

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_075863/2017/KUSK  
Čj.: 001029/2018/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

### CERHENICE

IČ: 00235300

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2017 bylo zahájeno dne 19. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.04.2018
- 13.12.2017

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. 2017 - 31. 12. 2017

#### Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

**Cerhenice**  
Školská 444  
281 02 Cerhenice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Ing. Zdenka Zavřelová** (dne 24.4.2018)

#### Zástupci městyse:

**Lenka Mlynářová** - 2. místostarostka  
**Dana Podoláková** - hlavní 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 25.4.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2016 a 2017, zveřejněn dne 15.12.2017

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem městyse dne 12.12.2016 na I. čtvrtletí 2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 20.3.2017 - 7.4.2017

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 10.4.2017 bez uvedení, v jaké podobě byl schválen a stanovení závazných ukazatelů (sestaven jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafové znění), schválený rozpočet není přílohou zápisu ze zasedání zastupitelstva, zveřejněn dne 12.4.2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisy ze dne 13.4.2017 (Mateřská škola, Základní škola)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována starostou městyse na základě pověření zastupitelstva ze dne 6.4.2016 - č. 1 (schváleno 19.5.2017; zveřejněno 25.5.2017), č. 2 (26.6.2017; 3.7.2017), č. 3 (31.7.2017; 3.8.2017), č. 4 (30.9.2017; 27.9.2017), č. 5 (31.10.2017; 6.11.2017), č. 6 (24.11.2017; 15.12.2017), č. 7 (29.12.2017; 24.1.2018)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 28.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, dosud nezveřejněn
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 1.6.2017 - 16.6.2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.10.2017 (odeslán do CSUIS dne 15.11.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán do CSUIS dne 6.2.2018)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.10.2017 (ze dne 12.12.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 26.2.2017)

### **Rozvaha**

- ke dni 31.10.2017 (ze dne 12.12.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 26.2.2017)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.10.2017 (ze dne 12.12.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 26.2.2017)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2017

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2017 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v PC, poř. č. 1 - 690 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v PC, poř. č. 1 - 88 (dle potřeby)

### **Faktura**

- faktury došlé č. 515 - 557, 1163, 1439, 1476, 1481, 1499, 1534, 1562, 1571, 14582, 1591, 1594 - 1595, 1602, 1606 - 1608, 1612 - 1613, 1619, 1621 - 1622, 1626, 1630, 1638, 1643, 1647 - 1651, 1566, 1657 - 1658, 1661, 1663 - 1665, 1667 - 1687, 1689 - 1690, 1693 - 1694, 1696 - 1699, 1701, 1703, 1706 - 1709, 1712, 1715 - 1716, 1718 -



1721, 1724 - 1727, 1729 - 1735, 1737, 1739 - 1741, 1743 - 1745, 1751 - 1756, 1764, 1767

- faktury vydané č. 33, 39, 58, 2063 - 2066, 2068, 2072, 2074, 2076, 2078 - 2079, 2082, 2086

#### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-6810151/0710 vedenému u Česká národní banka - č. 27 ze dne 19.9.2017 až č. 32 ze dne 31.10.2017, č. 40 ze dne 12.12.2017 až č. 46 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 110521333/0300 vedenému u ERA Poštovní spořitelna, a.s. - č. 2017/172 za období 1.10.2017 - 3.10.2017 až č. 2017/190 za období 29.10.2017 - 31.10.2017, č. 207 za období 1.12.2017 - 5.12.2017 až č. 223 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 191684395/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s. - č. 2017/33 za období 1.9.2017 - 25.9.2017 až č. 2017/38 za období 29.10.2017 - 31.10.2017
- k účtu č. 433108359/0800 vedenému u Česká spořitelny, a.s. - č. 009 za období 1.9.2017 - 30.9.2017 až č. 010 za období 1.10.2017 - 31.10.2017
- k účtu č. 191928185/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s. - č. 2017/150 za období 1.10.2017 - 2.10.2017 až č. 2017/165 za období 29.10.2017 - 31.10.2017, č. 184 ze dne 1.12.2017 až č. 200 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 2401189606/2010 vedenému u Fio banky, a.s., (úvěr) - č. 3/2017 za období 1.8.2017 - 30.9.2017 až č. 4/2017 za období 1.10.2017 - 31.10.2017

#### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 440017 až č. 440019, č. 440030
- k účtu č. 94-6810151/0710 - č. 290027 až č. 290032, č. 290040 až č. 290046
- k účtu č. 110521333/0300 - č. 110172 až č. 110190, č. 110207 až č. 110223
- k účtu č. 191684395/0300 - č. 160033 až č. 160038
- k účtu č. 433108359/0800 - č. 190009 až č. 190010
- k účtu č. 191928185/0300 - č. 170150 až č. 170165, č. 170184 až č. 170200
- k účtu č. 2401189606/2010 - č. 320003 až č. 320005
- předpisy faktur došlých - č. 15152017 až č. 15572017, 11632017, 14392017, 14762017, 14812017, 14992017, 15342017, 15622017, 15712017, 145822017, 15912017, 15942017 - 15952017, 16022017, 16062017 - 16082017, 16122017 - 16132017, 16192017, 16212017 - 16222017, 16262017, 16302017, 16382017, 16432017, 16472017 - 16512017, 15662017, 16572017 - 16582017, 16612017, 16632017 - 16652017, 16672017 - 16872017, 16892017 - 16902017, 16932017 - 16942017, 16962017 - 16992017, 17012017, 17032017, 17062017 - 17092017, 17122017, 17152017 - 17162017, 17182017 - 17212017, 17242017 - 17272017, 17292017 - 17352017, 17372017, 17392017 - 17412017, 17432017 - 17452017, 17512017 - 17562017, 17642017, 17672017
- předpisy faktur vydaných - č. 20332017, 20392017, 20582017

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, červenec, prosinec 2017
- stop stav pokladní hotovosti proveden dne 13.12.2017 v 9 hodin 19 minut - činil Kč 21.499,- a byl shodný se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (k dokladu č. P17102188 ze dne 13.12.2017)

#### **Pokladní doklad**

- č. P17101417 ze dne 7.6.2017 až č. P17101509 ze dne 30.6.2017
- č. V17100218 ze dne 7.6.2017 až č. V17100304 ze dne 31.7.2017, č. V1171100540 ze dne 4.12.2017 až č. V17100591 ze dne 28.12.2017

### **Evidence poplatků**

- vedena v modulu poplatků Triada (nepropojeno s účetnictvím) - zejména: nájemné, vystavené faktury, poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad, hrobové poplatky, nájemné, služby

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada k 31.12.2017 (nepropojeno s účetnictvím)

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků městyse k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 11.12.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2017, včetně podpisových vzorů, inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2018, včetně soupisu inventarizovaných účtů, výpisy z listů vlastnictví pro městys a příslušná katastrální území ze dne 27.12.2017 - namátkově dle potřeby

### **Mzdová agenda**

- Mzdový list za období 7 - 10 (p. B.J., pí H.P.)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky za období 4, 6, 9 (uvolněný starosta, uvolněná místostarostka)

### **Účetnictví ostatní**

- Informace o schválení účetní závěrky ze dne 31.7.2017, účetní závěrka schválena zastupitelstvem městyse dne 28.6.2017

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. S18-055-0064 ze dne 28.6.2017 uzavřená se zhotovitelem Silmex, s.r.o., České Budějovice na realizaci projektu "Oprava komunikací Cerhenice, Ulice 9. Května, Na Kopě 1, Na Kopě 2" v ceně díla Kč 1.269.687,36 bez DPH (tj. Kč 1.536.321,71 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 28.6.2017. Smlouva o dílo nebyla do dne dílčího přezkoumání zveřejněna na profilu zadavatele.

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

- Kupní smlouva ze dne 4.1.2017 (městys kupující) uzavřená s Výstavbou sítí Kolín, a.s., Polepy na pořízení pozemků p.č. 845/12, 845/13, 845/14, 845/15, 845/16 (vše ostatní plocha v k.ú. Cerhenice) o celkové výměře 4.631 m<sup>2</sup>. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 28.12.2016.
- Kupní smlouva (městys kupující) uzavřená s p. M.M. na pořízení 338/43 (orná půda) o výměře 444 m<sup>2</sup> v k.ú. Cerhenice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse 29.6.2016.
- Kupní smlouva ze dne 5.9.2017 (městys kupující) uzavřená s pí E.B. na pořízení pozemku p. 250/6 o výměře 32 m<sup>2</sup> v k.ú. Cerhenice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse 5.6.2017.
- Kupní smlouva ze dne 3.7.2017 (městys kupující) uzavřená s p. J.K. a p. M.V. na pořízení pozemku p.č. 245/9 o výměře 5 m<sup>2</sup> v k.ú. Cerhenice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse 5.6.2017.
- Směnná smlouva ze dne 13.3.2017, uzavřená s p. Z.Ž., kterou městys směňuje pozemek p.č. 571/24 (orná půda) o výměře 8.885 m<sup>2</sup> v k.ú. Cerhenice za pozemky p.č. 311/2 (ostatní plocha) o výměře 8.069 m<sup>2</sup> a p.č. 311/3 (vodní plocha) o výměře 732 m<sup>2</sup> v k.ú. Cerhenice, bez finančního vyrovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse 8.3.2017.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 1/2017 ze dne 4.10.2017, městys jako obdarovaný, darující Pokrov s.r.o., Praha 6 - Kč 16.800,- na rozvoj infrastruktury (komunikace pro pěší) v městyse Cerhenice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse 2.10.2017.



- Darovací smlouva č. S-0724/MJT/2017 ze dne 26.4.2017, městys jako obdarovaný, darující Středočeský kraj - p.č. 1067/4, 1067/5, 1067/6, 1067/7, 1067/8, 1067/9, 1067/10, 1067/11, 1067/12, 1067/13 (vše ostatní plocha) o celkové výměře 5.783 m<sup>2</sup>. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse 10.2.2016.
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 27.2.2017, městys jako příjemce, darující Obchodní společnost Polabská stavební CZ, s.r.o., Oseček - Kč 400.000,- na "Financování vědy a vzdělávání, školství, na podporu a ochranu mládeže, činnosti tělovýchovné a sportovní ve prospěch příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Cerhenice v souvislosti s akcí "Rekonstrukce Základní škola Cerhenice - II. etapa". Sponzorský dar poskytnut jako částečný zápočet závazku obdarovaného z poskytnuté půjčky ze dne 5.11.2009.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Směnné smlouvě ze dne 13.3.2017 - zveřejněn od 13.12. do 31.12.2016

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 171000033 ze dne 18.5.2017 uzavřená s Fio bankou, a.s., Praha 1 v anuitním režimu ve výši Kč 40.000.000,- za účelem úhrady veškerých nákladů spojených s projektem výstavby mateřské školy v Městysu Cerhenice na pozemcích v k.ú. Cerhenice p.č. 845/5, 845/6, 845/12, 845/13, 845/14, 845/15, 845/16, 845/17 a zřízení úvěrového účtu č. 2101152678/2010 a vinkulovaný účet č. 2401189608/2010 (projektový účet). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.5.2017.
- Dodatek č. 1 smlouvy o úvěru č. 171000033 ze dne 29.6.2017, kterým se mění podmínky čerpání úvěru. Uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem městyse dne 28.6.2017.

#### **Smlouvy zástavní**

- Smlouva o zřízení zástavního práva k pohledávkám na výplatu zůstatku na účtu ze dne 18.5.2017 (k úvěrové smlouvě č. 1710000033 ze dne 18.5.2017), zástavní věřitel Fio banka, a.s. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.5.2017.
- Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti ze dne 18.5.2017 (k úvěrové smlouvě č. 1710000033 ze dne 18.5.2017), zástavní věřitel Fio banka, a.s. - zastavené pozemky p.č. 845/5, 845/6, 845/12, 845/13, 845/14, 845/15, 845/16, 845/17, st. 307 (na pozemku stavba č.p. 280 - občanská vybavenost), 848/2 vše v k.ú. Cerhenice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.5.2017.
- Smlouva o zástavě pohledávky ze dne 15.9.2017 (k úvěrové smlouvě č. 1710000033 ze dne 18.5.2017), zástavní věřitel Fio banka, a.s., (na pohledávky vůči Polabské stavební CZ, s.r.o., Oseček, Ministerstvu pro místní rozvoj ČR na dotační prostředky dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D03G000127 a za těmito partnery, které vzniknou po okamžiku uzavření této smlouvy, tyto pohledávky budou hrazeny na účet Fio banky č. 2400802212/2010. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.5.2017.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6016697/VB/1 Cerhenice, Blanky Waleské, p.č. 855/55-61 - kNN ze dne 12.7.2017 (městys povinný) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, zřízeno úplatně v částce Kč 1.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem 28.6.2017.

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

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D03G000127 ze dne 4.4.2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na projekt "Zajištění dostupnosti předškolního vzdělávání v městysi Cerhenice a okolí" v částce Kč 50.929.556,84 (investice UZ 17015 - správce programu, UZ 17016 - zdroje fondu EU; UZ 17968 -



správce programu, UZ 17969 - zdroje fondu EU), celková výše dotace je uvolňována v letech 2017 (Kč 25.282.576,84) a 2018 (Kč 25.646.980,-) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu 31.8.2019.

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. 117D03G000127 ze dne 3.5.2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na projekt "Zajištění dostupnosti předškolního vzdělávání v městysi Cerhenice a okolí" v částce Kč 50.929.556,84, kterým se mění financování akce v letech 2017 a 2019 dle přílohy rozhodnutí.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2017 ze dne 6.1.2017, kterou městys poskytuje Mysliveckému sdružení Cerhenice Kč 8.000,- na "Úhradu nákladů při pořádání kulturní akce - Myslivecký ples". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 22.2.2016 na základě žádosti ze dne 3.12.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2017 ze dne 15.2.2017, kterou městys poskytuje TJ Sokol Cerhenice Kč 15.000,- na "Úhradu nákladů při pořádání kulturních akcí - Masopust, maškarní ples pro děti, maškarní ples pro dospělé". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 8.2.2017 na základě žádosti ze dne 4.1.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2017 ze dne 8.3.2017, kterou městys poskytuje SDH Cerhenice Kč 25.000,- na "Úhradu nákladů při pořádání kulturních akcí - Hasičský ples, Čarodějnice, Dětský den, Posvícenská zábava, Lampionový průvod". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 8.2.2017 na základě žádosti ze dne 14.1.2017.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.5.2017 - pí V.B. v rozsahu 50 hodin (úklid budovy, chov zvířat, údržba zahrady a okolí centra v Enviromentálním centru)
- ze dne 29.6.2017 - p. B.J. v rozsahu 300 hodin (údržba a úklid veřejného prostranství v Cerhýnkách)
- ze dne 29.6.2017 - pí H.P. v rozsahu 300 hodin (malování obrázků na zeď - Enviromentální centrum)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) "Oprava komunikací Cerhenice, Ulice 9. Května, Na Kopě 1, Na Kopě 2", zejména: Výzva k podání cenové nabídky ze dne 31.5.2017 (e-mail ze dne 1.6.2017, zveřejněním na profilu zadavatele), zápis z jednání zastupitelstva ze dne 5.6.2017 (pověření starosty k podpisu smlouvy s vítězným uchazečem), seznam podaných nabídek ke dni 23.6.2017, zápis z jednání hodnotící komise ze dne 24.6.2017, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.6.2017, zápis z jednání zastupitelstva ze dne 28.6.2017 (souhlas s výběrem zhotovitele), Výzva k zahájení akce ze dne 25.10.2017 - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD č. č. S18-055-0064 ze dne 28.6.2017). Zakázka byla zadána v souladu s pravidly městyse stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.12.2016".

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.12.2016, účinná od 1.1.2017

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

- dopisem ze dne 12.7.2017

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 12.12.2016 (rozpočtové provizorium), 8.2., 8.3., 24.3., 10.4. (rozpočet r. 2017), 3.5., 12.5., 5.6., 28.6. (Závěrečný účet, účetní závěrky ZŠ, MŠ r. 2016), 31.7., 21.8.,

4.9., 18.9., 2.10., 16.10., 30.10., 20.11., 11.12.2017, 15.3.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 13.11.2017 provedené v Mateřské škole Cerhenice, příspěvková organizace, Základní škole Cerhenice, příspěvková organizace

V kontrolovaném období městys Cerhenice, dle prohlášení místostarostky městyse, neuzavřel smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí 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.



## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice:

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

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Městys neúčtoval v měsíci prosinci o jednotlivých účetních případech týkajících se příjmů a výdajů uskutečněných v hotovosti (pokladna) v okamžiku vzniku účetního případu, ale souhrnně na konci kalendářního měsíce - účetní případy za období 1.12.2017 až 31.12.2017 byly zaúčtovány jedním účetním dokladem č. 44030 dne 31.12.2017.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**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. písm. b), neboť:**

Městys nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetku zatíženým zástavním právem a to k pozemkům p.č. 845/5, 845/6, 845/12, 845/14, 845/15, 845/16, 845/17, st. 307 (na pozemku stavba č.p. 280 - občanská vybavenost), 848/2 vše v k.ú. Cerhenice. (např.: Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti ze dne 18.5.2017, návrh na zápis do katastru nemovitostí ze dne 22.5.2017).

**NENAPRAVENO**

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1, neboť:**

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria, neboť pravidla rozpočtového provizoria obce Cerhenice byla stanovena zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 takto: "... ZM schvaluje rozpočtové provizorium na I. čtvrtletí 2017, rozhodlo že budou hrazeny pouze výdaje, které jsou nutné k chodu Městyse, úřadu městyse a jím zřizovaných organizací. Mimořádné výdaje budou schvalovány na zasedání ZM", ale rozpočet obce byl schválen zastupitelstvem obce až dne 10.4.2017, tj. na období 1.4. až 10.4.2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena, tudíž se hospodaření obce nemohlo těmito pravidly řídit. Podotýkáme, že ani při schválení rozpočtového provizoria, ani při schválení rozpočtu, ani jednotlivých investičních akcí v období 1.1.2017 až 10.4.2017 nebylo zastupitelstvem stanoveno, že příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stanou součástí rozpočtu po jeho schválení.

**NENAPRAVENO**

*Zastupitelstvo městyse schválilo dne 11.12.2017 rozpočtové provizorium na rok 2017, aniž by stanovilo jeho pravidla (viz usnesení č. 17/2017 – „... schvaluje rozpočtové provizorium na přechodnou dobu do schválení nového rozpočtu městyse na rok 2018 a pověřuje starostu obce hospodařením dle rozpočtového provizoria“.)*

#### § 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, neboť dle přeloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.10.2017 je zřejmé, že nebyl upraven rozpočet rozpočtovým opatřením k zajištění krytí rozpočtově nezajištěných výdajů na paragrafech 1014, 2143, 3349, 3399, 3421, 3639, 3745, 5273, 6173, 6310.

#### NAPRAVENO

*Schválením a provedením rozpočtových opatření č. 6, 7 tak, že k 31.12.2017 byla již chyba napravena.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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**

#### § 14 odst. 6, neboť:

Obec chybně zařadila pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek do své evidence jednou položkou (tj. v celkové částce za pořízený majetek), ačkoliv nákup provedený fakturou obsahuje materiál, drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici i drobný dlouhodobý hmotný majetek. Např. faktura č. 140102031 (zapsaná v knize faktur pod č. 15572014) nákup hasičské výstroje a výzbroje v celkové částce Kč 122.832,-, z toho na účet 028 Kč 119.588,60 - v tomto majetku jsou jako "soubor" zařazeny na majetkový účet 028 např. radiostanice (Kč 11.850,-, výsuvný žebřík Kč 19.199,-, pila Kč 13.100,-, savice Kč 983,- (3 ks), sekera štípací Kč 800,-, přechod Kč 210,- (2 ks) atd. Všechny takto pořízený majetek zařazen na účet 028 a je evidován pod jedním inventárním číslem HAS001. Dále městys v evidenci DDHM eviduje např. jídlonosiče v hodnotě á Kč 360,56 - celkem 100 ks v hodnotě 36.056,- (inv. č. PS004), vybavení environmentálního střediska v hodnotě Kč 198.000,- (nábytek k rozvahovému dni pořízený, dosud nesestavený) evidovaný pod inv. č. ENVIRO/001, mikroskopy /bez uvedení počtu ks/ evidovaný v hodnotě Kč 57.728,- (inv. č. ENVIRO/002) atd.

#### NAPRAVENO

*Do data dílčího přezkoumání hospodaření napraveno pouze částečně, chyba dále přetrvává u těchto položek (inventárních čísel) vedených na účtu 028: HAS001 - Kč 118.887,16, I.E238 - Kč 82.927,-, I.R254 - Kč 44.250,-, ICT/001 - Kč 85.972,92 - stanoven termín k odstranění nedostatku do 31.12.2017 - dle předložených majetkových karet byla chyba k tomuto datu skutečně opravena.*

#### § 64, neboť:

Městys neúčtoval na účtu 036 o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou (souvztažně k účtu 664). Vzhledem k tomu, že není vnitřním předpisem upraveno účtování v těchto případech (např. vymezení hladiny významnosti), je nutno účtovat o přecenění reálnou hodnotou vždy.

#### NENAPRAVENO

*Chyba se opakuje i v roce 2016, podobná chyba se opakuje i v roce 2017 (směnná smlouva ze dne 13.3.2017).*



- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 1 písm. a), neboť:**

Výdajové pokladní doklady nebyly opatřeny podpisem příkazcem operace.

#### **NAPRAVENO**

*V roce 2017 se již chyba neopakuje.*

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1,2, neboť:**

Městys zveřejnil Smlouvu o dílo č. 3/Sv/2016 ze dne 26.4.2016 uzavřenou se Zhotovitelem Polabská stavební CZ, s.r.o., Pňov-Předhradí na realizaci projektu "Rozšíření provozu družiny v objektu Základní školy Cerhenice" na profilu zadavatele dne 16.7.2016, nikoliv do 15 dnů od jejího uzavření.

Dodatek č. 1 ze dne 25.10.2016 ke Smlouvě o dílo č. 3/Sv/2016, kterou se mění termín dokončení do 16.12.2016. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 11.11.2016.

#### **NAPRAVENO**

*Dodatečným zveřejněním a přijetím systémového nápravného opatření po ukončení dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2017, jehož účinnost byla ověřena při konečném přezkoumání hospodaření v případě Smlouvy o dílo na veřejnou zakázku "Nové vodovodní přípojky Cerhýnky", zhotovitel Výstavba sítí a.s. Kolín, uzavřené dne 12.12.2017, zveřejněné dne 19.12.2017.*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 41 odst. 1, neboť:**

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona a sice Kupní smlouva ze dne 26.4.2016, kterou p. M.N. prodává městysu p.č. 1058/8.

#### **NENAPRAVENO**

*V roce 2017 se chyba opakuje - např. směnná smlouva ze dne 13.3.2017 nebyla opatřena doložkou ani do konečného přezkoumání.*

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 15 odst. 2, neboť:**

Městys v roce 2016 neprovedl kontrolu hospodaření svých zřízených příspěvkových organizací - Základní škola Cerhenice, Mateřská škola Cerhenice (nedoloženy protokoly o kontrolách).

#### **NAPRAVENO**

*Provedením veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací dne 13.11.2017 a vyhotovením Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly.*

- **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, nebyly definovány jeho závazné ukazatele, výše schvalovaných příjmů a výdajů, zápis ze zasedání ani příslušné usnesení neodkazoval např. na přílohu, ze které by bylo možno tyto zásadní údaje zjistit.

#### **NAPRAVENO**

*Chyba se opakovala i v případě rozpočtu na rok 2017. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2018 byl dne 15.3.2018 zastupitelstvem městyse schválen "jako schodkový a závaznými parametry je paragraf". Lze konstatovat, že chyba byla v podstatě napravena, je však vždy nutno formulovat usnesení zastupitelstva přesně a v souladu s platnou legislativou!*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2017 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 neúčtoval v měsíci prosinci o jednotlivých účetních případech týkajících se příjmů a výdajů uskutečněných v hotovosti (pokladna) v okamžiku vzniku účetního případu, ale souhrnně na konci kalendářního měsíce.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

**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	5,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	49,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	27,05 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 46 935 697,61 Kč.

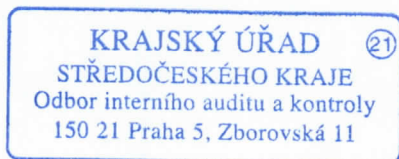
**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil Kč 46.426.558,00, což je 72 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Cerhenice 25. 4. 2018



Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor

Ing. Zdenka Zavřelová

.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

**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 Cerhenice o počtu 15 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Lenka Mlynářová, 2. místostarostka městyse.

Lenka Mlynářová  
2. místostarostka městyse Cerhenice



.....  
dne 25. 4. 2018

**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 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 Cerhenice	Lenka Mlynářová

**Upozornění:**

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržení termín zveřejnění do 23.3.2017)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled, schválená pravidla rozpočtového provizoria.



- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, směny, pronájmu, pachtu a pod., 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.
- **Zveřejňování návrhu závěrečného účtu** - Upozorňujeme na novelizaci zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územně samosprávných celků, v platném znění, zejména na povinnost obce zveřejňovat návrh závěrečného účtu po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce a to až do doby jeho schválení.