

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HERINK

IČ: 00640140
za rok 2017

1.

Přezkoumání hospodaření obce Herink za rok 2017 bylo zahájeno dne 21.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláno přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2017
- 12.02.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Herink
Do Višňovky 28
251 01 Říčany u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová (19.12.2017)

Zástupci obce:

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníckými 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 právníckých 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
12.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled sestaven na roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 19.10.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11. - 14.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2016 jako schodkový, v členění na paragrafy, schodek kryt z přebytku minulých let, zveřejněn od 14.12.2016

Rozpočtová opatření

- schválené starostou obce dne 31.1.2017
- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2017
- schválené starostou obce dne 31.8.2017
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2017
- č. 3 schválené starostou obce dne 30.10.2017
- č. 4 schválené starostou obce dne 30.11.2017
- č. 5 schválené starostou obce dne 31.12.2017

Závěrečný účet

- projednán a schválen dne 11.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve dnech 26. 4. - 11.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11.2017 ze dne 16.12.2017, k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 23.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 23.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 23.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 21.11.2017 do faktury č. 20170172, k 31.12.2017 do faktury č. 20170206 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2017 do faktury č. 2017011

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 20170048 ze dne 4.4.2017 - č. 20170057 ze dne 9.5.2017, č. 20170073 ze dne 2.6.2017 - č. 20170084 ze dne 27.6.2017, č. 20170151 ze dne 1.11.2017 - č. 20170173 ze dne 21.11.2017
- dle knihy vydaných faktur - č. 2017001 ze dne 20.2.2017 - č. 20170011 ze dne 31.12.2017,

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 18625201/0100 vedenému u K.B a.s. - č. 14 za období od 3.4.2017 do 9.4.2017 - č. 17 za období od 24.4.2017 do 30.4.2017, č. 23 za období

- od 5.6.2017 do 11.6.2017 - č. 26 za období od 26.6.2017 do 2.7.2017, č. 44 za období od 30.10.2017 do 5.11.2017 - č. 46 za období od 13.11.2017 do 19.11.2017,
- k běžnému účtu č. 94-2412201/710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 10.4.2017 - č. 8 ze dne 28.4.2017, č. 11 ze dne 20.6.2017 - č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 21 ze dne 31.10.2017 - č. 26 ze dne 29.12.2017
- k spořicímu účtu č. 43- 9213930237/0100 vedenému u K.B. a.s. - č.1 za období leden 2017 - č.12 za období prosinec 2017
- k spořicímu účtu č. 2433402012 vedenému u Raiffeisen a.s. č. - č.1 za období 2017 ze dne 3.1.2018
- k spořicímu účtu č. 2569305 vedenému u Raiffeisen a.s. č. - č.1 za období 2017 ze dne 3.1.2018
- k spořicímu účtu č. 2582905 vedenému u Raiffeisen a.s. č. - č.1 za období 2017 ze dne 3.1.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 18625201/0100 vedenému u K.B a.s. - č. 110060 - č. 110074, č. 110093 - č. 110107, č. 110172 - č. 110189
- k běžnému účtu č. 94-2412201/710 vedenému u ČNB - č. 160006, č. 160008, č. 160014 - č. 160016

Pokladní kniha (deník)

- skonto poplatkové pokladny ke dni dílčího přezkoumání v 7.35 hod. činí Kč 1 561,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- skonto hlavní pokladny ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod. činí Kč 7 986,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben 2017, červen 2017 a listopad 2017
- k hlavní pokladně - č. 17010107 ze dne 4.4.2017 - č. P17010112 ze dne 25.4.2017, č. V17010132 ze dne 6.6.2017 - č. V17010144 ze dne 28.6.2017, č. V 17010195 ze dne 3.11.2017 - č. V 17010204 ze dne 21.11.2017
- k poplatkové pokladně - č. P17000089 ze dne 4.4.2017 - č. V17000120 ze dne 25.4.2017, č. V17000142 ze dne 5.6.2017 - č. P17000150 ze dne 27.6.2017, č. P 17000191 ze dne 3.11.2017 - č. P 17000204 ze dne 21.11.2017
- k pokladně obce za měsíc březen 2017
- platební terminál - č. P17200044 ze dne 3.3.2017 - č. P17200076 ze dne 31.3.2017

Evidence poplatků

- vedena v programu TRIADA

Evidence majetku

- vedena ručně v programu Excel dle jednotlivých druhů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur na rok 2017 ze dne 20.12.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, výpis LV č.10001 a č. 294 pro obec k.ú. Herink k 31.12.2017 – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 10.2.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.5.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 5.7.2017. Obec Herink jako objednatel, Furud a.s., jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení díla: " Revitalizace území podél ulice

Do Višňovky", cena díla Kč 898 752,23 bez DPH (Kč 1 087 496, 25 s DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.5.2017. Obec Herink koupila pozemek p.č. 306/3 v k.ú. Herink o výměře 1.276 m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2017.
- Kupní smlouva ze dne 26.5.2017. Obec Herink prodala pozemek p.č. 46/26 v k.ú. Herink o výměře 80 m². Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7.2.2017. Obci Herink daruje PENAM, a.s. částku Kč 1 300 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2.2017.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30.6.2017. Obec Herink pronajala N.H.V. nebytové prostory v budově čp.28, v k.ú. Herink, nájem sjednán od 1.7.2017 na dobu neurčitou, nájemné Kč 4 000,00 měsíčně
- splatné do 25. dne předchozího měsíce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 30.6.2017, zveřejněn od 14.6. do 29.6.2017
- ke kupní smlouvě ze dne 26.5.2017, zveřejněn od 24.4. do 10.5.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-6001553/2 ze dne 14.9.2017. Obec Herink ("povinná") a ČEZ Distribuce, a.s. ("oprávněná"), dotčený pozemek p.č. 290/59 na LV č.10001, k.ú. Herink. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23.5.2017. Obec Herink poskytla SK Herink z.s., na realizaci projektu Sportovní a společenské akce v Herinku částku Kč 15 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2017 s pí H.P vkladání hlasovacích lístků do obálek a roznesení volebních lístků - sjednáno na období 20.10.-21.10.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Revitalizace území podél ulice Do Višňovky", obsahuje výzvu učiněnou na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 15.6.2017, nabídky 2 firem, Evidenční arch podaných nabídek ze dne 27.6.2017, Zprávu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.6.2017. Vybrána byla firma Furud a.s. s nižší nabídkovou cenou, která odpovídá ceně uvedené ve smlouvě o dílo ze dne 5.7.2017. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.7.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 13.12.2016 (rozpočet), 2.2., 9.3., 6.4., 11.5. (účetní závěrka a závěrečný účet), 29.6., 7.9., 19.10., 14.11. a 19.12. 2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Herink, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nehospoďarila 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 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.

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec dne 11.5.2017 převedla hospodářský výsledek roku 2016 v nesprávné výši Kč 11 737 825,06 (účetní doklad č. 510005) na místo správně Kč 10 343 338,55 (účetní závěrka rok 2016). V Rozvaze k 30.6.2017 a k 30.9.2017 je uvedeno na SU 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení částka Kč - 1 394 486,51.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 920002 ze dne 19.12.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Herink za rok 2017 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	6,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 120,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 17 762,70 Kč.

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

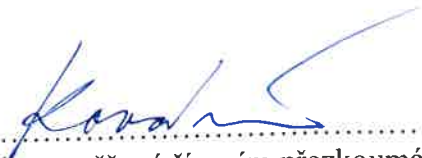
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Herink 12.02.2018



Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Herink o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Zeman, starosta obce.

Karel Zeman
starosta obce Herink




dne 12.02.2018

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Herink	Karel Zeman

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017) -** Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.