

Čj.: 004830/2021/KUSK
SpZn: SZ_061388/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HERINK

IČ: 00640140

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Herink za rok 2020 bylo zahájeno dne 23.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.12.2020
- 02.02.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Herink
Do Višňovky 28
251 01 Říčany u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Bc. Karel Zeman - starosta
Iveta Drazdíková - referentka
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, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/KUSK.

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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 02.02.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2017, zveřejněn dne 20.10.2017
- sestaven na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2019, zveřejněn dne 23.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2019 - 10.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2019 jako schodkový, nepokryté příjmy hrazeny z přebytků minulých let, z přidělené dotace a krátkodobého úvěru, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské školy Herink stanoveny zastupitelstvem obce dne 14.5.2020 (v provozu od 14.9.2020)

Rozpočtová opatření

- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2020, zveřejněno dne 5.10.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2020, zveřejněno dne 3.12.2020
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.11.2020, zveřejněno dne 16.12.2020
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 30.1.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 1.6.2020 - 16.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.10.2020 ze dne 18.11.2020, k 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2020

Hlavní kniha

- předložena k 31.10., 31.12.2020

Účetní deník

- předložen k 31.10., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 2.11.2020 do č. faktury 20200243, k 31.12.2020 do č. faktury 20200308

Kniha odeslaných faktur

- k 25.11.2020 do č. faktury 2020018

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 20200041 ze dne 5.3.2020 - č. 20200065 ze dne 30.3.2020, č. 20200116 ze dne 1.6.2020 - č. 20200143 ze dne 30.6.2020, č. 20200294 ze dne 31.12.2020 - č. 20200308 ze dne 31.12.2020
- dle knihy vystavených faktur č. 202008 ze dne 10.6.2020 - č. 2020014 ze dne 25.9.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 18625201/0100 vedenému u K.B a.s. č. 45 ze dne 1.3.2020 - č. 64 ze dne 31.3.2020, č. 97 ze dne 1.6.2020 - č. 113 ze dne 30.6.2020, č. 198 ze dne 1.12.2020 - č. 214 ze dne 31.12.2020
- k spořicímu účtu č. 43- 9213930237/0100 vedenému u K.B. a.s. č. 4 ze dne 31.3.2020, č. 7 ze dne 30.6.2020, č. 13 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-2412201/710 vedenému u ČNB č. 6 ze dne 5.3.2020 - č. 17 ze dne 31.7.2020, č. 29 ze dne 9.10.2020 - č. 38 ze dne 31.12.2020
- k spořicímu účtu č. 2569305/7950 vedenému u Raiffeisen a.s. č.1 ze dne 31.3.2020, č. 4 ze dne 31.12.2020
- k spořicímu účtu č. 2582905/7950 vedenému u Raiffeisen a.s. č. 1 ze dne 31.3.2020, č. 4 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 18625201/0100 vedenému u K.B a.s. č. 110045 - č. 110064, č. 110097 - č. 110113, č. 110198 - č. 110214
- k spořicímu účtu č. 43- 9213930237/0100 vedenému u K.B. a.s. č.100002, č. 100003, č. 100007
- k běžnému účtu č. 94-2412201/710 vedenému u ČNB č. 160006 - č. 160017, č. 160028 - č. 160038
- k převodu hospodářského výsledku č. 510004 ze dne 23.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- skonta pokladních hotovostí ke dni dílčího přezkoumání v 7:40 hod činí - pokladna hlavní Kč 18.778,00 pokladna poplatková - Kč 1.531,00 a obě jsou shodná s vykázanými zůstatky v pokladních knihách

Pokladní doklad

- k pokladnám obce za měsíc březen, červen a prosinec
- hlavní pokladna - č. P 20100005 ze dne 6.3.2020 - č. V 20100015 ze dne 30.3.2020, č. P 20100036 ze dne 1.6.2020 - č. P 20100048 ze dne 30.6.2020, č. P 20100140 ze dne 8.12.2020 - č. V 20100146 ze dne 22.12.2020
- poplatková pokladna - č. V 20000184 ze dne 2.3.2020 - č. P 20000229 ze dne 30.3.2020, č. P 20000270 ze dne 3.6.2020 - č. P 20000284 ze dne 24.6.2020, č. V 20000355 ze dne 9.12.2020 - č. V 20000365 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- místních poplatků za psy, komunální odpad a bioodpad - vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Herink k 31.12.2020 : Plán inventur na rok 2020 ze dne 15.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2020, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020 pro obec Herink a k.ú. Herink, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 1.2.2021.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů za období 01 - 06/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 23.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.7.2020. Obec Herink jako objednatel, Furud, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je výstavba II. etapy "Obec Herink, chodníky a zvýšené

zpevněné plochy ulice Hlavní a Radějovická". Cena díla činí Kč 3,448.545 bez DPH. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 4.8.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 24.2.2020. Obec Herink kupuje od Univerzální stavební, a.s. pozemky p.č. 45/39 o výměře 97 m² a p.č. 45/1 o výměře 962 m² (části komunikace) v k.ú. Herink. Kupní cena činí Kč 1.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2020.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 26.2.2020. Obec Herink pachtuje Agru Jesenice, a.s. soubor pozemků o výměře 3,3786 ha v k.ú. Herink. Sjednáno na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 9.9.2020. Obec Herink jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 387/8 v k.ú. Herink. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 10.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.8.2020.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 20.4.2020 s p. J.K. na úklid veřejného prostranství - sjednáno do 31.5.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky "Obec Herink, chodníky a zvýšené zpevněné plochy ulice Hlavní a Radějovická". Výzva zveřejněna ve dnech 1.6.2020 - 17.6.2020. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 29.6.2020. Z 6 hodnocených doporučuje komise vybrat firmu TES, s.r.o. Dne 7.7.2020 odstoupila vybraná firma písemně z výběrového řízení, z kapacitních důvodů. Vybrána firma druhá v pořadí, Furud, a.s. Dne 22.7.2020 uzavřena s touto firmou Smlouva o dílo, s cenou díla Kč 3,448.545,00 bez DPH. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 4.8.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9 ze dne 10.12.2019 (rozpočet), č. 1 ze dne 18.2.2020, č. 2 ze dne 14.5.2020, č. 3 ze dne 23.6.2020 (závěrečný účet), č. 4 ze dne 11.8.2020P, č. 5 ze dne 6.10.2020, č. 6 ze dne 15.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Herink, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 ručitého 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.

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:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce propachtovat soubor pozemků v k.ú. Herink společnosti Agro Jesenice, a.s. (Pachtovní smlouva ze dne 26.2.2020) nebyl zveřejněn na úřední desce.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2021.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 14.5.2020 bylo zveřejněno dne 5.10.2020, tedy opožděně. Rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 6.10.2020 nebylo ke dni dílčího přezkoumání (3.12.2020) zveřejněno vůbec.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na rozpočtových opatřeních č. 6/2020 a č. 7/2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Herink za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	66,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Herink 02.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....

kontrolor

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. 1 písm. d) 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 interního auditu a 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a 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. Bc. Karel Zeman, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Herink ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Karel Zeman
starosta obce Herink

.....
dne 02.02.2021

Poučení:

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 interního auditu a 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 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Herink	Bc. Karel Zeman