


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081022/2019/KUSK
Čj.: 001541/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

ČESKÝ ŠTERNBERK

IČ: 00231614
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk za rok 2019 bylo zahájeno dne 31. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 10. 2019
- 15. 5. 2020

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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse: Český Šternberk
Český Šternberk 27
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 15. 5. 2020 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 rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem dne 22.12.2016, zveřejněn dne 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 17.12.2018 jako "schodkový", schodek rozpočtu "hrazen finančními prostředky z běžného účtu městyse", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem městyse:
 - č. 2 dne 9.4.2019, zveřejněno dne 10.4.2019
 - č. 6 dne 1.10.2019, zveřejněno dne 16.10.2019
 - č. 8 dne 3.12.2019, zveřejněno dne 3.1.2020
- schvalována starostkou městyse (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 11.3.2019
 - č. 3 dne 15.4.2019
 - č. 4 dne 10.5.2019
 - č. 5 dne 15.7.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem městyse dne 4.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 12.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 28.5.2019 - 4.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (odeslán dne 9.10.2019), 31.12.2019 (odeslán dne 21.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (odeslán dne 9.10.2019), 31.12.2019 (odeslán dne 5.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (odeslána dne 9.10.2019), 31.12.2019 (odeslána dne 5.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (odeslána dne 9.10.2019), 31.12.2019 (odeslána dne 5.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 201900001 až č. 201900155

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 190001 až č. 190024

Faktura

- došlé - č. 201900089 až č. 20190099, 201900141 až č. 201900155
- vydané - č. 190018 až č. 190022, č. 190024

Bankovní výpis

- k účtu č. 8523121/0100, Komerční banka, a.s., č. 113 ze dne 5.8.2019 až č. 121 ze dne 31.8.2019, č. 269 ze dne 1.12.2019 až č. 184 ze dne 31.12.2019 (elektronické výpisy)

- k účtu č. 94-8013121/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 26.7.2019 až č. 19 ze dne 30.8.2019, č. 26 ze dne 6.12.2019 až č. 27 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 8523121/0100 - č. 110113 až č. 110121, č. 110169 až č. 110184
- k účtu č. 94-8013121/0710 - č. 12016 až č. 120021, č. 120026 až č. 120027
- předpisy faktur došlých - č. 710089 až č. 710099, č. 710141 až č. 710155
- ostatní účetní doklady - č. 410303, 610002
- k pokladně - č. 410289 až č. 410332, č. 410358 až č. 410372

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti činilo dne 25.10.2019 v 8 hodin 18 minut Kč 62.005,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. P19000246 ze dne 23.10.2019

Pokladní doklad

- příjmové - č. P19000218 ze dne 5.8.2019 až č. P19000237 ze dne 30.9.2019, č. P19000251 ze dne 18.12.2019 až č. P19000252 ze dne 23.12.2019
- výdajové - č. V19000080 ze dne 5.8.2019 až č. V19000093 ze dne 23.9.2019, č. V19000110 ze dne 4.12.2019 až č. V19000123 ze dne 23.12.2019

Evidence poplatků

- vedena elektronicky (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace městyse r. 2019 - plán inventur r. 2019 ze dne 12.11.2019, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.11.2019, včetně podpisových vzorů, Závěrečná zpráva z inventarizace r. 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- výplatní listiny ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina za období květen - červen (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2018 ze dne 4.6.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 11.7.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 1900 v k.ú. Měchnov. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem městyse dne 4.6.2019.
- Kupní smlouva ze dne 25.4.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 539/2 v k.ú. Český Šternberk. Prodej pozemku schválen zastupitelstvem městyse dne 6.5.2018.
- Kupní smlouva ze dne 20.3.2019 uzavřená s prodávajícím - LPP Technik s.r.o., Čechtice, předmět smlouvy - prodej traktoru Starjet P4 + závěs + kartáč + deflektor + zvedák v ceně Kč 191.500,- vč. DPH

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 1900 v k.ú. Měchnov, zveřejněn ve dnech 30.4.2019 - 4.6.2019
- prodat pozemek p.č. 539/2 v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn ve dnech 26.4.2018 - 8.5.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu hejtmána a zmírnění následků živelních

katastrof v rámci Tematického zadání "Podpora hejtmana" ev. č. smlouvy poskytovatele S-2488/KHT/2019 ze dne 23.7.2019 v maximální výši Kč 40.000,- na realizaci projektu "16. ročník tradičního Šternberského jarmarku". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 15.7.2019. Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 28.8.2019.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-2927/ŘDP/2019 ze dne 21.8.2019 v maximální výši Kč 153.000,- (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Komunální technika pro městys Český Šternberk". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 15.7.2019. Oznámení o ukončení akce ze dne 27.9.2019. (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 5.6.2019, příjemce - Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Český Šternberk v částce Kč 5.000,- na "činnost dětského rybářského kroužku v Divišově a na zajištění rybářských závodů v Ratajích nad Sázavou. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 4.6.2019 na základě žádosti ze dne 20.5.2019. Vyúčtování dotace za rok 2019 v celkové výši Kč 6.000,-.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na akci Čistá řeka Sázava 2019 ze dne 2.1.2019, příjemce - Posázaví o.p.s., Jemniště, v částce Kč 5.000,- na akci "Čistá řeka Sázava 2019". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 17.12.2018 na základě žádosti ze dne 4.12.2019. Závěrečná zpráva ze dne 25.7.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 - p. J.N. v rozsahu 300 hodin (zimní údržba veřejných prostranství, údržba veřejné zeleně, vyprazdňování nádob na odpady - veřejná prostranství, dohled nad sběrnými místy na odpad)
- ze dne 1.7.2019 - p. Š.K. v rozsahu 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)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "pořízení zahradního traktůrku" (poptávkové řízení) k faktuře č. 190100101 ze dne 30.3.2019, dodavatel LPP Technik s.r.o., Čechtice, předmět dodávky - zahradní traktor Starjet II včetně příslušenství v ceně Kč 158.264,93 bez DPH (tj. Kč 191.500,- vč. DPH), zejména: informace starostky o telefonické výzvě k podání nabídky (oslovení 2 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 20.3.2019 (výběr dodavatele) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Městys při zadávání veřejné zakázky postupoval dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Směrnice č. 1/2017 o postupech při zadávání veřejné zakázky", schválené zastupitelstvem městyse 19.1.2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 17.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018 (rozpočet), 1.2., 12.3., 20.3., 9.4., 29.4., 4.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2018), 15.7., 25.8., 1.10., 12.11., 3.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období městys Český Šternberk, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Městys nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 30.9.2019, neboť v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti není vykázáno.

NAPRAVENO

V příloze sestavené k 31.12.2019 jsou vykázány informace v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť městys neupravil rozpočet na straně příjmů o přijaté investiční dotační prostředky na pol. 4122 - Investiční přijaté transfery od krajů v částce Kč 153.000,- .

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 7 a 8, chyba se v závěru roku neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 záporný zůstatek ve výši Kč 364.179,56.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 410303 ze dne 15.7.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk za rok 2019 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,63 %
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 15. 5. 2020

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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Iveta Bártová, starostka městyse. Dále starostka městyse převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Iveta Bártová
starostka městyse Český Šternberk



.....
dne 15. 5. 2020

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:

- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu apod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.