

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Heraltice

se sídlem Heraltice 78, 675 21 Okříšky, IČO: 00376833
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. března 2022 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 **14. dubna 2022** 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 14. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Městys Heraltice
Heraltice 78
675 21 Okříšky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_6
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_3

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

Ing. Bc. Josef Šenk

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 % byla tvořena i k pohledávkám se splatností k 30. 6. 2021, skutečný stav opravných položek tak neodpovídá stavu v účetnictví

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 byla odepsána a převedena do podrozvahové evidence na účet 905, skutečný stav opravných položek tak neodpovídá stavu v účetnictví

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.

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.

přijato nápravné opatření

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 městysi, cena díla 1 242 412,27 Kč, schválena zastupitelstvem městyse 5. 2. 2020 smlouva, včetně konečné ceny díla nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Heraldice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
(neprůkazné)

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 2021 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	2,16 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,66 %
Ukazatel likvidity	7,80

Komentář: Dlouhodobé závazky - účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2021 ve výši 1 277 269 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	15,11 %
----------------------------------------------------------------------------	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2022

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

Poučení

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 14. dubna 2022.

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 využitě 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 - 2024 zveřejněn na úřední desce městyse a internetových stránkách městyse od 13. 12. 2021 do 29. 12. 2021, schválen zastupitelstvem městyse dne 29. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 21. 1. 2022 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce městyse od 13. 12. 2020 do 30. 12. 2020 a internetových stránkách městyse od 13. 12. 2020 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem městyse dne 30. 12. 2020, schválený rozpočet zveřejněn dne 28. 1. 2021 na internetových stránkách městyse včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Heraltice dopisem dne 6. 1. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou městyse (pravomoc starostovi schválena zastupitelstvem městyse dne 30. 12. 2020):

č. 1 schváleno dne 4. 1. 2021, zveřejněno dne 1. 2. 2021

č. 3 schváleno dne 26. 2. 2021, zveřejněno dne 24. 3. 2021

č. 14 schváleno dne 15. 10. 2021, zveřejněno dne 11. 11. 2021

schválena zastupitelstvem městyse

č. 2 schváleno dne 27. 1. 2021, zveřejněno dne 24. 2. 2021

č. 6 schváleno dne 31. 3. 2021, zveřejněno dne 28. 4. 2021

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 zveřejněn na úřední desce městyse od 7. 6. 2021 do 23. 6. 2021 a internetových stránkách městyse od 7. 6. 2021 dosud, schválen zastupitelstvem městyse s výhradou dne 23. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn včetně zprávy z přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 na internetových stránkách dne 14. 7. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Účtový rozvrh – pro rok 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktury č. 1 - 193)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktury č. 1 - 13)

Faktury

- č. 2110062 ze dne 18. 1. 2021 (KPF č. 5) dodavatel atelier Fabík s.r.o. IČO 27735761 ve výši 183 080 Kč vč. DPH za projekční práce - jednoruhová obousměrná komunikace, uhrazena dne 10. 2. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 24), zaúčtováno na účet 042

- č. 6/2021 ze dne 2. 3. 2021 (KPF č. 45) dodavatel Martin Báňa IČO 67542298 ve výši 521 813 Kč vč. DPH za inženýrské sítě a jejich výstavba - kanalizace, uhrazena dne 19. 3. 2021 (Komerční banka a. s., výpis č. 45), zaúčtováno na účet 042

- č. 08/2021 ze dne 22. 9. 2021 (KPF č. 135) dodavatel Jaroslav Smola IČO 47448881 ve výši 66 700 Kč vč. DPH za opravu topení a výměnu kotle, uhrazena dne 24. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 144), zaúčtováno na účet 511

- č. VF221140 ze dne 10. 5. 2021 (KPF č. 76) dodavatel ZETKOM servis s.r.o. IČO 05452597 ve výši 42 619 Kč vč. DPH za výměnu příruby koncového převodu, výměnu čepů řízení na stroji R1 55, uhrazena dne 3. 6. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 81), zaúčtováno na účet 511

- č. 212100324 ze dne 11. 3. 2021 (KPF č. 44) dodavatel B TECHNIK s.r.o. IČO 60715456 ve výši 10 515 Kč vč. DPH za opravu sekačky včetně materiálu, uhrazena dne 22. 3. 2021 (Komerční banka a. s., výpis č. 46), zaúčtováno na účet 518

- č. 22/2021 ze dne 30. 4. 2021 (KPF č. 72) dodavatel Martin Báňa IČO 67542298 ve výši 71 057 Kč vč. DPH za inženýrské sítě a jejich výstavba - plynovod, uhrazena dne 24. 5. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 76) zaúčtováno na účet 042

- č. OF/127/021 ze dne 30. 4. 2021 (KPF č. 73) dodavatel SIGETY+ŠÁRKA s.r.o. IČO 27695786 ve výši 135 422 Kč vč. DPH za plynovod a plynovodní přípojky, uhrazena dne 24. 5. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 76), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Komerční banka a.s. - běžné účty, Komerční banka a.s. - spořicí účet, Komerční banka a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady

- k bankovnímu výpisu č. 190 (Komerční banka a.s.) ze dne 14. 12. 2021

- k bankovnímu výpis č. 191 (Komerční banka a.s.) ze dne 15. 12. 2021

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové doklady č. P1 - 118, výdajové doklady č. V1 - 178)

Pokladní doklady - za období červenec - prosinec 2021 (příjmové doklady č. P57 - 118, výdajové doklady č. V76 - 178)

- doklad č. 1921101273 ze dne 30. 11. 2021 dodavatel ONIO s.r.o., IČO 27712885 ve výši 9 425 Kč vč. DPH, za pořízení pneumatik Matador MP5SD400 na vozidlo Fiat Ducato, uhrazeno dne 2. 12. 2021 (VPD 171), zaúčtováno na účet 501

- doklad č. 210101309 ze dne 22. 10. 2021, dodavatel DECOLED s.r.o. IČO 25683853 ve výši 7 432 Kč. vč. DPH, za pořízení vánočního osvětlení 120 LED světelný řetěz 3 ks, uhrazeno dne 25. 10. 2021 (VPD 147), zaúčtováno na účet 558 (028), inventární č. 368

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2021

- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva konaného dne 31. 10. 2018

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2021

- protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Heraltice za rok 20320 zastupitelstvem městyse dne 26. 5. 2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřena dne 25. 10. 2021 na akci "zhotovení stavebních prací Chodníky podél silnice III./4057 v obci Heraltice" dodavatel PORR a.s., IČO 43005560, cena díla 6 136 531,18 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 10. 2021, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 8. 9. 2021

Smlouvy o převodu majetku (směna)

- Směnná smlouva uzavřena dne 26. 10. 2021, směna pozemku p. č. 1309/3 (ostatní plocha) k.ú. Heraltice, ve vlastnictví městyse Heraltice o výměře 113 m² a pozemku p.č. 139/70 (trvalý travní porost) k.ú. Heraltice o výměře 874 m² v podílovém spoluvlastnictví L. L. a V. L., s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 12. 2021, směna schválena zastupitelstvem městyse dne 8. 9. 2021, záměr směny zveřejněn na úřední desce městyse od 4. 8. 2021 do 8. 9. 2021, znalecký posudek ze dne 24. 11. 2021, stanovení ceny obvyklé ve výši 21 850 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z "Obnova venkova Vysočiny 2021" FV02791.0588 uzavřena dne 27. 10. 2021 ve výši 100 000 Kč na akci "Účelová komunikace a parkování u obchodu Jednota - etapa I.", žádost ze dne 25. 4. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 21. 12. 2021, dotace přijata na účet dne 26. 11. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 179)

- faktura přijatá č. 2021038 ze dne 1. 11. 2021 (KPF č. 155) dodavatel Jaroslav Krátký IČO 65334001 ve výši 460 944,66 Kč vč. DPH za zhotovení místní komunikace u Jednoty - etapa I., uhrazena dne 22. 11. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 176), zaúčtováno na účet 042

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 24. 6. 2021 na práce: malířské a natěračské práce, Kulturní dům v Heralticích

- uzavřena dne 8. 11. 2021 na práce: údržba a seřízení věžních hodin na kostele

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 12. 2020

- ze dne 27. 1., 24. 2., 31. 3., 28. 4., 26. 5., 23. 6., 8. 9., 27. 10., 1. 12., 29. 12. 2021