

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082971/2014/KUSK
Čj.: 004457/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

ČESKÝ ŠTERNBERK

IČ: 00231614
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Český Šternberk za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.5.2015
- 14.11.2014

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 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, 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 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.

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: 15.5.2015.

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 4.12.2013 - 19.12.2013

Schválený rozpočet

- r. 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva městyse dne 19.12.2013, jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafové členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem městyse dne 15.4.2014
- č. 2 schváleno zastupitelstvem městyse dne 9.6.2014
- č. 3 schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.6.2014
- č. 4 a 5 schválena zastupitelstvem městyse dne 17.9.2014
- č. 6 schváleno zastupitelstvem městyse dne 6.10.2014
- č. 7 schváleno zastupitelstvem městyse dne 17.11.2014
- č. 8 schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.12.2014

Závěrečný účet

- r. 2013 projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 23.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad".
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 28.5.2014 - 16.6.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9.2014, 31.12.2014 (datum tisku 21.1.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 4.2.2015)

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 4.2.2015)

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2014, 31.12.2014 (okamžik sestavení 4.2.2015)

Účtový rozvrh

- roku 2014

Hlavní kniha

- za období 12/2014 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2014, poř. č. 2014000001 - 20141000094 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2014, poř. č. 14000001 - 14000029 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 20140000604 - 2014000083, č. 20140001116 - 2014000128

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8013121/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 13 ze dne 30.5.2014 do výpisu č. 22 ze dne 29.8.2014, od výpisu č. 30 ze dne 20.11.2014 do výpisu č. 33 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 8523121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 7 za měsíc červenec 2014 - č. 8 za měsíc srpen 2014; výpis č. 164 ze dne 1.12.2014 až výpis č. 175 ze dne 31.12.2014 (elektronické výpisy)

Účetní doklad

- k účtu č. 94-8013121/0710 - účetní doklady č. 120013 ze dne 30.5.2014 - č. 120022 ze dne 29.8.2014, od č. 120030 ze dne 20.11.2014 - č. 120033 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 8523121/0100 - účetní doklady č. 110091 ze dne 2.8.2014 - č. 110118 ze dne 31.8.2014, č. 110164 ze dne 1.12.2014 - č. 110175 ze dne 31.12.2014
- k pokladně - účetní doklady č. 410325 - 410419, od č. 410488 - 410500

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - září, prosinec 2014
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání v 11 hodin 1 minuta se zůstatkem ve výši Kč 7.415,-, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad P14000347 ze dne 10.11.2014)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P14000255 ze dne 7.7.2014 - č. 14000320 ze dne 29.9.2014, č. P14000350 ze dne 8.12.2014
- výdajové pokladní doklady č. V14000074 ze dne 7.7.2014 - č. 14000107 ze dne 29.9.2014, č. V14000144 ze dne 1.12.2014 - č. V14000162 ze dne 22.12.2014

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.9.2014 (R.P.) - vybírání poplatků na parkovišti, úklid a údržba parkoviště, odpovědnost za svěřené parkovací lístky vedené v knize evidence parkovacích lístků a zabránění schodku na svěřených hodnotách

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Triada k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur roku 2014 ze dne 27.11.2014
- Jmenování inventurní komise ze dne 27.11.2014
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace městyse Český Šternberk za rok 2014 ze dne 21.1.2015
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.11.2014, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2014
- Tiskový výstup informativního charakteru, vlastnictví s čísly parcel ke dni 14.1.2015 (kat. území č. 716936 Soběšín LV 430, kat. území č. 529541 Český Šternberk LV 10001), včetně čestného prohlášení ze dne 14.1.2015

Mzdová agenda

- Mzdový list 2014 za období 1 - 9/2014, 12/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta (do 11/2014)
- uvolněná starostka (období 11 a 12/2014)
- Zápis z jednání ustavujícího zastupitelstva městyse ze dne 7.11.2014 - výše stanovených měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse (místostarosta, předsedové výborů)

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

- Kupní smlouva ze dne 13.10.2014 (městys prodávající) uzavřená s pí N.Č. na prodej pozemkové parcely č. 321/6 o výměře 60 m² (ostatní plocha) v k.ú. Český Šternberk za sjednanou kupní cenu Kč 3.000,-. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo městyse dne 17.9.2014.
- Směnná smlouva ze dne 8.9.2014 na pozemek p.č. 414/2 díl "f" o výměře 110 m², č. 416 díl "e" o výměře 228 m², č. 417 díl "d" o výměře 223 m², č. 418/1 díl "h" o výměře 3 m², č. 418/2 díl "b" o výměře 20 m², č. 500/1 díl "a" o výměře 20 m² sloučené do nového pozemku č. 500/3 a pozemek č. 422/8 o výměře 489 m² vše v k.ú. Český

Šternberk (do majetku městyse) za pozemky p.č. 500/2 o výměře 186 m², č. 420/2 o výměře 954 m², p.č. 500/2 o výměře 179 m², p.č. 500/4 o výměře 125 m² vše v k.ú. Český Šternberk (z majetku městyse) bez dalšího finančního vyrovnání.

Darovací smlouvy

- ze dne 9.9.2014 (městys obdarovaný) uzavřená s firmou Vertigo sports, s.r.o., Praha 10, IČ 26749114 na herní prvky v hodnotě Kč 29.330,- vč. DPH (Tabule pro malování v zahradě, Monkeys houpačka Swing, Pískoviště Big A se sedáky) za účelem instalace na veřejně přístupném pozemku obdarovaného.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na prodej pozemkové parcely č. 321/6 o výměře 60 m² (ostatní plocha) v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn ve dnech 29.8.2014 - 16.9.2014
- na směnu pozemků p.č. 500/1, 417, 500/2, 420/2, 501/6, 420/1, 414/2, 416, stp. č. 58/1, p.č. 418/1, 418/2, 415, 407/1, 422/8 v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn ve dnech 1.7.2014 - 21.7.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2014 v rozsahu 300 hodin (K.M.) - výroba dřevěných částí laviček, oprava laviček na náměstí
- ze dne 3.10.2014 v rozsahu 15 hodin (I.B.) - vkládání volebních lístků do obálek a jejich roznos
- ze dne 1.9.2014 v rozsahu 120 hodin (R.P.) - vybírání poplatků na parkovišti, úklid a údržba parkoviště
- ze dne 1.9.2014 v rozsahu 300 hodin (L.P.) - údržba veřejné zeleně, úklid veřejného prostranství, úklid budovy úřadu, mytí oken, včetně rámu a parapetů, očištění stěn vnějších i vnitřních

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení účetnictví ze dne 30.12.2013 uzavřená s pí Monikou Pávovou, Postupice, IČ 62470868 na vedení účetnictví, včetně uzávěrek v rozsahu stanoveném zákonem. Dodatek ke smlouvě ze dne 31.3.2014.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) na realizaci projektu "Oprava budovy vodárny - Vrábov" (např.: cenová nabídka firmy, oznámení o neúčasti na výběrovém řízení, Objednávka č. 6/2014 ze dne 5.9.2014, Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 17.9.2014 - vyhodnocení uskutečněných prací)

Vnitřní předpis a směrnice

- Prováděcí směrnice k Vyhlášce č. 220/2014 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, schválena zastupitelstvem městyse dne 15.4.2014
- Organizační struktura městyse, ze dne 1.11.2014
- 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 19.12.2013 (schválení rozpočtu), 14.1.2014, 18.2.2014, 10.3.2014, 15.4.2014, 17.4.2014, 12.5.2014, 22.5.2014, 6.6.2014, 9.6.2014 (účetní závěrka městyse r. 2013), 23.6.2014, 1.7.2014, 12.8.2014, 28.8.2014, 17.9.2014, 6.10.2014, 1.11.2014 (ustavující), 17.11.2014, 27.11.2014, 12.12.2014

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 724/14/220 ze dne 4.11.2014, č.j. 42001/021807/14/010/KI provedená Okresní správnou sociálního zabezpečení Benešov provedená dne 4.11.2014 v rozsahu včasnosti úhrad pojistného.

Protokol o schvalování účetní závěrky

- Protokol o schvalování účetní závěrky městyse ze dne 9.6.2014, účetní závěrka schválena zastupitelstvem městyse dne 9.6.2014

V kontrolovaném období městys Český Šternberk, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 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, 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 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:

Obec při přechodu na jiný program účetnictví chybně zaúčtovala počáteční stav oprávek k dlouhodobému majetku na účtu 081 bez příslušného analytického rozlišení, neboť v Příloze rozvahy k 30.9.2014 je v části G.1 - Bytové domy a bytové jednotky vykázán záporný zůstatek ve sloupci Netto Kč 3.607.708,-.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 640004 ze dne 31.12.2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Český Šternberk 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	1,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

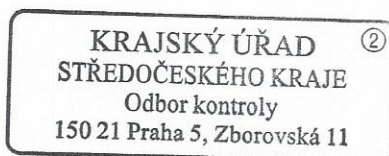
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Český Šternberk 15. 5. 2015

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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. 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 městyse Český Šternberk o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Iveta Bártová, starostka městyse.

Iveta Bártová
starostka městyse Český Šternberk



dne 15. 5. 201



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 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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	městys Český Šternberk	Iveta Bártová