2202000626 ze dne 17. 1. 2020 dodavatel PIVOTÉKA s.r.o. IČO 29459826 na nákup pivního setu ve výši 26 792 Kč vč. DPH, faktura uhrazena v hotovosti dne 21. 1. 2020 (VPD V10), zaúčtováno na účet 028

- přijatá č. 20200986 ze dne 21. 10. 2020 (KPF 141) dodavatel Alena Čermáková IČO 72426446 na nákup řeziva ve výši 11 268 Kč vč. DPH, faktura uhrazena dne 30. 10. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 17) zaúčtováno na účet 501

- přijatá č. 1/2020 ze dne 9. 11. 2020 (KPF 151) dodavatel Lukáš Píša IČO 03506452 za zemní práce na kanalizační přípojce ve výši 61 169 Kč vč. DPH, uhrazena dne 13. 11. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 183), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy za období 1 - 12 / 2020 (Komerční banka, a.s., ČNB - běžné účty, Komerční banka a.s. - spořicí účet, Komerční banka - úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020 (příjmové doklady č. P1 - P123 a výdajové doklady č. V1 - V194)

Pokladní doklady - kontrola dokladů za období listopad až prosinec 2020 (doklady výdajové č. V162 - V194, příjmové P97 - P123)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 30. 12. 2020

- Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 4. 1. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období prosinec 2012

Odměňování členů zastupitelstva - Schváleno zastupitelstvem městyse na ustavujícím zasedání zastupitelstva konaného dne 31. 10. 2018

Účetnictví ostatní

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 zastupitelstvem městyse ze dne 25. 6. 2020

Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Heraltice za rok 2019 zastupitelstvem městyse ze dne 3. 6. 2020

Smlouvy o dílo

- uzavřena dne 1. 10. 2020, dodavatel ZMES, s.r.o. IČO 43371833 na akci rekonstrukce veřejného osvětlení v městysi, cena díla 1 242 412,27 Kč, schválena zastupitelstvem městyse 5. 2. 2020

- Faktura přijatá č. 20011717 (KPF 176), dodavatel ZMES, s.r.o. IČO 43371833 na akci rekonstrukce veřejného osvětlení v městysi ve výši 1 242 412,27 Kč, uhrazena dne 30. 12. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 210), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (prodej)

- Kupní smlouva uzavřena dne 30. 9. 2020 (městys jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 40/3 o výměře 858 m² (zahrada) v k.ú. Heraltice, kupní cena 549 120 Kč, s právními účinky vkladu k 6. 10. 2020, záměr prodeje vyvěšen od 26. 3. 2020 do 22. 4. 2020, schváleno zastupitelstvem městyse dne 29. 7. 2020, kupní cena přijata na účet dne 18. 11. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 185), odúčtováno z účtu 031

- Kupní smlouva uzavřena dne 14. 10. 2020 (městys jako prodávající) na prodej pozemku 40/4 o výměře 834 m² (zahrada) v k.ú. Heraltice, kupní cena 533 760 Kč, s právními účinky, vkladu k 30. 10. 2020, záměr prodeje vyvěšen od 26. 3. 2020 do 22. 4. 2020, schváleno zastupitelstvem městyse dne 29. 7. 2020, kupní cena přijata na účet dne 16. 10. 2020 ve výši 153 760 Kč (Komerční banka a.s., výpis č. 163) a doplatek ve výši 380 000 Kč dne 23. 10. 2020 (Komerční banka, výpis č. 167), odúčtováno z účtu 031

- Kupní smlouva uzavřena dne 24. 9. 2020 (městys jako prodávající) na prodej pozemku p.č. 1373 o výměře 635 m² (ostatní plocha) v k.ú. Heraltice, kupní cena 406 400 Kč, s právními účinky vkladu k 6. 10. 2020, záměr prodeje vyvěšen od 26. 3. 2020 do 22. 4. 2020, schváleno zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2020, kupní cena byla přijata na účet dne 29. 9. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 151) odúčtováno z účtu 031

- Objednávka č. O1800079 uzavřena dne 6. 8. 2020 (městys jako kupující) dodavatel Autocentrum Červená Hospoda s.r.o., IČO 25536184 na nákup vozidla Citroen SPACETOURER ve výši 739 162 Kč vč. DPH

- Faktura přijatá č. 22010035 ze dne 29. 1. 2020 (KPF 20) dodavatel Autocentrum Červená Hospoda s.r.o., IČO 25536184 na nákup vozidla Citroen ve výši 739 162 Kč vč. DPH, kupní cena uhrazena dne 28. 1. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 18, na základě zálohové faktury č. 602000006 ve výši 639 162 Kč a kauce ve výši 100 000 Kč dne 14. 10. 2019 (Komerční banka a.s., výpis č. 164) zaúčtováno na účet 022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fond Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, FV 02759.0467, ze dne 21. 10. 2020, na realizaci investičního projektu „Obnova pohybové učebny ZŠ a MŠ Heraltice“.

Dotace ve výši 127 000 Kč, příjem na účet obce dne 11. 11. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 181), Žádost o poskytnutí dotace z fondu Vysočiny ze dne 24. 6. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 12. 1. 2021

- přijatá faktura č. 32/2020, dodavatel Roman Pospíšil – Truhlářství, Heraltice, IČO 75691043, záloha na vestavěné skříně do tělocvičny ZŠ a MŠ Heraltice ve výši 60 000 Kč, úhrada dne 21. 9. 2020, (Komerční banka a.s., výpis č. 147), KPF 98
- přijatá faktura č. 200100755, dodavatel euro - floor Brtnice s.r.o., IČO 29307392, za betonáž na akci „Pohybová učebna ZŠ a MŠ Heraltice“, ve výši 37 804 Kč, úhrada dne 29. 9. 2020, (Komerční Banka, výpis č. 151), KPF 124
- přijatá faktura č. 2020/06, dodavatel Zdeněk Pokorný, Třebíč, IČO 72433793, za podlahářské práce, včetně dodání materiálu, v celkové 98 476 Kč, úhrada dne 29. 9. 2020, (Komerční banka, výpis č. 151), KPF 129
- přijatá faktura č. 45/2020, dodavatel Roman Pospíšil – Truhlářství, Heraltice, IČO 75691043, za výrobu a montáž vestavné skříně v celkové hodnotě 15 000 Kč (doplatek a vyúčtování zálohy), úhrada dne 28. 12.2020, (Komerční banka a.s., výpis č. 208), KPF 181
- přijatá faktura č. 46/2020, dodavatel Roman Pospíšil – Truhlářství, Heraltice, IČO 75691043, za výrobu a montáž krytu radiátorů v celkové výši 43 000 Kč, úhrada dne 28. 12. 2020, (Komerční banka, výpis č. 208), KPF 180

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1. 3. 2020 na údržbu místních komunikací
- uzavřena dne 1. 7. 2020 na demoliční a úklidové práce na pozemku objektu č.p.1
- uzavřena dne 7. 9. 2020 na úklid veřejného prostranství
- uzavřena dne 1. 10. 2020 na přípravu a úklid volební místnosti
- uzavřena dne 7. 12. 2020 na údržbu a seřízení věžních hodin na kostele

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

rok 2019

konané dne 30. 12. 2019

rok 2020

konaných dne 5. 2., 4. 3., 3. 6., 25. 6., 29. 7., 26. 8., 30. 9., 29. 10., 14. 12., 30. 12. 2020

Kontrolní a Finanční výbor

Kontrolní výbor

zápisy z kontrol konaných dne 20. 5., 14. 9., 7. 10. 2020

Finanční výbor

zápisy z kontrol konaných dne 12. 5., 15. 10., 16. 12. 2020