

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

ČESKÝ ŠTERNBERK

IČ: 00231614
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření městyse Český Šternberk za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2022
- 19.05.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

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:

Ing. 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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 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,
- 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 19.05.2023 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 2022 projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017, zveřejněn dne 11.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2021 - 6.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 6.12.2021 jako "schodkový" schodek rozpočtu krytý prostředky z běžného účtu, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem městyse:
- č. 1 dne 12.1.2022, zveřejněno dne 10.2.2022
- č. 2 dne 1.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 3 dne 29.8.2022, zveřejněno dne 26.9.2022
- č. 4 dne 26.10.2022, zveřejněno dne 6.11.2022
- č. 5 dne 7.12.2022, zveřejněno dne 5.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem městyse dne 1.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 16.5.2022 - 2.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán 8.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 14.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán 8.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 1.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána 8.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 1.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána 8.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 1.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 161

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 220001 až č. 220016

Faktura

- vydané - č. 220006 až č. 220007, č. 220014 až č. 220016
- došlé - č. 64 až č. 89, č. 142 až č. 161

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8013121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 3.6.2022 až č. 15 ze dne 29.7.2022, č. 26 ze dne 5.12.2022 až č. 29 ze dne 30.12.2022

- k účtu č. 8523121/0100, Komerční banka, a.s., č. 89 ze dne 1.6.2022 až č. 123 ze dne 31.7.2022, č. 183 ze dne 1.12.2022 až č. 200 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- vnitřní - č. 610000, 610002, 610005, 710036, 920005, 920007
- k pokladně - č. 410167 až č. 410188, č. 410217 až č. 410220 (příjmy), č. 430041 až č. 430059, č. 430097 až č. 430160 (výdaje)
- k účtu č. 94-8013121/0710 - č. 120012 až č. 120015, č. 120026 až č. 120029
- k účtu č. 8523121/0100 - č. 110089 až č. 110123, č. 110184 až č. 110200
- předpisy faktur došlých - č. 710064 až č. 710089, č. 710142 až č. 710161

Pokladní kniha (deník)

- za období 6,7, 12/2022
- skonto pokladní hotovosti dne 21.10.2022 v 9 hodin 10 minut k dokladu č. P22000207 ze dne 14.10.2022 činilo Kč 10.196,00, shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové - č. P2200167 ze dne 3.6.2022 až č. P22000188 ze dne 27.7.2022, č. P22000217 ze dne 2.12.2022 až č. P22000221 ze dne 22.12.2022
- výdajové - č. V22000041 ze dne 3.6.2022 až č. V22000059 ze dne 29.7.2022, č. V22000097 ze dne 2.12.2022 až č. V22000106 ze dne 28.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za zaměstnance ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva městyse ze dne 19.10.2022 - stanovení výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva, neuvolněnému místostarostovi a předsedům výborů
- mzdové listy za období 11 a 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky městyse r. 2021 ze dne 1.6.2022

Smlouvy o dílo

- ze dne 5.10.2022 uzavřená se zhotovitelem Jan Švácha, Jemniště, IČ 11736887, předmět - dodávka a kompletní výměna jímký na odpadní vody pro budovu úřadu Český Šternberk včetně zemních prací v ceně Kč 132.900,00

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

- směnná smlouva ze dne 22.9.2022 uzavřená s fyzickou osobou, kterou městys směňuje pozemek p.č. 299/1 v k.ú. Český Šternberk za pozemek p.č. 444/3 v k.ú. Český Šternberk, bez finančního dorovnání, schváleno zastupitelstvem městyse dne 3.8.2022
- Kupní smlouva ze dne 13.6.2022 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 506/10 v k.ú. Český Šternberk, schváleno zastupitelstvem městyse dne 7.3.2022.
- Směnná smlouva ze dne 8.12.2022 uzavřená s fyzickými osobami, kterou městys směňuje pozemek p.č. 527/3 v k.ú. Český Šternberk za pozemek p.č. 527/7 v k.ú. Český Šternberk s doplatkem do rozpočtu městyse, schváleno zastupitelstvem městyse dne 16.11.2022

Darovací smlouvy

- ze dne 3.6.2022 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 318/16 v k.ú. Český Šternberk, schváleno zastupitelstvem městyse dne 1.6.2022
- ze dne 21.11.2022 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Český Šternberk, IČ 62468391, předmět - finanční dar ve výši Kč 10.000,00 na akci "Kateřinská zábava", schváleno zastupitelstvem městyse dne 16.11.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 506/10 v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn ve dnech 10.3.2022 - 29.3.2022
- směnít pozemek p.č. 527/3 v k.ú. Český Šternberk za pozemek p.č. 527/5 v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn ve dnech 26.10.2022 - 11.11.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021- 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy Poskytovatele S-7970/ŘDP/2022 ze dne 20.12.2022 v maximální výši Kč 150.000,00 (investiční, UZ 812) na projekt "Komunální technika a kamerový systém pro sběrné místo odpadu v Českém Šternberku", přijetí schváleno zastupitelstvem městyse dne 16.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost, ve. č. smlouvy poskytovatele S-7973/ŘDP/2022 ze dne 20.12.2022 v maximální výši Kč 50.000,00 (neinvestiční, UZ 812) na projekt "Výměna okapů na budově úřadu městyse Český Šternberk, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 16.11.2022 - použito podpurně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 3.1.2022 uzavřená s příjemcem RUAH o.p.s., Benešov, IČ 24312355 v částce Kč 5.000,00 na "činnost RAH o.p.s. na rok 2022", poskytnutí schváleno zastupitelstvem městyse dne 6.12.2021 na základě žádosti ze dne 26.11.2021. Finanční vyúčtování - závěrečná zpráva ze dne 6.10.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území městyse Český Šternberk ze dne 3.1.2022 uzavřená s příjemcem - Posázaví, o.p.s., Jemniště, IČ 27129772 v částce Kč 5.000,00 na "zajištění provozu obecně prospěšné společnosti a jí poskytovaných obecně prospěšných činností ve prospěch poskytovatele", poskytnutí schváleno zastupitelstvem městyse dne 28.10.2022 na základě žádosti ze dne 6.10.2021. Závěrečná zpráva ze dne 6.10.2022.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 3.6.2022 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Český Šternberk, IČ 62468391 v částce Kč 5.000,00 na "zajištění doprovodného programu na dětském dni", schváleno zastupitelstvem městyse dne 1.6.2022 na základě žádosti ze dne 30.5.2022. Závěrečná zpráva ze dne 3.6.2022.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 8.12.2022 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Český Šternberk, IČ 62468391 v částce Kč 71.557,00 na "opravu komína, elektroinstalace a rozvodů vody v budově Sokolovny", schváleno zastupitelstvem městyse dne 7.12.2022 na základě žádosti ze dne 30.11.2022. Závěrečná zpráva ze dne 9.12.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 13.6.2022 v rozsahu 300 hodin (uklízeč veřejných prostranství)
- ze dne 4.1.2022 v rozsahu 300 hodin (zimní pohotovost s uklízením komunikací a chodníků, zimní údržba veřejných prostranství, prohrnování a posyp chodníků)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "dodávka a kompletní výměna jímký na odpadní vody pro budovu úřadu Český Šternberk" (poptávkové řízení), zejména: informace starostky o oslovení 3 firem (telefonicky), zápis ze zasedání zastupitelstva městyse ze dne 29.8.2022 (výběr zhotovitele - jediný zájemce, uzavření smlouvy). (smlouva o dílo ze dne 5.10.2022, zhotovitel - Jan Švácha, Jemniště, IČ 11736887, cena Kč 132.900,00)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2021, 12.1., 22.2., 7.3., 26.4., 1.6., 29.6., 3.8., 29.8., 19.10., 26.10., 16.11., 7.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období městys Český Šternberk, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu 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:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 74 odst. 2, neboť:

Městys nesprávně sloučil odměny za výkon funkce člena zastupitelstva městyse a předsedy výborů. V zápise zastupitelstva městyse ze dne 19.10.2022 bylo nesprávně formulováno.

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 2022 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 nesprávně sloučil funkce člena zastupitelstva městyse a předsedy výborů.

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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,86 %
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 19.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Ing. 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.

Ing. Iveta Bártová
starostka městyse Český Šternberk

.....
dne 19.05.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	městys Český Šternberk	Ing. Iveta Bártová