

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

CERHENICE

IČ: 00235300

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2018 bylo zahájeno dne 25. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 5. 2019
- 10. 12. 2018

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:

Cerhenice
Školská 444
281 02 Cerhenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 6.5.2019)

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 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 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 6. 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 - 2020 schválen zastupitelstvem městyse dne 3.1.2018, zveřejněn dne 24.1.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2018 stanovena zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017 na přechodnou dobu do schválení nového rozpočtu městyse na rok 2018
- dodatečně schválena dne 23.5.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.2.2018 do 15.3.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 15.3.2018 jako schodkový, závazné ukazatele ve výdajích - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 6.4.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 20.3.2018 (Mateřská škola, Základní škola, Školní jídelna)

Rozpočtová opatření

- změny rozpisu rozpočtu schvalovány starostou městyse na základě pověření zastupitelstva ze dne 6.4.2016:
- č. 1 dne 27.4.2018, č. 2 dne 31.5.2018, č. 3 dne 16.7.2018, č. 4 dne 17.7.2018, č. 5 dne 27.8.2018, č. 6 dne 27.9.2018, č. 7 dne 31.10.2018, č. 8 dne 28.11.2018, č. 9 dne 27.12.2018, č. 10 dne 27.12.2018, č. 11 dne 28.12.2018, č. 12 dne 31.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem městyse dne 27.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn 18.7.2018
- návrh zveřejněn od 7.6.2018 do 22.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 16.10.2018), 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 8.2.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2018 (okamžik sestavení 19.10.2018), 31.12.2018 (okamžik sestavení 27.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2018 (okamžik sestavení dne 19.10.2018), 31.12.2018 (okamžik sestavení 27.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2018 (okamžik sestavení 19.10.2018), 31.12.2018 (okamžik sestavení 27.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Kniha došlých faktur

- vedena v počítači - poř. č. 10012018 až č. 18192018 (kontrolované období 12/2018)

Kniha odeslaných faktur

- rozpočtové činnosti: faktura č. 20012018 až č. 21302018
- provozování vodovodu: faktura č. 40012018 až č. 45012018

Faktura

- došlé - č. 1405, 1450, 1574, 1582 - 1583, 1618, 1625 - 1626, 1645, 1656, 1658, 1660, 1671, 1684, 1689, 1693, 1695, 1705 - 1707, 1710 - 1714, 1718, 1723 - 1728, 1730, 1736, 1741, 1745, 1748 - 1749, 1751 - 1753, 1756 - 1757, 1761, 1766, 1769, 1778 - 1785, 1817 - 1818

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6810151/0710, Česká národní banka - č. 33 ze dne 7.9.2018 až č. 36 ze dne 27.9.2018, č. 41 ze dne 6.11.2018 až č. 48 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 110521333/0300, Poštovní spořitelna, a.s. - č. 2018/202 za období 1.12.2018 - 3.12.2018 až č. 2018/219 za období 30.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 191928185/0300, Československá obchodní banka, a.s. - č. 2018181 za období 1.12.2018 - 4.12.2018 až č. 2018 ze dne 19.12.2018
- k účtu č. 2401189608/2010, FIO banka, a.s. - č. 7/2018 za období 1.11.2018 - 30.11.2018 až č. 8/2018 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 191684395/0300, Československá obchodní banka, a.s. - č. 2018/74 za období 1.12.2018 - 6.12.2018 až č. 2018/80 za období 30.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 238925775/0300, Poštovní spořitelna, a.s. - č. 2018/94 za období 1.12.2018 - 10.12.2018 až č. 2018/101 za období 30.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 433108359/0800, Česká spořitelna, a.s. - č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 41541479/0800, Česká spořitelna, a.s. - č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 436327389/0800, Česká spořitelna, a.s. - č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně - č. 411750 až č. 412039, č. 412057 až č. 412158
- k účtu č. 94-6810151/0710 - č. 290033 až č. 290036, č. 290041 až č. 290048
- k účtu č. 110521333/0300 - č. 110202 až č. 110219
- k účtu č. 191928185/0300 - č. 170181 až č. 170191
- k účtu č. 2401189608/2010 - č. 320015
- k účtu č. 191684395/0300 - č. 160074 až č. 160080
- k účtu č. 238925775/0300 - č. 240094 až č. 240101
- k účtu č. 433108359/0800 - č. 190012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v počítači (kontrolované období 10/2018, 12/2018)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 10.12.2018 Kč 19.829,00 v 7,45 hod., doklad č. V18100487 ze dne 7.12.2018), souhlasí s částkou vykázanou v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový: č. P1810812 ze dne 1.10.2018 až č. P1810935 ze dne 31.10.2018, č. P18102001 ze dne 3.12.2018 až č. P18102077 ze dne 27.12.2018
- výdajový: č. V18100386 ze dne 1.10.2018 až č. V18100434 ze dne 29.10.2018, č. V18100484 ze dne 4.12.2018 až č. V18100510 ze dne 27.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku městyse r. 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 10.12.2018, zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2018, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva r. 2018 ze dne 4.2.2019, včetně soupisu inventarizovaných účtů, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 3, 4 a 9/2018 (uvolněný starosta, uvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení o schválení účetní závěrky ze dne 27.6.2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ze dne 8.12.2017 - dne 1.1.2018 se zřizuje Školní jídelna Cerhenice, příspěvková organizace se sídlem Školská 444, 289 02 , včetně přílohy č. 1 - soupis nemovitého majetku

Smlouvy o dílo

- č. 7/Sv/2018 ze dne 24.10.2018 uzavřená se zhotovitelem Polabská stavební CZ, s.r.o., Oseček na realizaci díla "Novostavba MŠ Cerhenice - sadové úpravy" v ceně díla 321.030,- bez DPH (tj. Kč 388.448,- včetně DPH) s termínem dokončení díla do 26.11.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 8.8.2018 na prodej pozemku parc. č. 1014/24 o výměře 214 m² v k.ú. Cerhenice (městys jako prodávající), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.5.2018
- Kupní smlouva ze dne 8.8.2018 na prodej pozemku parc. č. 1041/2 - ostatní plocha o výměře 1.788 m² v k.ú. Cerhenice (městys prodávající), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 7.8.2018. Dodatek smlouvy č. 1 ze dne 19.12.2018, kterou se mění zejména úhrada kupní ceny ve splátkách Kč 1.000.000,- se splatností do 31.12.2018 a Kč 394.000,00 se splatností do 31.12.2021.
- Kupní smlouva ze dne 28.5.2018 na prodej pozemku parc. č. 1243/2 zahrada o výměře 84 m² v k.ú. Cerhenice (městys kupující)
- Kupní smlouva ze dne 1.8.2018 na nákup pozemku parc. č. 1241/3 zahrada o výměře 30 m² v k.ú. Cerhenice (městys kupující), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.5.2018
- Smlouva o koupi motorového vozidla ze dne 9.4.2018 (městys kupující) Mercedes Benz 2629 L Axor Faun, r.v. 2007 v ceně Kč 677.000,- vč. DPH.

Darovací smlouvy

- č. 1/2018 ze dne 21.9.2018 (městys dárce) uzavřená s fyzickou osobou, předmět - finanční dar v částce Kč 40.000,00 na "zajištění pořádání kulturně-společenských akcí v roce 2018 - velikonoční koncert, pout'ová zábava, FitCUP, Cerhenický večer, 140. let založení SDH, 95 let TJ Olympie a oslavy k 100 let založení ČR"

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1.11.2018 na pronájem nebytových prostor v budově čp. 228 o výměře 50 m² za účelem provozování kadeřnictví, schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.9.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na pronájem nebytových prostor v budově čp. 228 o výměře 50 m² - zveřejněn od 27.8.2018 do 11.9.2018
- na prodej pozemku parc. č.1014/24 o výměře 214 m² v k.ú. Cerhenice - zveřejněn od 5.9.2017 do 20.9.2017
- na prodej pozemku parc. č. 1041/2 - ostatní plocha o výměře 1.788 m² v k.ú. Cerhenice - zveřejněn od 4.7.2018 do 19.7.2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 7854106 ze dne 10.4.2018 na částku Kč 541.600,00 - účelový úvěr s fixní úrokovou sazbou na dobu určitou, městys "zákazník", ČSOB Leasing, a.s. "věřitel - předmět financování je nákladní vůz Mercedes Benz 2629 L Axor, schválena zastupitelstvem městyse 15.3.2018
- Smlouva o úvěru číslo: 33698321 ze dne 22.8.2018 na částku Kč 187.500,00 - úvěr na pořízení vozidla Dacia Dokker 1,6 SCa Arctica, městys "zákazník", MONETA, AUTO, s.r.o. "věřitel", schválena zastupitelstvem městyse dne 7.8.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. sml. 9900088557/1/2018 ze dne 19.3.2018 (městys povinný, GasNet, s.r.o. oprávněný) na pozemek parc. č. 771/2 v k.ú. Cerhenice, zřízeno úplatně v částce Kč 1.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 16.2.2018

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-6021656/001 ze dne 30.11.2018 (městys povinný) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 338/43 v k.ú. Cerhenice, zřízeno úplatně Kč 1.210,- vč. DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem městyse dne 30.11.2018

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

- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace podle programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Humanitárního fondu v rámci Tématického zadání Sociální oblast, Oblast podpory Podpora sociálních služeb na místní a regionální úrovni poskytovaných zejména osobám se zdravotním postižením a seniorům - určená na základní činnosti sociální služby - číslo smlouvy Poskytovatele S-6171/SOC/2018 ze dne 11.9.2018 - poskytnutí dotace na akci Centrum sociálních služeb - Pečovatelská služba ve výši Kč 376.800,00, přijetí schváleno zastupitelstvem městyse 23.5.2018

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2018 ze dne 28.2.2018 ve výši Kč 16.000,00 - TJ Sokol Cerhenice - na částečnou úhradu nákladů na sportovní činnost oddílu Šipky v roce 2018, schváleno zastupitelstvem městyse dne 16.2.2018, žádost ze dne 29.1.2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2018 ze dne 28.2.2018 ve výši Kč 120.000,00 - SDH Cerhenice - na částečnou úhradu nákladů oslav 140. let založení SDH Cerhenice, schváleno zastupitelstvem městyse dne 16.2.2018, žádost ze dne 25.1.2018, zveřejněna dne 4.3.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.2.2018 sepsaná s p. D.P. - pomocné administrativní práce (v rozsahu 25 hodin)
- ze dne 7.3.2018 sepsaná s p. R.M. - hudební produkce "Vítání občánků" (v rozsahu 5 hodin)
- ze dne 17.9.2018 sepsaná s pí. M.P. - klavírní doprovod na akci "Vítání občánků" (v rozsahu 5 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Novostavba MŠ Cerhenice - sadové úpravy", zejména: výzva vybranému dodavateli ze dne 8.10.2018 (podací arch, oslovení 3 dodavatelé), seznam podaných nabídek ze dne 22.10.2018, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22.10.2018, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek (2. jednání) ze dne 24.10.2018, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 30.10.2018, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 30.10.2018. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD č. 7/Sv/2018 ze dne 24.10.2018). Zakázka byla zadána v souladu s pravidly městyse stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.12.2016".

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

- ze dne 4.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 schválení rozpočtového provizoria, 3.1., 16.2., 15.3. (schválení rozpočtu na rok 2018), 25.4., 23.5., 27.6. (schválení účetní závěrky městyse a příspěvkových organizací), 7.8., 24.8., 20.9., 31.10.2018 (ustavující), 30.11., 20.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol ze dne 30.11.2018 (Mateřská škola Cerhenice, Školní jídelna Cerhenice, Základní škola Cerhenice)

V kontrolovaném období městys Cerhenice, dle prohlášení místostarostky městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, 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, 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 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 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 u účtu 433108359/0800 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale až souhrnně ke dni přijetí měsíčního bankovního výpisu.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek, neboť nebyl doložen aktuální výpis z majetkového účtu vlastníka vedeného v evidenci centrálního depozitáře cenných papírů ke dni 31.12.2018.

- **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**

§ 49-54, neboť:

Městys na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek neeviduje veškerý majetek zřízených příspěvkových organizací.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 29, odst. 2, neboť:

Městys inventarizací účtů 982, 986 a 992 neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, neboť skutečný stav účtů k 31.12.2018 je ve výši Kč 0,00, ale v Příloze sestavené k 31.12.2018 a na inventurních soupisech těchto účtů jsou vykázány stavy za minulé účetní období.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, ve Výkazu Fin 2-12M ke dni 30.9.2018 nebyl ve výdajích upraven par. 2212 a 2221 a dále nebyly provedeny důsledně úpravy rozpočtu na jednotlivých položkách, takže docházelo v některých případech k překročení výdajů.

NAPRAVENO

Provedením změny rozpisu rozpočtu v pravomoci starosty městyse č. 11 a 12.

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku, ale až do dne schválení (schválen 27.6.2018, zveřejněn pouze do 22.6.2018).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 spočívajícím v dodržování lhůty pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu v souladu se zákonem. Účinnost přijatého systémového opatření bude ověřena při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019.

§ 3 odst. 3, neboť:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 spočívajícím v dodržování lhůty pro zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem. Účinnost přijatého systémového opatření bude ověřena při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

V zápise ze zasedání zastupitelstva byl schválen schodkový rozpočet na rok 2018 bez uvedení způsobu krytí schodku.

NAPRAVENO

Schválením rozpočtu na rok 2019 zastupitelstvem městyse dne 29.3.2019, rozpočet schválen jako schodkový, schodek bude kryt úvěrem.

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. písm. b), neboť:

Městys nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatíženým zástavním právem a to k pozemkům 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. (např.: Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti ze dne 18.5.2017, návrh na zápis do katastru nemovitostí ze dne 22.5.2017).

NAPRAVENO

K rozvahovému dni 31.12.2018 městys vede v analytickém členění pozemky zatížené zástavním právem a věcným břemenem odděleně na majetkovém účtu 031 - Pozemky.

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.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, chyba se v roce 2018 již neopakuje.

- **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**

§ 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.

NAPRAVENO

Proúčtováním účetního dokladu č. 500006 ze dne 9.8.2018.

- **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 městyse p.č. 1058/8.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje

- **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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem městyse byly dne 20.12.2018 stanoveny pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019, které jsou přílohou zápisu ze zasedání zastupitelstva.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice 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.)

- Obec inventarizací účtů 982, 986 a 992 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví
- Městys na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek neeviduje veškerý majetek zřízených příspěvkových organizací
- Skutečný stav účtu 069 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí
- Městys u účtu 433108359/0800 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale až souhrnně ke dni přijetí měsíčního bankovního výpisu.

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	2,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	24,13 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

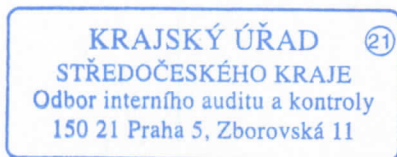
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 39 227 493,43 Kč.

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 31.12.2018 činil Kč 39.710.551, což je 60,08 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Cerhenice 6. 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

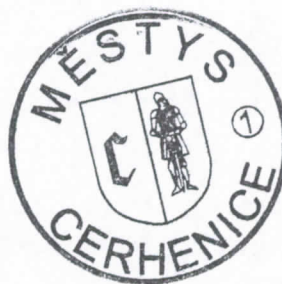
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Cerhenice o počtu 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Lenka Mlynářová, 2. místostarostka městyse.

Lenka Mlynářová
2. místostarostka městyse Cerhenice



.....
dne 6. 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 Cerhenice	Lenka Mlynářová

Upozornění:

- **Pohledávky a závazky** - Upozorňujeme, s ohledem na průkazné doložení stavu veškerého majetku městyse k rozvahovému dni, na nezbytnost doložit výši sjednaných závazků resp. pohledávek městyse k rozvahovému dni písemnou formou tak, aby byly odsouhlaseny výše závazků resp. pohledávek ze strany věřitele resp. dlužníka.
- **Faktury po splatnosti** - Upozorňujeme na vysoký podíl neuhrazených dodavatelských (odběratelských) faktur po datu splatnosti a na vysoké riziko finančních sankcí a způsobení škody obci.
- **Dodržení 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 předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.