

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

ČESKÝ ŠTERNBERK

IČ: 00231614

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk za rok 2018 bylo zahájeno dne 25. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 10. 2018
- 10. 5. 2019

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. 2018 - 31. 12. 2018

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:

Bc. 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 10. 5. 2019 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

- na roky 2018 - 2019 schválen zastupitelstvem městyse dne 22.12.2016, zveřejněn dne 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 24.11.2017 - 11.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017 jako schodkový, schodek rozpočtu "hrazen prostředky z běžného účtu městyse", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 11.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem městyse:
 - č. 2 dne 19.4.2018, zveřejněno dne 20.4.2018
 - č. 3 dne 16.5.2018, zveřejněno dne 23.5.2018
 - č. 4 dne 14.6.2018, zveřejněno dne 14.6.2018
 - č. 9 dne 29.11.2018, zveřejněno dne 28.12.2018
- schvalována starostkou městyse (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 10.1.2018
 - č. 5 dne 14.6.2018
 - č. 6 dne 17.8.2018
 - č. 7 dne 10.9.2018
 - č. 8 dne 8.10.2018
 - č. 10 dne 17.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem městyse dne 14.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 28.5.2018 - 14.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 (datum odeslání 16.7.2018)
- k 31.8.2018 (datum odeslání 9.9.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání 26.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 16.7.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 11.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 16.7.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 11.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 (okamžik sestavení 16.7.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 11.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 201800001 až č. 201800205

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 180001 až č. 180017

Faktura

- faktury došlé - č. 100 až č. 129, č. 188 až č. 209

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8013121/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 14.6.2018 až č. 17 ze dne 31.7.2018, č. 25 ze dne 13.11.2018 až č. 28 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 8523121/0100, Komerční banka, a.s., č. 83 ze dne 1.6.2018 až č. 106 ze dne 31.7.2018, č. 159 ze dne 3.12.2018 až č. 169 ze dne 28.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410225 až č. 410306, č. 410338 až č. 410409
- k účtu č. 94-8013121/0710 - č. 120014 až č. 120017, č. 120025 až č. 120028
- k účtu č. 8523121/0100 - č. 110083 až č. 110106, č. 110159 až č. 110169
- předpisy faktur došlých - č. 710100 až č. 710129, č. 710188 až č. 710204

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červenec, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 12.10.2018 v 9 hodin 6 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 49.465,-, který souhlasí na pokladní knihu (poslední doklad č. P18000249 ze dne 10.10.2018)

Pokladní doklad

- příjmové - č. P18000185 ze dne 4.6.2018 až č. P18000221 ze dne 31.7.2018, č. P18000260 ze dne 3.12.2018 až č. P18000263 ze dne 17.12.2018
- výdajové - č. V18000056 ze dne 5.5.2018 až č. V18000077 ze dne 25.7.2018, č. V18000142 ze dne 3.12.2018 až č. V18000152 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel - poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad, vodné

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku městyse za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 12.11.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.11.2018, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva městyse r. 2018 ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd pracovníků za období červen - srpen 2018 (uvolněná starostka městyse, neuvolněný místostarosta), prosinec (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů a členové zastupitelstva)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky městyse za rok 2017 ze dne 14.6.2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 12.3.2018 (městys pronajímatel) uzavřená s p. J.V. na pronájem nebytových prostor v přízemí objektu občanské vybavenosti čp. 60 v Českém Šternberku na pozemku p.č. 78 v k.ú. Český Šternberk za účelem provozování "Potravín - smíšené zboží s celoročním provozem" a to na dobu 5ti let. Záměr pronajmout nebytové prostory byl schválen zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout nebytové prostory v čp. 60 v části městyse Český Šternberk na p.č. 78 v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn dne 24.11.2017 - dosud

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmana a zmírnění následků živelních katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmana" ev. č. smlouvy poskytovatele S-5787/KHT/2018 ze dne 26.7.2018 v částce Kč 50.000,- na akci "15. ročník tradičního Šternberského jarmarku". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 14.6.2018.

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

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 22.3.2018 uzavřená s KŽC Doprava, s.r.o., Praha 9 v částce Kč 5.000,- na "zajištění provozu příjemce Klub železničních cestovatelů, o.s. ve spolupráci se KŽD Doprava s.r.o.". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.2.2018 na základě žádosti ze dne 7.2.2018. Vyúčtování dotace ze dne 14.11.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území městyse Český Šternberk ze dne 10.1.2018 uzavřená s Posázavím o.p.s., Postupice v částce Kč 5.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 31.10.2017 na základě žádosti ze dne 5.10.2018. Závěrečná zpráva ze dne 8.11.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 1.8.2018 uzavřená s Českým rybářským svazem, z.s., místní organizace Český Šternberk v částce Kč 5.000,- na činnost dětského rybářského kroužku v Divišově a na zajištění rybářských závodů ve dnech 22. - 23.9.2018, žádost ze dne 6.6.2018. Vyúčtování dotace ze dne 28.11.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2018 - p. M.B. v rozsahu do 300 hodin (čištění krajnic a obrubníků, čištění chodníků, příprava prostor pro jarmark, úklid po jarmarku, pomocné práce při zajištění jarmarku, hrabání trávy, zametání veřejného prostranství), dle evidence odpracováno 82 hodin (červenec, srpen)
- ze dne 16.7.2018 - p. Š.K. v rozsahu do 300 hodin (čištění krajnic a obrubníků, čištění chodníků, příprava prostor pro jarmark, úklid po jarmarku, pomocné práce při zajištění jarmarku, hrabání trávy, zametání veřejného prostranství), dle evidence odpracováno 78 hodin (červenec, srpen)
- ze dne 2.1.2018 - p. J.N. v rozsahu do 300 hodin (zimní údržba veřejných prostranství, prohrnování a posyp chodníků, místních a účelových komunikací, doplňování stanovišť posypovým materiálem, letní údržba veřejných prostranství...), dle evidence odpracováno 150 hodin (červen, červenec, srpen)

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

- ze dne 11.12.2017 (rozpočet), 23.1., 21.2., 21.3., 19.4., 16.5., 14.6. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2017), 17.8., 31.10. (ustavující), 29.11., 17.12.2018

V kontrolovaném období městys Český Šternberk, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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, neuskutečnil žádné veřejné zakázky.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Městys na syntetickém účtu 031 - Pozemky účtoval s chybným analytickým členěním, neboť v Příloze k 31.12.2018 je v části H.4 - Zastavěná plocha vykázán ve sloupcích za Brutto a Netto za běžné účetní období záporný zůstatek ve výši Kč 364.179,56.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Městys na syntetickém účtu 031 - Pozemky účtoval s chybným analytickým členěním.

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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

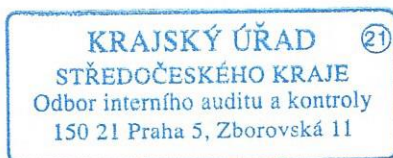
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Český Šternberk 10. 5. 2019

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. 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 městyse Český Šternberk o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Iveta Bártová, starostka městyse.

Bc. Iveta Bártová
starostka městyse Český Šternberk



dne 10. 5. 2019

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 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	Bc. Iveta Bártová

Upozornění:

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**
Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.