

Čj.: 085623/2021/KUSK
SpZn: SZ_076981/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

CERHENICE

**IČ: 00235300
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.03.2022
- 04.10.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

**Cerhenice
Školská 444
281 02 Cerhenice**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský
Ing. Helena Francová**

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 08.03.2022 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

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 a 2022, pravděpodobně schválený zastupitelstvem městyse 6.4.2021 spolu s rozpočtem městyse na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024, zveřejněn 28.11.2021 - 13.12.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 včetně přílohy s rozpisem splátek úvěrů a půjček, chválený zastupitelstvem městyse 13.12.2021, zveřejněn 6.1.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená zastupitelstvem městyse 27.11.2020, zveřejněna 30.11.2020 - 30.4.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn 15.3.2021 - 6.4.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse 6.4.2021, zveřejněn 15.4.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy příspěvkovým organizacím ze dne 7.4.2021 o výši příspěvku na provoz pro rok 2021 (Mateřská škola Cerhenice, Základní škola Cerhenice, Školní jídelna Cerhenice)

Rozpočtová opatření

- č. 1, 2 schválené zastupitelstvem městyse 13.12.2021, zveřejněno 6.1.2022
- č. 3 schválené starostou městyse 20.12.2021, zveřejněno 15.2.2022, zastupitelstvem městyse schválené 11.2.2022
- č. 4 schválené starostou městyse 30.12.2021, zveřejněno 15.2.2022, zastupitelstvem městyse schválené 11.2.2022
- Rozpočtové změny č. 1 - č. 10 schválené starostou městyse

Závěrečný účet

- za rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse 30.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 2.7.2021
- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn 7.6.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021 ze dne 16.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 6.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 20.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 27.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 20.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 27.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 20.7.2021
- k 31.12.2021 ze dne 27.2.2022

Účtový rozvrh

- v elektronické podobě platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická hlavní kniha za období 08/2021 ze dne 16.9.2021
- analytická hlavní kniha za období 12/2021 ze dne 8.3.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 dvě dokladové řady (celkem 927 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 - tři dokladové řady (celkem 834 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 12972021, 13772021, 14282021, 14292021, 14342021, 14432021, 14452021, 14482021, 14512021, 14532021, 14572021, 14732021, 14812021 - 14892021, 14922021, 14932021, 14952021, 14972021 - 15112021, 15172021, 15182021, 15222021 - 15242021, 15262021 - 15292021, 15322021 - 15352021 15392021, 15402021, 15422021 - 15452021, 15462021, 15492021, 15592021, 15612021, 15622021, 15652021, 15672021 - 15712021, 15762021, 15772021, 15882021, 15892021, 17102021, 17642021, 17912021, 18292021, 18452021, 18472021, 18492021, 18502021, 18522021, 18552021, 18562021, 18702021, 30232021, 30252021
- odběratelská č.: 20732021, 21062021, 21072021, 40282021, 40592021, 41262021, 41362021, 41422021, 41602021, 42372021, 42632021, 42682021 - 42692021, 42692021

Bankovní výpis

- č.: 110 - 124, 193 k účtu č. 191928185/0300 ČSOB a.s.
- č.: 181 - 201, 294 k účtu č. 110521333/0300, Poštovní spořitelna, a.s.
- č.: 34 k účtu č. 266476962/0300, Poštovní spořitelna, a.s.
- č.: 82 - 96, 167 k účtu č. 266161952/0300, Poštovní spořitelna, a.s.
- č.: 23 - 33, 60 k účtu č. 94-6810151/0710, Česká národní banka
- č.: 8, 12 k účtu č. 433108359/0800, Česká spořitelna, a.s.
- č.: 63 - 70, 105 k účtu č. 191684295/0300, ČSOB a.s.
- č. 31 k účtu 235685040/0300 ČSOB a.s.
- č. 14 k účtu 265710454/0300 ČSOB a.s.
- č. 12 k účtu č. 436327389/0800, Česká spořitelna, a.s.
- č. 30 k účtu 221578084/0300 ČSOB a.s.
- č. 28 k účtu 227649787/0300 ČSOB a.s.
- č. 12 k účtu 2400802212/2010 FIO a.s.
- ÚVĚROVÉ ÚČTY
- č. 12 k účtu 41541479/0800 ČS. a.s.
- č. 12 k účtu 2501545614/2010 FIO banka a.s.
- č. 12 k účtu 2301760328/2010 FIO banka a.s.
- č. 6 k účtu 2701983707/2010 FIO banka a.s.
- č. 12 k účtu 2400797118/2010 FIO banka a.s.
- č. 12 k účtu 2800855065/2010 FIO banka a.s.
- č. 12 k účtu 2101152678/2010 FIO banka a.s.
- č. 13 k účtu 265196117/0300 ČSOB a.s.
- č. 12 k účtu 2200797121/2010 FIO banka a.s.

Účetní doklad

- č.: 610002, 610013, 610014, 920003, 920004, 920006, 920007, 920010, 920013 - 920017, 920021, 920023, 920027, 920028, 110075, 580001 - 580005, 580008 - 580010

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 08, 12/2021
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 4.10.2021 činí Kč 45.958,00 (8:10) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č.: 21100630 - 21100681, 21100886 - 21100938
- výdajové pokladní doklady č.: 21100161 - 21100182, 21100279 - 21100314

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 02, 08/2021 zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 30.6.2021

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní umělecká škola Cerhenice, účinná od 1.7.2021 (změna zřizovací listiny ze dne 1.8.2020)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021 ze dne 22.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 10.2.2021 - Mateřská škola Cerhenice
- k 31.12.2021 ze dne 10.2.2021 - Školní jídelna Cerhenice
- k 31.12.2021 ze dne 23.2.2021 - Základní škola B.J.Dlabače Cerhenice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021 ze dne 22.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 10.2.2021 - Mateřská škola Cerhenice
- k 31.12.2021 ze dne 10.2.2021 - Školní jídelna Cerhenice
- k 31.12.2021 ze dne 23.2.2021 - Základní škola B.J.Dlabače Cerhenice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 10.5.2021 se zhotovitelem M - Silnice a.s. Pardubice, IČO 42196868 na realizaci díla Cerhýnky - oprava MK", cena díla 3.147.507,30 Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 10.5.2021 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 10.5.2021 se zhotovitelem M - Silnice a.s. Pardubice, IČO 42196868 na realizaci díla Cerhýnky - oprava MK", změna ceny díla na 3.708.027,50 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 16.9.2021 se zhotovitelem FRFOL s.r.o. Ledvice, IČO 07070454 na realizaci díla "Oprava komunikace v městysi Cerhenice, ul. Za Štěpnicí", cena díla 721.326,- Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 8.11.2021 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 16.9.2021 se zhotovitelem FRFOL s.r.o. Ledvice, IČO 07070454 na realizaci díla "Oprava komunikace v městysi Cerhenice, ul. Za Štěpnicí" (předmětem Dodatku č. 1 je změna doby plnění)

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

- Kupní smlouva ze dne 4.2.2021 na prodej pozemku p.č. st. 186/8 o výměře 420 m2, zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Cerhenice, prodávající městys, kupující Bydlení Cerhenice s.r.o. Konárovice, IČO: 09507451
- Směnná smlouva, smlouva o zániku a zřízení věcného břemene ze dne 15.7.2021 obecní pozemek p.č. 1014/21 v k.ú. Cerhenice, prodávající městys, kupující a oprávněné fyzické osoby
- Smlouva darovací ze dne 3.2.2021 na darování pozemku p.č. 1067/14 o výměře 248 m2 v k.ú. Cerhenice, obdarovaný městys, dárce Středočeská kraj, Praha 5
- Kupní smlouva ze dne 22.10.2021 na nákup pozemku p.č. 348/10 o výměře 1014 m2 v k.ú. Cerhenice, kupující městys, prodávající fyzické osoby

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva ze dne 6.6.202 o bezplatném užívání pozemku p.č. 36/9 o výměře 3000 m2 v k.ú. Cerhýnky, uživatel Myslivecký spolek Cerhenice

Smlouvy nájemní

- Smlouva ze dne 6.4.2021 o nájmu nebytových prostor v č.p. 444 v k.ú. Cerhenice, pronajímatel městys, nájemce Praktik Velim s.r.o. Velim

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 210504767987 uzavřená dne 2.6.2021 s Fio bankou, a.s. Praha 1, jako poskytovatelem úvěru ve výši 7.100.000,- Kč na realizaci akce Sběrný dvůr
- Dodatek č. 1 ze dne 20.7.2021 ke smlouvě o úvěru č. 210504767987 - změna týkající se uzavření zástavní smlouvy

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti a další ujednání uzavřená dne 20.7.2021 se zástavním věřitelem FIO bankou, a.s. Praha 1
- Příloha č. 1 ke smlouvě o úvěru - Smlouva o zastavení pohledávky uzavřená dne 2.6.2021 se zástavním věřitelem FIO bankou, a.s. Praha 1
- Příloha č. 2 ke smlouvě o úvěru - Smlouva o zastavení pohledávky uzavřená dne 2.6.2021 se zástavním věřitelem FIO bankou, a.s. Praha 1

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025459/01 ze dne 21.4.2021, povinný městys Cerhenice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023974/01 ze dne 21.4.2021, povinný městys Cerhenice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy o uznání závazku

- Záměr na prodej pozemku p.č. st. 186/8 o výměře 420 m², zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Cerhenice, zveřejněn 1.7.2020 - 16.7.2020
- Záměr na prodej pozemku p.č. 1014/21 díl "a" v k.ú. Cerhenice, zveřejněn 3.3.2020 - 18.3.2020
- Záměr na pronájem nebytových prostor v č.p. 444 v k.ú. Cerhenice, zveřejněn 16.3.2021 - 31.3.2021
- Záměr na pronájem pozemku p.č. 36/9 o výměře 3000 m² v k.ú. Cerhýnky, Cerhenice, zveřejněn 14.4.2021 - 29.4.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 1200600013 ze dne 13.5.2021 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR, dotace ve výši 2.401.245,- Kč na optimalizaci vodního režimu v Cerhenicích a revitalizace povodí VT Káči
- Veřejnoprávní smlouva S-0710/SOC/2021 uzavřená s poskytovatelem Středočeským krajem na poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 391.900,- Kč na poskytování sociálních služeb
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 ze dne 6.1.2021 na poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městyse ve výši 50.000,- Kč, příjemce Myslivecké sdružení Cerhenice
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12.12.2021 bez uvedení data doručení na úřad městyse

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2020 na práci řidiče popelářského vozu
- ze dne 31.12.2021 na úklid hřbitova

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 7.6.2019

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 2.7.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.3.2019, 27.11.2020, 29.1.2021, 6.4.2021, 28.5.2021, 30.6.2021, 1.9.2021, 22.10.2021, 13.12.2021, 11.2.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období městys Cerhenice, dle prohlášení místostarostky městyse, neuzavřel smlouvu pachtovní, smlouvu o 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, neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice:

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

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stavy účtů 403 Přijaté transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 331 Zaměstnanci, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315).

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků. Jedná se o :

- Smlouvu o dílo uzavřenou dne 10.5.2021 se zhotovitelem M - Silnice a.s. Pardubice, IČO 42196868 na realizaci díla Cerhýnky - oprava MK", cena díla 3.147.507,30 Kč bez DPH

- Dodatek č. 1 ze dne 10.5.2021 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 10.5.2021 se zhotovitelem M - Silnice a.s. Pardubice, IČO 42196868 na realizaci díla Cerhýnky - oprava MK", změna ceny díla na 3.708.027,50 Kč bez DPH

- Smlouvu o dílo uzavřenou dne 16.9.2021 se zhotovitelem FRFOL s.r.o. Ledvice, IČO 07070454 na realizaci díla "Oprava komunikace v městysu Cerhenice, ul. Za Štěpníci", cena díla 721.326,- Kč bez DPH

- Dodatek č. 1 ze dne 8.11.2021 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 16.9.2021 se zhotovitelem FRFOL s.r.o. Ledvice, IČO 07070454 na realizaci díla "Oprava komunikace v městysu Cerhenice, ul. Za Štěpníci" (předmětem Dodatku č. 1 je změna doby plnění)

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtová opatření nebyla zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení. Jedná se o rozpočtové opatření č. 3 - schváleno starostou městyse 20.12.2021, zveřejněno 15.2.2022 a rozpočtové opatření č. 4 - schváleno starostou městyse 30.12.2021, zveřejněno 15.2.2022. Obě rozpočtová opatření byla po provedení schválena zastupitelstvem městyse 11.2.2022, nesprávně po odeslání výkazu FIN 2 -12M do CSÚIS dne 6.2.2022.

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. 703 bod 5.3., neboť:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Jedná se o přijaté zálohy na dotaci na akce kaplička Cerhýnky ve výši 500.000,- Kč (účtováno 231 MD / 346 Dal), válečný hrob ve výši 261.360,- Kč (účtováno 231 MD / 403 Dal), optimalizace vodních toků ve výši 2.401.245,- Kč (účtováno 231 MD / 346 Dal a 346 MD / 672 Dal). Správně mělo být účtováno 231 MD / 374 Dal.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 92006 ze dne 30.9.2021.

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

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.8.2021 ze dne 16.9.2021 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na paragrafech 2229, 3429, 3793 a 5512.

NAPRAVENO

K 31.12.2021 se nedostatek neopakuje.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 3 odst. 1, neboť:**

K datu zápisu do katastru nemovitostí (návrh podán 16.2.2021, zápis proveden k 9.3.2021) nebylo účtováno o vyřazení prodaného pozemku p.č. st. 186/8. Dále bylo nesprávně účtováno duplicitně o předpisu pohledávky dokladem č. 110075 ze dne 31.3.2021 zápisem 311 MD / 647 Dal ve výši 2.400.000,- Kč

NAPRAVENO

Opraveno účetními doklady č. 580003 a 920007 ze dne 30.9.2021.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 38 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo městyse schválilo dne 31.7.2020 prodej pozemku p.č. st. 186/8 společnosti Bydlení pro Vás s.r.o., Za Špýcharem 316, Konárovice. Dne 4.2.2021 byla uzavřena kupní smlouva na prodej pozemku p.č. st. 186/8 se společností jiného názvu - Bydlení Cerhenice s.r.o., Za Špýcharem 316, Konárovice, IČO 09507451.

NAPRAVENO

Změna schválena zastupitelstvem městyse 22.10.2021.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o neschválení dohody o provedení práce uzavřené dne 31.12.2020 se zastupitelem P.K. na práci řidiče popelářského vozu.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem městyse dodatečně vysloven souhlas dne 22.10.2021.

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo městyse se vzdalo schvalování rozpočtových opatření. Vztahuje se k usnesení zastupitelstva ze dne 29.3.2019, ve kterém zastupitelstvo městyse "schvaluje starostovi kompetenci schvalovat rozpočtové změny a rozpočtová opatření".

Odkazujeme na společné stanovisko Ministerstva vnitra ČR a Ministerstva financí ČR čj.: MF – 5 035/2016/1203 – 6 – ref. Ing. R. Kotrba

1. K problematice rozpočtových opatření vydalo Ministerstvo vnitra spolu s Ministerstvem financí stanovisko č. 4/2011. Podle tohoto stanoviska rada obce je dle § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, oprávněna samostatně hospodařit v mezích zastupitelstvem schváleného rozpočtu. Podle téhož ustanovení je však rada obce oprávněna provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem. To znamená, že zastupitelstvo může stanovit, že určitá rozpočtová opatření ve smyslu § 16 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů bude namísto něj oprávněna provádět (v rozsahu zastupitelstvem stanoveném) rada obce. V obci, kde není rada, má tuto pravomoc starosta obce.

Vzhledem k tomu, že schvalování rozpočtu je vyhrazeno zastupitelstvu, zastupitelstvo se tedy nemůže úplně vzdát své pravomoci rozhodovat o změnách rozpočtu, který schválilo a svěřit radě provádění všech rozpočtových změn.

NAPRAVENO

Od listopadu 2021 kontrolovaného období již byla vyhotovována rozpočtová opatření a schválena zastupitelstvem městyse.

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo městyse neschválilo změnu zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní umělecká škola Cerhenice, účinné od 1.7.2021 (změna názvu organizace).

NAPRAVENO

Zastupitelstvem městyse dodatečně schváleno 22.10.2021.

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Veškeré úpravy rozpočtu včetně navyšování běžných výdajů, splátek rozpočtu jsou prováděny nesprávně "rozpočtovými změnami č. 1 - 7" a schvalovány pouze starostou městyse. Ve skutečnosti se jedná v případě rozpočtové změny č. 3, 4, 5, 6, 7 o rozpočtová opatření, která měla být číslována a zveřejněna elektronicky.

NENAPRAVENO

§ 3 odst. 1, neboť:

Platný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 a 2022 nebyl sestaven ani schválen zastupitelstvem městyse.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem městyse 13.12.2021 byl schválen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 včetně přílohy s rozpisem splátek úvěrů a půjček.

§ 3 odst. 3, neboť:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Návrh střednědobého výhledu na roky 2021 a 2022 nebyl zveřejněn elektronicky. Současně návrh neobsahuje u dlouhodobých závazků uvedení jejich dopadů na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.

NAPRAVENO

Nedostatek se neopakuje. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 obsahoval přílohu s rozpisem splátek úvěrů a půjček a byl zveřejněn dle zákona.

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:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem. 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).

NAPRAVENO

K 31.12.2021 analytické účty vytvořeny.

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

§ 15 odst. 2, neboť:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených právnických osob. Obec neprovedla v roce 2020 kontrolu hospodaření svých zřízených příspěvkových organizací (Základní škola, Mateřská škola a Školní jídelna).

NENAPRAVENO

Nedostatek se opakuje i v roce 2021, ve kterém nebylo hospodaření příspěvkových organizací ani obchodní společnosti kontrolováno.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2021 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.)

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stavy účtů 403 Přijaté transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 331 Zaměstnanci, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315).
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o :
 - Smlouvu o dílo uzavřenou dne 10.5.2021 se zhotovitelem M - Silnice a.s. Pardubice, IČO 42196868 na realizaci díla Cerhýnky - oprava MK", cena díla 3.147.507,30 Kč bez DPH
 - Dodatek č. 1 ze dne 10.5.2021 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 10.5.2021 se zhotovitelem M - Silnice a.s. Pardubice, IČO 42196868 na realizaci díla Cerhýnky - oprava MK", změna ceny díla na 3.708.027,50 Kč bez DPH
 - Smlouvu o dílo uzavřenou dne 16.9.2021 se zhotovitelem FRFOL s.r.o. Ledvice, IČO 07070454 na realizaci díla "Oprava komunikace v městysu Cerhenice, ul. Za Štěpnicí", cena díla 721.326,- Kč bez DPH
 - Dodatek č. 1 ze dne 8.11.2021 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 16.9.2021 se zhotovitelem FRFOL s.r.o. Ledvice, IČO 07070454 na realizaci díla "Oprava komunikace v městysu Cerhenice, ul. Za Štěpnicí" (předmětem Dodatku č. 1 je změna doby plnění)

Byly zjištěny nedostatky spočívající :

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

C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtová opatření nebyla zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení. Jedná se o rozpočtové opatření č. 3 - schváleno starostou městyse 20.12.2021, zveřejněno 15.2.2022 a rozpočtové opatření č. 4 - schváleno starostou městyse 30.12.2021, zveřejněno 15.2.2022.

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	1,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,82 %

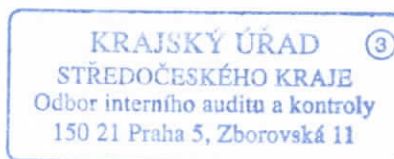
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 18 147,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 52 727 281,95 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 31.12.2021 činil 52 727 281,95 Kč, což je 67,22 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Cerhenice 08.03.2022



Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský


.....
kontrolor pověřený řízením/přezkoumání

Ing. Helena Francová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse o počtu 14 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní 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 08.03.2022

Poučení:

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

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

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Městys Cerhenice	Lenka Mlynářová

Upozornění:

- **Úhrada faktur po datu splatnosti** - Upozorňujeme na vysoký podíl dodavatelských (odběratelských) faktur hrazených po datu splatnosti a tím na riziko finančních sankcí a způsobení škody.