

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080885/2019/KUSK
Čj.: 002286/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

CERHENICE

IČ: 00235300

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.05.2020
- 02.12.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Cerhenice
Školská 444
281 02 Cerhenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Milanovičová**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák**

Zástupci městyse:

PhDr. et Bc. Marek Semerád, MBA - starosta
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 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 13. 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 roky 2019 - 2020 projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 22.2.2019, zveřejněn dne 28.2.2019
- návrh projednán zastupitelstvem městyse dne 20.12.2018, zveřejněn dne 4.1.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem městyse dne 20.12.2018, zveřejněna dne 4.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.3.2019 - 29.3.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 29.3.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt "úvěrem", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.4.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 15.4.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná starostou městyse (změny rozpisu rozpočtu) na základě delegované pravomoci zastupitelstvem městyse dne 29.3.2019:
- č. 1 dne 31.5.2019
- č. 2 dne 5.6.2019
- č. 3 dne 24.6.2019
- č. 4 dne 24.7.2019
- č. 5 dne 19.8.2019
- č. 6 dne 20.9.2019
- č. 7 dne 30.9.2019
- č. 8 dne 25.10.2019
- č. 14 dne 30.12.2019
- č. 16 dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem městyse dne 27.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 6.6.2019 - 27.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 15.10.2019), 31.10.2019 (datum odeslání 14.11.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 6.2.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 17.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 25.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 17.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 25.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 17.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 25.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 - elektronicky, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 1/001/2019 až č. 1/734/2019

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky (č. 1 - rozpočtová činnost), poř. č. 20012019 až č. 21452019
- vedena elektronicky (č. 2 - vodovod), poř. č. 40012019 až č. 46072019

Faktura

- došlé - č. 13762015, 17042018, 17952018, 11022019, 11262019, 11792019, 11832019, 11842019, 12122019, 12182019, 12432019, 12482019, 12572019, 12642019, 12662019, 12852019, 12882019 - 12932019, 12982019, 1301219 - 13032019, 13052019, 13092019, 13102019 - 13112019, 13132019 - 13142019, 13162019 - 13172019, 13212019, 13232019, 13252019 - 13282019, 13362019, 13382019, 13322019, 13442019 - 13502019, 13522019, 13542019, 12252019, 14892019, 14992019, 15192019, 15332019, 15342019, 15512019, 16132019 - 16142019, 16162019, 16202019 - 16212019, 16322019 - 16342019, 16362019, 16392019, 14612019, 16532019, 16552019, 16572019 - 16602019, 16632019, 16662019, 16682019, 16712019, 16732019 - 16742019, 16762019 - 16792019, 16822019 - 16932019, 16952019 - 16972019, 16992019 - 17002019, 17022019, 17042019 - 17062019, 17092019, 17122019 - 17132019, 17152019 - 17162019, 17182019 - 17262019

Bankovní výpis

- k účtu č. 191928185/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 2019/77 za období 1.6.2019 - 3.6.2019 až č. 2019/93 za období 30.6.2019 - 30.6.2019, č. 2019/117 za období 14.12.2019 - 17.12.2019 až č. 184 za období 31.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 110521333/0300, Poštovní spořitelna, a.s., č. 2019/101 za období 1.6.2019 - 1.6.2019 až č. 2019/122 za období 30.6.2019 - 30.6.2019, č. 2019/229 za období 16.12.2019 - 16.12.2019 až č. 2019/238 za období 31.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 266161952/0300, Poštovní spořitelna, a.s., č. 2019/62 za období 18.6.2019 - 18.6.2019 až č. 2019/69 za období 30.6.2019 - 30.6.2019
- k účtu č. 2401189608/2010, Fio banka, a.s., č. 3/2019 za období 1.6.2019 - 30.6.2019
- k účtu č. 433108359/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2019 - 30.6.2019, č. 012 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 191684395/0300, Československá obchodní banka, a.s., č. 99/2019 za období 1.12.2019 - 6.12.2019 až č. 106/2019 za období 29.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-6810151/0710, Česká národní banka, č. 36 ze dne 6.12.2019 až č. 41 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 436327389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 012 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 266477121/0300, Poštovní spořitelna, a.s., č. 2019/22 za období 1.12.2019 - 28.12.2019 až č. 2019/23 za období 29.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 241708122/0300, Poštovní spořitelna, a.s., č. 2019/21 za období 1.12.2019 - 28.12.2019 až č. 2019/22 za období 29.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 238156929/0300, Poštovní spořitelna, a.s., č. 2019/22 za období 1.12.2019 - 28.12.2019 až č. 2019/23 za období 29.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 235685040/0300, Poštovní spořitelna, a.s., č. 2019/24 za období 1.12.2019 - 11.12.2019 až č. 2019/28 za období 29.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 2400502212/2010, Fio banka, a.s., č. 12/2019 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- ostatní účetní doklady - č. 890192, 890033, 500008 až č. 500010
- k pokladně - č. 411250 až č. 411320 (příjmy), č. 530288 až č. 530326 (výdaje)
- k účtu č. 191928185/0300 - č. 170077 až č. 170093, č. 170177 až č. 170184
- k účtu č. 110521333/0300 - č. 110101 až č. 110122, č. 110229 až č. 110238
- k účtu č. 266161952/0300 - č. 150062 až č. 150069
- k účtu č. 2401189608/2010 - č. 320004 až č. 320005
- k účtu č. 433108359/0800 - č. 190020 až č. 190034, č. 190112 až č. 190126
- k účtu č. 191684395/0300 - č. 160099 až č. 160106
- k účtu č. 94-6810151/0710 - č. 290036 až č. 290041

- k účtu č. 436327389/0800 - č. 180012
- k účtu č. 266477121/0300 - č. 230022 až č. 230023
- k účtu č. 241708122/0300 - č. 250021 až č. 250022
- k účtu č. 238156929/0300 - č. 220022 až č. 220023
- k účtu č. 235685040/0300 - č. 270024 až č. 2700284
- k účtu č. 2400502212/2010 - č. 390026 až č. 390029

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2019 (elektronicky vedena)
- skonto pokladní hotovosti činilo dne 2.12.2019 v 8 hodin 48 minut Kč 35.795,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. P19101460 ze dne 2.12.2019

Pokladní doklad

- příjmové - č. P19101250 ze dne 2.9.2019 až č. P19101320 ze dne 30.9.2019
- výdajové - č. V19100288 ze dne 4.9.2019 až č. V19100326 ze dne 30.9.2019

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 ze dne 9.12.2019, zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2019, včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 10.2.2020 včetně soupisu inventarizovaných účtů, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- výplatní pásy za období 3/2019, 6/2019, 10/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy za období 3, 6, 10/2019 (uvolněný starosta, uvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse ze dne 24.7.2019 (schválena dne 27.6.2019)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace ze dne 7.10.2019, zhotovitel KDL Projekt, s.r.o., Lanškroun na zhotovení projektu "Projektová dokumentace pro provádění stavby - parkovací dům Cerhenice" v ceně díla Kč 1.960.000,- bez DPH (tj. Kč 2.371.600,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.9.2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 14.10.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 28.2.2019 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - automobil VW Transporter, r.v. 1999, SPZ KOL 05-24. Uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 22.2.2019.
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 2/910/19/A ze dne 21.1.2019 (městys nabyvatel) uzavřená se Státním statek Jeneč, státní podnik v likvidaci, Praha 6 - Řepy, předmět smlouvy - pozemek p.č. 351/1 v k.ú. Cerhenice. Nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.12.2018.
- Dohoda o narovnání ze dne 3.7.2019 uzavřená s fyzickou osobou, předmět dohody - vlastnické právo k pozemku p.č. 250/5 v k.ú. Cerhenice, městys z rozpočtu uhradí finanční náhradu v celkové výši Kč 328.500,- ve 3 splátkách (Kč 110.000,- do 31.12.2019, Kč 110.000,- do 31.12.2020, Kč 108.500,- do 31.12.2021). Uzavření dohody schváleno zastupitelstvem městyse dne 27.6.2019.
- Smlouva o vypořádání podílového spoluvlastnictví, směně pozemků a zřízení služebnosti ze dne 21.8.2019 uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - vypořádání spoluvlastnických podílů k pozemkům p.č. 101/13, 101/16, 101/20, 101/21,

107/3, 101/7, 107/1, na základě geometrického plánu pro změnu hranic pozemků smluvní strany směřují pozemky (z majetku městyse) p.č. 101/7, 107/1 a 107/3 vše v k.ú. Cerhýnky za pozemky (do majetku městyse) p.č. 101/32, 101/33, 101/20, 101/21 vše v k.ú. Cerhýnky, dále na základě dohody městys nabývá pozemky p.č. 101/13 a 101/16 vše v k.ú. Cerhýnky. Na pozemcích p.č. 101/7, 107/1, 107/3 vázne věcné břemeno služebnosti ve prospěch pozemku p.č. 101/21 a 101/16 v majetku městyse. Městys poskytne kompenzaci ve výši Kč 54.500,- (storno faktury č. 20732019 ze dne 29.5.2019). Uzavření dohody schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.8.2019.

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o vypořádání podílového spoluvlastnictví, směně pozemků a zřízení služebnosti ze dne 21.8.2019, kterým se upravuje smlouva a nahrazuje správným zněním - městys nabyvatel pozemků p.č. 101/32, 101/33, 101/20, 101/21 vše v k.ú. Cerhýnky.
- Kupní smlouva ze dne 21.8.2019 uzavřená s prodávajícím - Andrelia s.r.o., Praha 5, předmět smlouvy - pořízení pozemků p.č. 328/4 v k.ú. Cerhenice. Uzavření smlouva schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.8.2019.
- Kupní smlouva ze dne 21.8.2019 uzavřená s prodávajícím - Andrelia s.r.o., Praha 5, předmět smlouvy - pořízení pozemků st. 186/2 v k.ú. Cerhenice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.8.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva č. 2144/05/5004 - Dodatek č. 4 ze dne 18.2.2019 ke Smlouvě o úvěru č. 2144/05/5004 ze dne 12.9.2005, uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s., změna termínu splatnosti úvěru do 25.2.2019. Uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem dne 21.1.2019.
- Smlouva o úvěru č. 181000141 ze dne 28.1.2019 uzavřená s FIO bankou, a.s., Praha 1, předmět smlouvy - úvěr ve výši Kč 30.300.000,- za účelem splacení dluhu z úvěrové smlouvy č. 2144/05/5004 ze dne 12.9.2005, uzavřená s ČSOB, a.s.), za účelem úhrady veškerých nákladů spojených s projektem výstavby projektu s názvem "Centrum pro výuku technických předmětů a řemesel při Základní škole Cerhenice" na pozemku p.č. st. 184, st. 186/1, č. 346/2, 347/4, 1245 v k.ú. Cerhenice. Úvěrové prostředky budou evidovány na účtu č. 2501545614/2010, úrok ve výši 4,22 % p.a., splatnost do 15.1.2040, měsíční splátky - první splátka Kč 77.655,27, poslední splátka dne 15.1.2020. K pozemkům p.č. st. 184, 186/1, 643, 347/4, 848/11 a budově čp. 500 (bytový dům na parcele č. st. 643) vše v k.ú. Cerhenice zřízeno zástavní právo ve prospěch Fio banky za účelem zajištění pohledávky banky. Uzavření smlouvy a zřízení zástavního práva schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.1.2019.

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti ze dne 28.1.2019 uzavřená s Fio bankou, a.s., Praha 1, předmět smlouvy - zástavní právo k pozemkům p.č. st. 184, 186/1, 643, 347/4, 848/11 a budově čp. 500 (bytový dům na parcele č. st. 643) vše v k.ú. Cerhenice za účelem zajištění pohledávky banky k úvěrové smlouvě č. 181000141 ze dne 28.1.2019. Zřízení zástavního práva schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.1.2019.
- Smlouva o zřízení zástavního práva k pohledávkám na výplatu zůstatku účtu ze dne 28.1.2019 uzavřená s Fio bankou, a.s., Praha 1, předmět smlouvy - zástava zůstatku účtu městyse č. 2401189608/2010 (veškerých peněžních prostředků evidovaných na účtu) za účelem zajištění pohledávky banky k úvěrové smlouvě č. 181000141 ze dne 28.1.2019. Zřízení zástavního práva schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.1.2019.
- Smlouva o zastavení pohledávky ze dne 28.1.2019 uzavřená s Fio bankou, a.s., Praha 1, předmět smlouvy - zajištění pohledávky na dotační prostředky městyse plynoucí (Dotace Ministerstva pro místní rozvoj ČR, Rozhodnutí id. č. 117D03G000852) za účelem zajištění pohledávek z poskytnutého úvěru až do výše Kč 30.300.000,-

a k zajištění případných budoucích peněžních pohledávek věřitele vyplývajících ze smluvních pokut až do výše Kč 7.575.000,- vzniklých v době do 28.1.2058.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021947/VB/01 ze dne 13.9.2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 338/18 v k.ú. Cerhenice, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.9.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022530/VB/2, Cerhenice, p.č. 845/12, venk. vedení nn, knn, dem.nn, úpr. TS ze dne 13.9.2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemkům p.č. 828/3, 845/12, 845/17, 1060 vše v k.ú. Cerhenice, zřízeno úplatně Kč 2.548,- bez DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem městyse dne 12.9.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 2.7.2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Id. č. 117D03G000852, na projekt "Centrum pro výuku technických předmětů a řemesel při Základní škole Cerhenice", v částce Kč 17.716.156,20 (investiční, UZ 17969, z toho r. 2019 Kč 9.734.206,27 a r. 2020 Kč 7.981.949,93) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu 18.12.2020. (použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2019 ze dne 31.1.2019 uzavřená s SDH Cerhenice, předmět smlouvy - dotace ve výši Kč 17.000,- na "částečnou úhradu nákladů pro kolektiv mladých hasičů SDH Cerhenice" s termínem vyúčtování do 30.11.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.1.2019 na základě žádosti ze dne 15.1.2019. Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 25.11.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2019 ze dne 31.1.2019 uzavřená s TJ Sokol Cerhenice, předmět smlouvy - dotace ve výši Kč 39.000,- na "částečnou úhradu nákladů na sportovní činnost oddílu Šipky, Fotbalu a oddílu Všestrannosti v roce 2019" s termínem vyúčtování do 15.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.1.2019 na základě žádosti ze dne 15.1.2019.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.10.2019 - p. M.V. v rozsahu 2 hodiny denně (úklid prostranství u podzemních kontejnerů v Cerhýnkách)

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.12.2018 - pí V.B. v rozsahu 300 hodin (Enviromentální centrum - chov zvířat, údržba zahrady a okolí centra)
- ze dne 28.12.2018 - pí I.D. v rozsahu 300 hodin (úklid hřbitova, roznos obecních novin a dalších tiskovin, mytí obecních aut)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "projektová dokumentace pro provádění stavby - parkovací dům Cerhenice", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 26.8.2019 (poštou dne 27.8.2019, oslovení 3 zájemci), seznam přijatých nabídek ze dne 10.9.2019, protokol o otevírání obálek ze dne 10.9.2019, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.9.2019, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 16.9.2019, oznámení o výběru dodavatele ze dne 16.9.2019, výzva k uzavření smlouvy ze dne 24.9.2019 - kritérium ekonomické výhodnosti nabídky (nejnižší nabídková cena). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 7.10.2019). Administraci projektu provedla firma A.I. Consulting Receptce, administrace projektu - firma A.I. Consulting Receptce, Praha 4. 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.)

- dopis ze dne 8.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2018 (rozpočtové provizorium), 21.1., 22.2., 27.3., 29.3., 3.5., 6.6., 27.6. (závěrečný účet r. 2018, účetní závěrka městyse, ZŠ, ŠJ a MŠ r. 2018), 19.7., 20.8., 12.9., 23.9., 31.10., 29.11.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnoprávních kontrol provedených na místě dne 23.4.2019 (Základní škola) a 28.11.2019 (Základní škola, Mateřská škola, Školní jídelna)

V kontrolovaném období městys Cerhenice, dle prohlášení místostarostky městyse, neuzavřel smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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:

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 031 - Pozemky nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť Výpisy z katastru nemovitostí prokazují stav evidovaný k datu 16.12.2019 a nebyla provedena rozdílová inventarizace účtu 031 k 31.12.2019.

- **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**

§ 22, neboť:

Městys eviduje na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky chybně neuhrazenou pohledávku z let minulých za fyzickou osobou ve výši Kč 18.147,-, která měla být přeúčtována na účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

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 do dne dílčího přezkoumání nevytvořil analytické účty, popřípadě nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem (Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti ze dne 28.1.2019 k pozemkům p.č. st. 184, 186/1, 643, 347/4, 848/11 a budově čp. 500 (bytový dům na parcele č. st. 643) vše v k.ú. Cerhenice).

NENAPRAVENO

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

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán městyse nebyl dohledán.

NENAPRAVENO

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Městys při zpracování ročního rozpočtu nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019, neboť rozpočet městyse na rok 2019 byl schválen na straně příjmů v celkové výši Kč 112.199.766,- a na straně výdajů v celkové výši Kč 136.167.766,- s uvedením financování ve v celkové výši 23.968.000,-, ale schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 byl sestaven a schválen jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů Kč 29.800.000,-.

NENAPRAVENO

Stejná chyba se opakuje i v roce 2020.

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 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.

NAPRAVENO

V roce 2019 se chyba neopakuje.

- **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.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, skutečný stav účtu 069 ověřen předložením inventarizační evidence se stavem k 31.12.2019.

- **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.

NAPRAVENO

V roce 2019 je na účtu 909 chybně evidován majetek pořízený z dotací, který je veden na majetkových účtech městyse ve výši Kč 1.055.711,-. Podotýkáme, že celkový stav účtu 909 eviduje stav majetku zřízených příspěvkových organizací ve výši Kč 3.747.622,92.

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

§ 29, odst. 2, neboť:

Městys inventarizací účtů 982, 986 a 992 se stavem k 31.12.2018 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.

NAPRAVENO

Proúčtováním dokladu č. 580009 ze dne 19.12.2019 a provedením inventarizace účtů 982, 986 a 992 se stavem k 31.12.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2019 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 eviduje na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky chybně neuhrazenou pohledávku z let minulých za fyzickou osobou ve výši Kč 18.147.
- Skutečný stav účtu 031 - Pozemky nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	2,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	49,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,53 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 45 915 901,62 Kč.

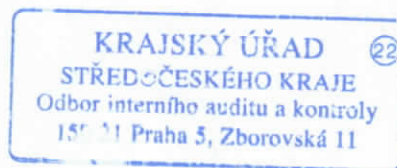
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 45.253.887,-, což je 68,89 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Cerhenice 13. 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 Cerhenice o počtu 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Lenka Mlynářová, 2. místostarostka městyse. Dále 2. místostarostka městyse převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.



Lenka Mlynářová
2. místostarostka městyse Cerhenice

.....
dne 13. 5. 2020

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:

- **Zápisy zastupitelstva městyse** - Důrazně upozorňujeme na povinnost městyse zveřejnit program jednání zastupitelstva městyse v plném rozsahu a v případě jeho změny (rozšíření) schválit všechny změny o veškeré body jednání zastupitelstva tak, aby program jednání byl shodný s obsahem zápisu a přijatými usneseními. Upozorňujeme na Metodické doporučení Ministerstva vnitra k činnosti územních samosprávných celků č. 2 - Dílčí aspekty související se zasedáními zastupitelstev obcí (k právnímu stavu k 1.10.2009), bod 3, písm. b) "V praxi se stává, že je program doplněn o nové věci (o další body programu) během 7 dnů od zveřejnění oznámení o konání zasedání zastupitelstva obce - nemělo by se však jednat o závažné věci a věci, jež byly v době zveřejnění oznámení známé (využívání možnosti poskytnuté ust. § 94 odst. 2 zákona o obcích je pak obcházením zákona, tedy jednáním právně nedovoleným) – v podrobnostech viz nálezy Ústavního soudu sp. zn. IV. US 331/02.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Faktury po splatnosti** - Upozorňujeme na vysoký podíl neuhrazených dodavatelských (odběratelských) faktur po datu splatnosti a na vysoké riziko finančních sankcí a způsobení škody obci.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.