



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 91981/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce HEROLTICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. března 2021. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

| | |
|----------------------|--|
| dílčí přezkoumání: | Obecní úřad Heroltice Heroltice 18, 666 01 Tišnov |
| konečné přezkoumání: | Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno |

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Tomáš Herrman, Ph.D - starosta
Marie Daňková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 10. září 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Zastupitelstvo obce Heroltice na svém zasedání dne 27. 12. 2018 schválilo, v bodě č. 6, rozpočet obce na rok 2019 a jako závazný ukazatel rozpočtu byl stanoven paragraf. Do finančního Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M) byl rozpočet pořízen u některých paragrafů výdajové části v odlišné výši, než jak bylo schváleno zastupitelstvem obce výše uvedeného data. Jednalo se o paragrafy: § 2212 - Silnice (návrh rozpočtu, schválený rozpočet = 30.000,- Kč, výkaz FIN 2-12 M = 60.000,- Kč), § 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací (návrh rozpočtu, schválený rozpočet = 1.565.000,- Kč, výkaz FIN 2-12 M = 1.535.000,- Kč). Celkový objem pořízeného rozpočtu ve výkazu FIN 2-12 M je shodný se schváleným rozpočtem roku 2019. Obec Heroltice nesestavila finanční výkaz FIN 2-12 M v souladu s přílohou č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů*

soudržnosti. Dle bodu 3. této přílohy se údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku na příslušný rok rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku. **Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření v podobě důsledného dodržování přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Dodržování systémového nápravného opatření bylo předmětem kontroly rozpočtového procesu za rok 2020, kdy bylo zjištěno, že do výkazu FIN 2-12 M byl rozpočet roku 2020 pořízen ve schválené podobě. Napraveno.**

- Dne 27. 6. 2019 uzavřela obec Smlouvu o dílo se zhotovitelem STRABAG a. s. na akci "Heroltice-MK Stará cesta" za celkovou cenu 1 242 279,04 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 3. 12. 2019. Tento postup je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku jejíž cena převyší 500 000,- Kč bez DPH, a to do 15. dnů od jejího uzavření. **Obec Heroltice přijala systémové nápravné opatření v podobě důsledného dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Zda obec dodržuje systémové opatření nemohlo být za kontrolovaný rok 2020 ověřeno, neboť obec v tomto období neuzavřela žádnou smlouvu o dílo s cenou nad 500 000,- Kč bez DPH. Napraveno.**
- Dne 9. 4. 2019 uzavřela obec "Smlouvu o nájmu pozemku", jejímž předmětem je pronájem pozemků p. č. 54/10 o výměře 43 m² a p. č. 54/3 o výměře 55 m². K uvedené nájemní smlouvě předložila obec "Záměr obce č. 1/2019 o pronájmu nemovitosti", který byl dle doložky zveřejněn od 1. 3. 2019 do 18. 3. 2019. Předmětem uvedeného záměru pronájmu však byl pouze pozemek p. č. 54/10 o výměře 45 m². Záměr k pronájmu pozemku p.č. 54/3 nebyl zveřejněn, což je v rozporu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že obec záměr pronajmout hmotnou nemovitou věc zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit. **Obec Heroltice přijala systémové nápravné opatření v podobě důsledného dodržování zákona. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno kontrolou nájemní smlouvy uzavřené dne 19. 12. 2019 na pronájem dvou pozemků, kdy záměr č. 5/2019 na pronájem byl zveřejněn v období od 15. 11. 2019 do 1. 12. 2019. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Heroltice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Heroltice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje, že některé mzdové listy nezobrazují zcela skutečný stav výše měsíčních odměn, případně odpracovaných hodin u dohod o provedení práce. Ověřením daných údajů, o kterých měla kontrolní skupina pochybnosti, že zcela neodpovídají skutečnosti, bylo zjištěno, že vyplacená měsíční odměna či odpracované hodiny jsou v konečném důsledku vyplaceny ve správných částkách tak jak bylo sjednáno či vyplývalo z dalších předložených podkladů. Na základě těchto zjištění kontrolní skupina důrazně doporučuje věnovat větší pozornost zadávání vstupních údajů do mzdového programu.*
- *Kontrolou uveřejňování smluv uzavřených na veřejné zakázky jejichž cena přesáhla 500 000,- Kč bez DPH a kontrolou zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny za plnění smluv bylo zjištěno, že obec Heroltice má ve věstníku veřejných zakázek zřízeny dva aktivní profily zadavatele. Oba profily byly ve věstníku uveřejněny dne 20. 11. 2017, a to pod evidenčními čísly F2017-032525 a F2017-032526. Oba profily sice vedou na tytéž webové stránky, i přesto kontrolní skupina doporučuje ve Věstníku veřejných zakázek mít aktivní pouze jeden profil zadavatele. Ustanovení § 214 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek stanoví, že zadavatel není oprávněn využívat k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně více profilů zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní.*

Brno, dne 31. března 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Heroltice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 31. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Tomáš Herrman, Ph.D

.....
starosta obce

podpis
.....
podpis starosty obce

Marie Daňková

.....
účetní

podpis
.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočet Obce Heroltice na rok 2020 - návrh
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 4 – 6/2020
- Rozpočtové opatření č. 3/2020
- Rozpočet Obce Heroltice na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2019
- Faktura č. 22200550 vystavená 16. 9. 2020 (nákup štěpkovače za traktor a lanového navijáku za traktor)
- Bankovní výpis č. 10 ze dne 30. 9. 2020 (úhrada faktury č. 22200550)
- Inventurní soupisy inventarizačních položek - účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 261, 311, 321, 315, 374, 192, 194
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Bankovní výpisy Komerční banky a České národní banky za dne 31. 12. 2020
- Stav rozpuštěných transferů dle projektů k 31. 12. 2020
- Kniha vydaných faktur za rok 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020 (zaměstnanec os. č. 72, úklid veřejného prostranství kolem obecního úřadu, autobusové čekárny a kolem popelnic)
- Mzdový list zaměstnance os. č. 72 za rok 2020
- Výdajový pokladní doklad V00000068 ze dne 19. 11. 2020 (výplata odměny zaměstnance os. č. 72 za 10/2020)
- Výplatní listina dobírky mezd za 10/2020 zaměstnance os.č. 72
- Výkaz práce za 10/2020 zaměstnance os.č. 72
- Výdajový pokladní doklad č. V00000053 ze dne 19. 9. 2020 (výplata odměny zaměstnance os.č. 72 za 8/2020)
- Výplatní listina dobírky mezd za 8/2020 zaměstnance os.č. 72
- Výkaz práce za 8/2020 zaměstnance os.č. 72
- Výkaz práce za 11/2020 zaměstnance os.č. 72
- Mzdové listy zastupitelů os. č. 59, 63, 54, 70, 64 za rok 2020
- Výdajový pokladní doklad č. V00000067 ze dne 19. 11. 2020 – výplata odměn neuvolněných zastupitelů za období 10/2020
- Výplatní listina dobírky mezd za 10/2020 neuvolněných zastupitelů
- Výdajový pokladní doklad č. V00000052 ze dne 19. 9. 2020 – výplata odměn neuvolněných zastupitelů za období 8/2020
- Výplatní listina dobírky mezd za 8/2020 neuvolněných zastupitelů
- Výplatní pásky členů zastupitelstva za měsíc květen 2020
- Pokladní kniha za 12/2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 21. 4. 2020 - sečení obecních pozemků
- Výkaz práce za měsíc květen 2020 - sečení obecních pozemků
- Výplatní páska za měsíc květen 2020 - sečení obecních pozemků
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR – poskytovatel Státní zemědělských intervenční fond (název projektu Lesní technika obce Heroltice)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 19. 12. 2020 - pronájem pozemků p. č. 54/10 a 54/3
- Záměr obce č. 5/2019 ze dne 15. 11. 2019 - pronájem pozemků p. č. 54/10 a 54/3
- Smlouva o dílo č. 0106/06/2020 ze dne 4. 5. 2020 - Oprava místní komunikace k Šárce
- Kupní smlouva ze dne 25. 8. 2020 (nákup traktoru)
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 19. 12. 2019 (prodej pozemku p.č. 138)
- Záměr obce č. 4/2019 ze dne 20. 9. 2019
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 25. 8. 2020 (prodej pozemku p.č. 193/2, p.č. 193/5)
- Záměr obce č. 1/2020 o prodeji nemovitosti ze dne 19. 6. 2020
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 9. 9. 2020
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 31. 1. 2020 (nákup pozemků p.č. 742/2, 793/4, 737/2)
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 4. 12. 2020 - prodej pozemku p. č. 796/11

- Záměr obce č. 4/2020 o prodeji nemovitosti ze dne 16. 10. 2020 - prodej pozemku p. č. 796/11
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 9. 12. 2020
- Evidence obecních pozemků
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - Oprava místní komunikace k Šárce - dle směrnice osloveny tři firmy k podání nabídek
- Zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 22. 6. 2020
- Směrnice č. 10 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 10. 4. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Heroltice č. 6 konaného dne 29. 12. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Heroltice č. 5 konaného dne 3. 12. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Heroltice č. 7 konaného dne 19. 12. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Heroltice č. 1 konaného dne 30. 1. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Heroltice č. 2 konaného dne 4. 5. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Heroltice č. 3 konaného dne 16. 6. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Heroltice č. 4 konaného dne 25. 8. 2020