

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_039361/2014/KUSK
Čj.: 001828/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HERINK

IČ: 00640140

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Herink za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.6.2015
- 2.10.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Herink
Do Višňovky 28
251 01 Herink

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková
Darina Pácová, DiS.

Zástupci obce:

Karel Zeman - starosta
Daniela Neubauerová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
3. 6. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2013 - 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2013 - 3.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 3.12.2013 jako přebytkový - členěn na paragrafy a položky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 31.1.2014
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 31.3.2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.5.2014
- č. 4 a č. 6 - schválena zastupitelstvem obce dne 16.9.2014
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.8.2014
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.10.2014
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2014
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2014
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 11.3.2014, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 11.2.2013 - 11.3.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.8., 31.12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 31.12. 2014

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 31.12. 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 31.12. 2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12. 2014 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12. 2014

Kniha došlých faktur

- k 26.8.2014 do č. fa 840121, k 30.12.2014 do č. fa 840185

Kniha odeslaných faktur

- k 19.8.2014 do č. fa 1432008, k 28.11.2014 do č. fa 1432011

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 1432004 ze dne 6.5.2014 - č. 1432008 ze dne 19.8.2014, č. 1432009 ze dne 7.9.2014 - č. 1432011 ze dne 28.11.2014
- dle knihy došlých faktur č. 840094 ze dne 2.7.2014 - č. 840121 ze dne 26.8.2014, č. 840172 ze dne 3.12.2014 - č. 840185 ze dne 30.12.2014

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 18625201/0100 vedenému u K.B a.s. č. 23 ze dne 8.6.2014 - č. 35 ze dne 31.8.2014, č. 49 ze dne 7.12.2014 - č. 53 ze dne 31.12.2014

- k běžnému hypotečnímu úvěrovému účtu č. 1418126/2100 vedenému Hypoteční banky a.s. č. 2 ze dne 31.8.2014, č. 2 ze dne 31.12.2014
- k spořicímu účtu č. 43- 9213930237/0100 vedenému u K.B. a.s. č. 2 ze dne 30.6.2014, č. 12 ze dne 31.12.2014
- k běžnému účtu č. 94-2412201/710 vedenému u ČNB č. 14 ze dne 15.7.2014 - č. 17 ze dne 29.8.2014, č. 26 ze dne 18.12.2014 - č. 27 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 110067 - č. 110097, č. 460008, č. 470014 - č. 470017, č.310094 - č. 3100121, č. 110136 - č. 110149, č. 460012, č. 420004, č. 470026 - č. 420027, č. 210134 - č. 210143

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve 12:05 hod. činí 10.952,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc červenec č. 329 ze dne 1.7.2014 - č. 343 ze dne 29.7.2014
- k pokladně obce za měsíc srpen č. 344 ze dne 4.8.2014 - č. 356 ze dne 27.8.2014
- k pokladně obce za měsíc prosinec č. 410 ze dne 2.12.2014 - č. 420 ze dne 30.12.2014

Evidence poplatků

- vedena v PC - Excel

Evidence pohledávek

- vedena v PC - Triada

Evidence závazků

- vedena v PC - Triada

Evidence majetku

- vedena v PC - Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 ze dne 25.11.2014, proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2014, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2014, výpis z katastru nemovitostí k 6.1.2015 - k.ú. Herink, inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 24.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky za měsíc duben a květen,
- výplatnice neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíc listopad a prosinec

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 18.2.2013

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 29.9.2014 s dodavatelem LIATIK, spol. s r.o., předmětem smlouvy je "Odbahnění a oprava rybníka V Topolech v obci Herink", cena díla 681.169,00 Kč bez DPH (824.214,49 Kč včetně DPH)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19.8.2014. Obec Herink jako strana povinná, Pražská plynárenská Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 363/1 v k.ú. Herink.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 14175896, ze dne 26.11.2014, o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí. Obci Herink je poskytnuta dotace ve výši 44.312,05 Kč. určeno na podporu akce "Odbahnění a oprava rybníka V Topolech v obci Herink". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2014.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 22.4.2014 s pí M.B. na administrativní práce - uzavřeno do 31.10.2014, v rozsahu do 300 hodin, za odměnu 140,00 Kč za hodinu,
- uzavřená dne 16.9.2014 s pí E. K. na kompletaci volebních obálek - sjednáno do 7.10.2013 za ve Smlouvě sjednanou odměnu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Odbahnění a oprava rybníka V Topolech v obci Herink", vybrán uchazeč firma LIATIK spol. s r.o., cena nabídková je shodná s cenou sjednanou ve smlouvě o dílo uzavřené dne 23.9.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Herink pro rok 2014 č. 1 - č. 45 - projednáno zastupitelstvem obce dne 18.2.2014 (viz podrobně v evidenci obce)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 39 ze dne 21.1.2014 - č. 47 ze dne 16.9.2014, ustavující ze dne 5.11.2014, č. 2 ze dne 25.11.2014, č. 3 ze dne 16.12.2014 - nekontrolováno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Herink, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Herink:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Z výkazu Rozvaha sestavenému k 30.6.2014 vyplývá, že obec neúčtuje k datu jejich vzniku o předpisech svých pohledávek na účtu 311 - Odběratelé (záporný zůstatek 733.210,00 Kč), na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (záporný zůstatek 7.122,00 Kč) a dále neúčtuje o předpisech svých závazků, a to na účtu 321 - Dodavatelé - (záporný zůstatek 183.341,99 Kč.) a na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím (záporný zůstatek 9.000,00 Kč).

NAPRAVENO

Z výkazu Rozvaha sestavenému k 31.12.2014 vyplývá, že obec již účtuje na účtu 311 - Odběratelé , na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, na účtu 321 - Dodavatelé – a na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, správně.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že hospodářský výsledek za rok 2013 byl zastupitelstvem obce schválen dne 18.2.2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Herink za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,37 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 82 112,26 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

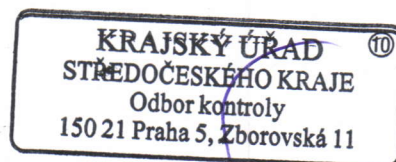
Herink 3. 6. 2015

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Helena Lišková

Darina Pácová, DiS.



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Herink o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Karel Zeman, starosta obce.

Karel Zeman
starosta obce Herink


.....
dne 3. 6. 2015

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 správního deliktu 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Herink	Karel Zeman