

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082177/2015/KUSK
Čj.: 002156/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

ČESKÝ ŠTERNBERK

IČ: 00231614
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 10. 2015
- 20. 5. 2016

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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Český Šternberk
Český Šternberk 27
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci městyse:

Iveta Bártová - starostka
Monika Pávová - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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: 20.5.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva městyse dne 20.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2014 - 12.12.2014

Schválený rozpočet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva městyse dne 12.12.2014 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 16.4.2015
- č. 2 schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 16.4.2015
- č. 3 schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 14.5.2015
- č. 4 schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 11.6.2015
- č. 5 schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 10.8.2015
- č. 6 schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 10.8.2015
- č. 7 schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 18.9.2015
- č. 8 schváleno na jednání zastupitelstva městyse dne 20.10.2015
- č. 9 - 11 schválena na jednání zastupitelstva městyse dne 14.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva městyse dne 11.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad".
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 27.5.2015 - 11.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015 (bez data tisku)
- k 31.12.2015 (ze dne 16.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 10.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 6.2.2016)

Rozvaha

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 10.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 6.2.2015)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 10.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 6.2.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC v knize KDF, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 201500001 - 21500115 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 150001 - 150038 (dle potřeby)

Faktura

- faktury č. 201500076 - 201500084, 201500116 - 201500130

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8013121/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 15 ze dne 30.6.2015 do výpisu č. 20 ze dne 31.8.2015, od č. 24 ze dne 13.10.2015 do č. 32 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 8623121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 7 za měsíc červenec 2015 do výpisu č. 8 za srpen 2015, od č. 167 ze dne 1.12.2015 do č. 173 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410254 až 410352, č. 410439 až č. 410449
- k účtu č. 94-8013121/0710 - č. 120014 ze dne 30.6.2015 až č. 120019 ze dne 31.8.2015, č. 110157 ze dne 1.12.2015 až č. 110173 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 8623121/0100 - č. 110087 ze dne 2.7.2015 až č. 110116 ze dne 31.8.2015, č. 20024 ze dne 13.10.2015 až č. 20032 ze dne 31.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- za období 6 - 7/2015, 12/2015
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 9.10.2015 v 8 hodin 50 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 29.011,-, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. V15000110 ze dne 7.10.2015)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. P15000186 ze dne 1.6.2015 do č. P15000248 ze dne 30.7.2015, od č. P15000298 ze dne 14.12.2015 do č. P15000300 ze dne 16.12.2015
- výdajové pokladní doklady od č. V15000054 ze dne 1.6.2015 do č. V15000089 ze dne 30.7.2015, od č. V15000127 ze dne 2.12.2015 do č. V15000134 ze dne 16.12.2015

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.9.2015 - p. A.T. za svěřené parkovací lístky, vedené v knize evidence parkovacích lístků

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky (poplatek ze psa, za provoz systému KO, lázeňský a rekreační pobyt, z ubytovací kapacity), hřbitovní poplatky

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce č. 1/20104
- Jmenování inventarizační komise ze dne 18.9.2015
- Plán inventur r. 2015 ze dne 18.9.2015
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 25.9.2015
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015
- Závěrečná zpráva ÚIK z inventarizace majetku a závazků provedené k 31.12.2015 ze dne 21.1.2016
- Vyřazovací protokoly ze dne 21.10.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- výše stanovených měsíčních odměn - uvolněná starostka městyse, neuvolněný místostarosta
- výplatní listina dobírky mezd za období 5 - 7/2015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky městyse r. 2014, účetní závěrka schválena na jednání zastupitelstva městyse dne 27.5.2015.

Smlouvy o dílo

- ze dne 15.6.2015 uzavřená se Zhotovitelem Karel Kroupa, stavební činnost, Český Šternberk, na realizaci projektu "Nezbytná oprava opěrné zdi - havárie" v ceně Kč 495.880,-.

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

- Kupní smlouva ze dne 21.9.2015 (městys prodávající) uzavřená s p. R.S. na prodej pozemku parc. č. 248 o výměře 18 m² v k.ú. Český Šternberk v ceně Kč 900,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 18.9.2015.
- Směnná smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 30.6.2015 uzavřená s p. Z.S., kterou městys směňuje pozemek č. 354/10 (orná půda) o výměře 101 m² a p.č. 383 (ostatní komunikace) o výměře 228 m² v k.ú. Český Šternberk (z majetku městyse) za pozemek p.č. 377/2 (ostatní komunikace) o výměře 154 m² v k.ú. Český Šternberk bez dalších finančních nároků. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 16.4.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek parc. č. 248 o výměře 18 m² v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn ve dnech 3.9.2015 - 17.9.2015
- směnit pozemky č. 354/10 (orná půda) o výměře 101 m² a p.č. 383 (ostatní komunikace) o výměře 228 m² v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn ve dnech 26.3.2015 - 11.4.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 29.3.2015 (městys poskytovatel) uzavřená s Českým rybářským svazem, z.s. místní organizace Český Šternberk na poskytnutí neinvestiční účelové dotace v částce Kč 5.000,- na činnost dětského rybářského kroužku v Divišově.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území městyse Český Šternberk ze dne 7.12.2015 (městys poskytovatel) uzavřená s Posázaví o.p.s., Jemniště v částce Kč 5.000,- na zajištění projektu "Čistá řeka Sázava".

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2015 - p. A.T. v rozsahu 75 hodin (vybírání poplatků na parkovišti, úklid a údržba parkoviště)
- ze dne 1.6.2015 - p. J.N. v rozsahu 300 hodin (vybírání poplatků na parkovišti, úklid a údržba parkoviště)
- ze dne 31.12.2015 - pí A.K. v rozsahu 300 hodin (správce rozpočtu, pokladní, platební styk s bankou, vedení evidence poplatků, archiv, administrativní činnost)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Nezbytná oprava opěrné zdi - havárie" zejména Výzva k podání nabídky, Cenové nabídky, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 11.6.2015 - vyhodnocení nabídek, uzavření smlouvy, Smlouva o dílo ze dne 15.6.2015). Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo. Kritérium - ekonomická výhodnost nabídky. Veřejná zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem městyse "Interní směrnice č. 1/2014 o postupech při zadávání veřejné zakázky ze dne 16.4.2014".

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 12.12.2014 (rozpočet r. 2015), 15.1.2015, 11.3.2015, 26.2.2015, 26.3.2015, 16.4.2015/, 14.5.2015, 27.5.2015 (účetní závěrka městyse r. 2014), 11.6.2015 (Závěrečný účet městyse r. 2015), 30.6.2015, 24.7.2015, 2.9.2015, 18.9.2015, 26.10.2015, 4.11.2015, 27.11.2015, 14.12.2015

V kontrolovaném období městys Český Šternberk, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí 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 městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk:

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:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 15, neboť:

Městys chybně účtoval o účetních odpisech k dlouhodobému hmotnému majetku, neboť v Příloze sestavené k 30.6.2015 je v části G.5 - Jiné inženýrské stavby vykázán ve sloupci Netto za běžné účetní období záporný zůstatek ve výši Kč 51.787,31.

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2015 je již správně vykázáno v části G - Stavby dle druhu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk za rok 2015 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	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
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.

Český Šternberk 20. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor