

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002203/2021/KUSK
SpZn: SZ_090087/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

CERHENICE

IČ: 00235300
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2020 bylo zahájeno dne 30. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 1. 2021
- 07.12.2020
- 05.05.2021

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse: Cerhenice
Školská 444
281 02 Cerhenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jana Jechová**
- kontroloři: **Bc. Marie Milanovičová (7.12.2020, 12.1.2021)**
Bc. Jaroslav Petrák (5.5.2021)

Zástupci městyse: **Lenka Mlynářová - 2. místostarostka**
Marie Malá - referentka
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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 5. 5. 2021 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 29.11.2019, zveřejněna dne 4.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 15.3.2020 - 14.4.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 14.4.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt "úvěrem", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.5.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 16.4.2020 (Mateřská škola Cerhenice, Základní škola Cerhenice, Školní jídelna Cerhenice), ze dne 30.11.2020 (Správa domů a bytů Cerhenice)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná starostou městyse (změny rozpisu rozpočtu) na základě delegované pravomoci zastupitelstvem městyse dne 29.3.2019:
 - č. 1 dne 15.5.2020
 - č. 4 dne 13.7.2020
 - č. 8 dne 11.9.2020
 - č. 11 dne 22.10.2020
 - č. 14 dne 30.11.2020
 - č. 16 dne 21.12.2020
 - č. 21 dne 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem městyse dne 30.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 13.7.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 9.6.2020 - 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2020 - dle monitoru státní pokladny
- ke dni 30.9.2020 - dle monitoru státní pokladny
- ke dni 30.9.2020 - odeslán dne 18.10.2020
- ke dni 30.11.2020 - odeslán dne 17.12.2020
- ke dni 31.12.2020 - odeslán dne 7.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2020 - dle monitoru státní pokladny
- ke dni 30.9.2020 - odeslán dne 19.10.2020
- ke dni 31.12.2020 - odeslán dne 25.2.2021

Rozvaha

- ke dni 30.6.2020 - dle monitoru státní pokladny
- ke dni 30.9.2020 - odeslána dne 19.10.2020
- ke dni 31.12.2020 - odeslána dne 25.2.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2020 - dle monitoru státní pokladny
- ke dni 30.9.2020 - odeslán dne 19.10.2020
- ke dni 31.12.2020 - odeslána dne 25.2.2021

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 10012020 do č. 17732020 (kontrolované období 9, 12/2020)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená:
- rozpočtová od č. 20012020 do č. 21382020
- vodovod od č. 40012020 do č. 46012020
- kanalizace od č. 60012020 do č. 60422020

Faktura

- došlé č. 12482018, 13672020, 13872020, 14082020, 14302020, 14322020, 14442020, 14452020, 14562020, 14572020, 14592020, 14602020, 14682020, 14752020, 14842020, 14912020, 14942020, 14952020, 14962020, 14972020, 14982020, 15022020, 15032020, 15052020, 15082020, 15092020, 15142020, 15152020, 15192020, 15242020, 15252020, 15262020, 15282020, 15322020, 15352020, 15362020, 15372020, 15402020, 15412020, 15012020, 15462020, 15682020, 15742020, 15752020, 15772020, 15902020, 16082020, 16132020, 16142020, 16232020, 16322020 - 16362020, 16442020, 16502020, 16522020, 16532020, 16582020, 16592020, 16612020, 16622020, 16632020, 16652020, 16672020, 16682020, 16702020, 16712020, 16742020, 16752020, 16812020, 16822020 - 16922020, 16942020 - 16962020, 17052020 - 17102020, 17132020 - 17222020, 17242020, 17252020, 17272020 - 17302020, 17322020 - 17362020, 17392020 - 17512020, 17542020 - 17592020, 17622020

Bankovní výpis

- k účtu č. 191928185/0300 ČSOB a.s., č. 2020/116 za období 1.9.2020 - 1.9.2020 až č. 2020/132 za období 30.9.2020 - 30.9.2020, č. 2020/165 za období 1.12.2020 - 1.12.2020 až č. 2020/179 za období 31.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 110521333/0300, Poštovní spořitelna, a.s., č. 2020/171 za období 1.9.2020 - 1.9.2020 až č. 2020/190 za období 30.9.2020 - 30.9.2020, č. 2020/235 za období 1.12.2020 - 2.12.2020 až č. 2020/258 za období 31.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 266476962/0300, Poštovní spořitelna, a.s. č. 2020/54 za období 1.12.2020 - 26.12.2020 až č. 2020/55 za období 27.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 266161952/0300, Poštovní spořitelna, a.s., č. 2020/89 za období 1.9.2020 - 1.9.2020 až č. 2020/100 za období 30.9.2020 - 30.9.2020
- k účtu č. 94-6810151/0710, Česká národní banka, č. 32 ze dne 7.9.2020 až č. 34 ze dne 30.9.2020, č. 40 ze dne 14.12.2020 až č. 44 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 433108359/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 009 za období 1.9.2020 - 30.9.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 191684295/0300, ČSOB a.s., č. 2020/75 za období 1.9.2020 - 1.9.2020 až č. 2020/82 za období 27.9.2020 - 30.9.2020, č. 2020/98 za období 1.12.2020 - 1.12.2020 až č. 2020/105 za období 29.12.2020 - 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně: č. 410629 až č. 410703, č. 411351 až č. 411444, č. 530196 až č. 530264, č. 530391 až č. 530424
- k účtu č. 191928185/0300: č. 170116 až č. 170132, č. 170165 až č. 170179
- k účtu č. 110521333/0300: č. 110171 až č. 110190, č. 110235 až č. 110258
- k účtu č. 266161952/0300: č. 150089 až č. 150100
- k účtu č. 266476962/0300: č. 310054 až č. 310055
- k účtu č. 94-6810151/0710: č. 290032 až č. 290034, č. 290040 až č. 290044
- k účtu č. 433108358/0800: č. 190114 až č. 190127, č. 190156 až č. 190174
- k účtu č. 191684395/0300: č. 160075 až č. 160082, č. 160098 až č. 160105

Pokladní kniha (deník)

- počítačově vedená (kontrolované období 6, 7, 12/2020)
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 7.12.2020 činí Kč 50.176,00 (doklad č. P20101380 ze dne 4.12.2020 v 9:21 hodin)- souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové: č. P20100629 ze dne 1.6.2020 až č. P20100703 ze dne 30.6.2020, č. P20101351 ze dne 1.12.2020 až č. P20101444 ze dne 28.12.2020
- výdajové: č. V20200196 ze dne 1.6.2020 až č. V20200264 ze dne 31.7.2020, č. V20100391 ze dne 2.12.2020 až č. V20100424 ze dne 31.7.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 30.11.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 4/2020 a 7/2020 - uvolněný starosta, uvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse Cerhenice za rok 2019 ze dne 23.7.2020 (účetní závěrka schválena dne 30.6.2020)

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

- Kupní smlouva ze dne 12.8.2020 na prodej pozemku p.č. 791/81 o výměře 30 m² v k.ú. Cerhenice - prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 30.6.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr městyse prodat pozemek p.č. 791/81 v k.ú. Cerhenice o výměře 30 m² - zveřejněno v termínu od 2.12.2019 do 18.12.2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 201000017 ze dne 27.2.2020, úvěr ve výši Kč 20.000.000,00 na úhradu veškerých nákladů spojených s výstavbou projektu parkovacího domu a úhradu veškerých nákladů spojených s rekonstrukcí stávajících zpevněných ploch pro chodce podél místních komunikací v ulici 9. května a Na Kopě v Cerhenicích - smlouva o úvěru schválena zastupitelstvem městyse dne 26.2.2020
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 201000017 ze dne 20.10.2020, předmětem smlouvy je navýšení částky úvěru na Kč 40.000.000,00 - dodatek schválen zastupitelstvem městyse dne 16.10.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 24.6.2020, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-3787/RDP/2020, investiční dotace ve výši Kč 437.944,00 na realizaci projektu Oprava komunikace v městysi Cerhenice, ul. Polní", příjem dotace schválen zastupitelstvem městyse dne 29.5.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2020 ze dne 22.1.2020, uzavřená s Mysliveckým sdružením Cerhenice, předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši

Kč 10.000,00 na "pořádání kulturní akce - Myslivecký ples". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 22.1.2020 na základě žádosti ze dne 4.3.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2019, p. B.J. - dělník, úklid obce Cerhýnky (v rozsahu 300 hodin)
- ze dne 30.12.2019, Ing. F.R. - vedení kroniky obce a digitální zpracování kroniky obce (v rozsahu 250 hodin)
- ze dne 30.12.2019, pí J.J. - úklid hřbitova, roznos obecních novin a dalších tiskovin, sběrné místo (v rozsahu 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Domovní čistírny odpadních vod v obci Radímek u Cerhenice - soustava DČOV", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 7.10.2020, jmenování hodnotící komise, čestné prohlášení člena komise, seznam doručených nabídek ze dne 30.10.2020 - tři nabídky, zpráva o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5.11.2020, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30.11.2020.

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

- ze dne 8.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.11.2019 (rozpočtové provizorium), ze dne 22.1., 26.2., 14.4., 29.5., 30.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu městyse za rok 2019, účetní závěrky MŠ Cerhenice za rok 2019, ZŠ Cerhenice za rok 2019 a ŠJ Cerhenice za rok 2019) účetní závěrky, 31.7., 14.9., 16.10., 27.11.2020 - nepřežkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období městys Cerhenice, dle prohlášení místostarostky městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďaril 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 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 cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil organizační složku, nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městysu Cerhenice:

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

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

§ 15 odst. 2, neboť:

Městys neprovedl v roce 2020 kontrolu hospodaření svých zřízených příspěvkových organizací (Základní škola, Mateřská škola a Školní jídelna).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Městys nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 30.6.2020 není vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti (účet 403 zvýšen o Kč 3.129.825,00).

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2020 jsou vykázány správně dopující informace k majetku pořízeného z investičních transferů v částech C.1 a C.2. Chyba se neopakuje.

§ 45, neboť:

Městys nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 30.9.2020 nejsou vykázány stavy v části G.2. až G.6.

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2020 jsou vykázány doplňující informace ke stavbám v částech G.2 až G.6. Chyba se neopakuje.

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu FIN 2 -12 M sestaveného ke dni 30.9.2020 nebyly upraveny příjmy přijatých dotací na pol. 4111 (rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 2.280.250,00), na pol. 4116 (rozpočet po změnách Kč 65.127,00 výsledek od počátku roku Kč 122.524,00), na pol. 4122 (rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek o počátku roku Kč 892.000,00) a na pol. 4222 (rozpočet po změnách Kč 0,00, výsledek od počátku roku Kč 437.944,00) - viz též stanovisko Ministerstva financí publikované ve Zprávách MF č.3/2017.

NAPRAVENO

rozpočtovou změnou č. 7/2020

- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů § 8, neboť:**

Městys nepředložil požadované podklady ke kontrole, neboť nebyly poskytnuty výpisy a účetní doklady z úvěrových účtů a běžných účtů, faktury, knihy došlých a vydaných faktur, doklad stanovení závazných ukazatelů rozpočtu zřízeným organizacím, protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2019, dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti uzavřené od počátku roku, mzdové listy k odměňování zastupitelů, výplatní listky neuvolněných zastupitelů městyse, rozpočtová opatření od počátku roku.

NAPRAVENO

Požadované doklady předloženy dne 12.1.2021 (druhé dílčí přezkoumání hospodaření městyse).

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 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

Termín nápravy stanoven do 31.12.2020 – nesplněn.

- **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.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku k 31.12.2020, inventurní stavy účtu 031 - Pozemky byly ověřeny dle Výpisu z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020. Chyba se 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**

§ 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.

NAPRAVENO

Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2020 je zřejmé, že městys eviduje dlouhodobou pohledávku na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

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

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán městyse nebyl dohledán.

NAPRAVENO

Předložena směrnice k odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1.1.2020 a odpisový plán r. 2020 z programu Triada.

- **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,-.

NAPRAVENO

Rozpočet na rok 2021 vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Městys neprovedl v roce 2020 kontrolu hospodaření svých zřízených příspěvkových organizací.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných 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	2,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	64,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	20,52 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 18 147,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 69 430 436,25 Kč.

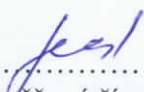
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2020 činil Kč 68.878.421,00, což je 100,14 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Cerhenice 5. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová


.....
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 12 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 5. 5. 2021

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. Jana Jechová
2	1 x	městys Cerhenice	Lenka Mlynářová

Upozornění:

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Městys musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména část 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.