

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

CERHENICE

IČ: 00235300
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.03.2023
- 10.11.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Cerhenice
Školská 444
281 02 Cerhenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová
Ing. Daniela Jeřábková (10.11.2022)

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právnickými 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 13.03.2023 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 - 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

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn 24.11.2021 - 13.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem městyse 13.12.2021, zveřejněn 6.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisy příspěvkovým organizacím ze dne 15.12.2021 o výši příspěvku na provoz pro rok 2021 (Mateřská škola Cerhenice, Základní škola Cerhenice, Školní jídelna Cerhenice, ZUŠ Cerhenice)
- Oznamovací dopis ze dne 1.4.2022 Školní jídelně Cerhenice, odvod finančních prostředků ve výši 500.000,- Kč z investičního fondu do rozpočtu městyse
- Oznamovací dopis ze dne 23.5.2022 Základní škole Cerhenice, navýšení příspěvku na provoz ve výši 200.000,- Kč
- Oznamovací dopis ze dne 29.8.2022 ZUŠ Cerhenice, navýšení příspěvku na provoz ve výši 300.000,- Kč
- Oznamovací dopis ze dne 30.9.2022 Mateřské škole Cerhenice, navýšení příspěvku na provoz ve výši 40.000,- Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse 11.2.2022, zveřejněno 11.3.2022
- č. 2, 3 schválené zastupitelstvem městyse 31.3.2022, zveřejněno 5.4.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse 20.5.2022, zveřejněno 30.5.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem městyse 30.6.2022, zveřejněno 1.7.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem městyse 26.8.2022, zveřejněno 19.9.2022
- č. 7 schválené starostou městyse 30.9.2022, zveřejněno 10.10.2022
- č. 8 schválené starostou městyse 31.10.2022, zveřejněno 4.11.2022
- č. 9 schválené zastupitelstvem městyse 23.11.2022, zveřejněno 24.11.2022
- č. 10 schválené zastupitelstvem městyse 14.12.2022, zveřejněno 2.1.2023
- č. 11, 12 schválené starostou městyse 31.12.2022, zveřejněno 30.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse 30.6.2022 s vyjádřením "s výhradami" a přijetím nápravných opatření, zveřejněn 1.7.2022
- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn 30.5.2022 - 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 ze dne 16.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 6.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 27.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 27.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 19.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 27.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická hlavní kniha za období 09/2022 ze dne 10.11.2022
- analytická hlavní kniha za období 12/2022 ze dne 10.3.2023

Kniha došlých faktur

- k 5.11.2022 (celkem 911 faktur), k 31.12.2022 (celkem 1022 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- tři dokladové řady - k 10.11.2022 (celkem 549 faktur), k 31.12.2022 (celkem 921 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 710378, 710392, 710399, 710401, 710410, 710411, 710413, 710415 - 710417, 710425 - 710427, 710447, 710473 - 710475, 710487, 710512, 710519 - 710522, 710552, 710572, 710574, 710581 - 710583, 710585, 710587, 710589 - 710591, 710597, 710599, 710600, 710602, 710603 - 710605, 710607, 710613, 710615 - 710617, 710619, 710623, 710627, 710629, 710630, 710635, 710638, 710640, 710641, 710643 - 710645, 710647, 710650, 710652, 710653 - 710657, 710663, 710665, 710666, 710668, 710670, 710674, 710675, 710679 - 710681, 710683, 710684, 710689, 710694, 710696, 710698, 710700, 710701, 710710, 710714 - 710716, 710719 - 710721, 710726, 710727, 710732, 710737, 710738, 710740, 710742, 710755, 710786, 710801, 710814, 710821, 710827, 710828, 710837, 710839, 710841, 710843, 710851, 710853, 710880 - 710883, 710886, 710889, 710890, 710896, 710897, 710899, 710900, 710902, 710907, 710909, 710912 - 710916, 710918, 710926, 710927, 710927, 710947, 710950, 710952 - 710955, 710958, 710960 - 710965, 710970 - 710973, 710976 - 710980, 710982 - 710986, 710991, 710992, 710994, 710997 - 71100
- odběratelská č.: 43112022 - 43262022, 60472022 - 60652022

Bankovní výpis

- č.: 136 - 153, 198 - 205 k účtu č. 191928185/0300 ČSOB a.s.
- č.: 199 - 222, 286 k účtu č. 110521333/0300, Poštovní spořitelna, a.s.
- č.: 11, 60 k účtu č. 266476962/0300, Poštovní spořitelna, a.s.
- č.: 124, 164 k účtu č. 266161952/0300, Poštovní spořitelna, a.s.
- č.: 23 - 41, 54 k účtu č. 94-6810151/0710, Česká národní banka
- č.: 7 - 9, 12 k účtu č. 433108359/0800, Česká spořitelna, a.s.
- č.: 87 - 99, 125 k účtu č. 191684295/0300, ČSOB a.s.
- č. 9, 12 k účtu 265710454/0300 ČSOB a.s.
- č. 9, 12 k účtu č. 436327389/0800, Česká spořitelna, a.s.
- č. 19, 25 k účtu 227649787/0300 ČSOB a.s.
- č. 9, 12 k účtu 2400802212/2010 FIO a.s.
- č. 30 k účtu 235685040/0300 ČSOB a.s.
- č. 28 k účtu 221578084/0300 ČSOB a.s.
- ÚVĚROVÉ ÚČTY
- č. 9, 12 k účtu 41541479/0800 ČS. a.s.
- č. 9, 12 k účtu 2501545614/2010 FIO banka a.s.
- č. 9, 12 k účtu 2301760328/2010 FIO banka a.s.
- č. 9, 12 k účtu 2701983707/2010 FIO banka a.s.
- č. 9, 12 k účtu 2400797118/2010 FIO banka a.s.
- č. 9, 12 k účtu 2800855065/2010 FIO banka a.s.
- č. 9, 12 k účtu 2101152678/2010 FIO banka a.s.
- č. 9, 13 k účtu 265196117/0300 ČSOB a.s.
- č. 9, 12 k účtu 2200797121/2010 FIO banka a.s.

Účetní doklad

- č.: 610001, 610002, 610009, 610010, 610014, 610015, 610021, 610024, 610027, 920003, 920004, 920009, 920011, 920012, 920020 - 920023, 580001 - 580005, 5800007, 580008, 580011 - 580016

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 09, 12/2022
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 10.11.2022 (7:55 hod.) činí 52.028,- Kč a souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č.: 22100767 - 22100833, 22100967 - 22100986
- výdajové pokladní doklady č.: 22100266 - 22100299, 22100365 - 22100378

Evidence poplatků

- k 31.12.2022 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní pásky za období 08, 09, 10, 11/2022 zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 30.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Školní jídelny sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 31.3.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy B.J.Dlabače sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 20.5.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 20.5.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 9.2.2023 - Mateřská škola Cerhenice
- k 31.12.2022 ze dne 27.2.2023 - Základní škola B.J.Dlabače Cerhenice
- k 31.12.2022 ze dne 9.2.2023 - Základní umělecká škola Cerhenice
- k 31.12.2022 ze dne 17.2.2023 - Školní jídelna Cerhenice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 9.2.2023 - Mateřská škola Cerhenice
- k 31.12.2022 ze dne 27.2.2023 - Základní škola B.J.Dlabače Cerhenice
- k 31.12.2022 ze dne 9.2.2023 - Základní umělecká škola Cerhenice
- k 31.12.2022 ze dne 17.2.2023 - Školní jídelna Cerhenice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 11.9.2022 na realizaci zakázky "Zvýšení bezpečnosti chodců v Radimku u Cerhenic - zpracování projektové dokumentace pro územní řízení, stavební povolení a provedení stavby", zhotovitel Road M.A.A.T. s.r.o. Tábor, cena díla 446.300,- Kč bez DPH
- Smlouva o dílo č. 1/2022 ze dne 2.1.2022, zhotovitel V.Hanuš, IČ 65245148, předmět smlouvy provádění údržby a zednických oprav na nemovitostech v majetku městyse

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

- Darovací smlouva ze dne 24.1.2022 darem je pozemek p.č. 347/2 v k.ú. Cerhenice, obdarovaný městyse, dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 21.7.2022 darem je pozemek p.č. 246/14 v k.ú. Cerhenice, obdarovaný městyse, dárce fyzická osoba

- Kupní smlouva ze dne 29.8.2022 na nákup pozemku p.č. 246/109 o výměře 160 m², p.č. 246/110 o výměře 163 m² v k.ú. Cerhenice, kupující městys, prodávající BytyCerhenice s.r.o. Praha 5, IČO: 08859019
- Směnná smlouva ze dne 8.6.2022 na směnu pozemku p.č. 318/6 o výměře 843 m² v k.ú. Cerhenice, směňující městys a fyzická osoba
- Smlouva ze dne 23.5.2022 na prodej pozemku p.č. 338/38 o výměře 1307 m³ v k.ú. Cerhenice, prodávající městys, kupující ComfortDevelopment s.r.o. Kladno, IČO: 09643664
- Kupní smlouva ze dne 14.9.2022 na prodej pozemku p.č. 1014/26 o výměře 24 m² v k.ú. Cerhenice, prodávající městys, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Smlouva o spolupráci ze dne 30.8.2022 při realizaci akce Cerhenický večer, finanční dar ve výši 40.000,- Kč do společnosti Výzkumný Ústav Železniční, a.s. Praha 4

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na směnu pozemku p.č. 318/6 o výměře 843 m² v k.ú. Cerhenice, zveřejněn 5.5.2022 - 20.5.2022
- Záměr na prodej pozemku p.č. 338/38 o výměře 1307 m³ v k.ú. Cerhenice, zveřejněn 15.2.2022 - 2.3.2022
- Záměr na prodej pozemku p.č. 1014/26 o výměře 24 m² v k.ú. Cerhenice,, zveřejněn 12.6.2022 - 29.6.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027490/009 ze dne 2.9.2022, povinný městys Cerhenice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026557/01 ze dne 5.4.2022, povinný městys Cerhenice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026826/01 ze dne 6.6.2022, povinný městys Cerhenice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ič. 129D662003333 vydané dne 27.5.2022 Ministerstvem zemědělství ČR, dotace v max. výši 185.525,- Kč na opravu kapličky v městysi Cerhenice
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace ič. 129D403002400 vydané dne 7.10.2022 Ministerstvem zemědělství ČR, dotace v max. výši 2.597.000,- Kč na výstavbu vodovodu Radimek
- Rozhodnutí č. 5220300103 ze dne 13.9.2022 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR, dotace ve výši 510.804,- Kč na nákup elektrického náklad'áčku N1
- Veřejnoprávní smlouva S-3379/ŘDP/2022 ze dne 2.6.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje Fondu obnovy venkova, investiční dotace v max. výši 1.783.000,- Kč na realizaci workout a parkurový park s lezeckou stěnou Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 ze dne 6.6.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse ve výši 20.000,- Kč na činnost, příjemce Myslivecké sdružení Cerhenice, IČ: 46390600
- Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace doručené na úřad městyse 9.11.2022, předložené příjemcem Mysliveckým sdružením Cerhenice, IČ: 46390600

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2022 dělník na čišťení obce Cerhenice, Cerhýnky, Radimek
- ze dne 15.7.2022 dělník na čišťení obce Cerhenice, Cerhýnky, Radimek
- ze dne 4.7.2022 dělník na čišťení obce Cerhenice, Cerhýnky, Radimek

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na služby "Zvýšení bezpečnosti chodců v Radimku u Cerhenic - zpracování projektové dokumentace pro územní řízení, stavební povolení a provedení stavby" - výzva zveřejněna na profilu zadavatele, doručeny 4 nabídky, zastupitelstvo městyse 26.8.2022 vybralo nabídku s nejnižší nabídkovou cenou 446.300,- Kč bez DPH společnosti Road M.A.A.T. s.r.o. Tábor

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 1.7.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 13.12.2021, 11.2.2022, 31.3.2022, 20.5.2022, 30.6.2022, 26.8.2022, 14.10.2022, 23.11.2022, 14.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 20.9.2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Cerhenice
- Protokol ze dne 20.9.2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Školní jídelny Cerhenice
- Protokol ze dne 20.9.2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy Cerhenice

V kontrolovaném období městys Cerhenice, dle prohlášení 2. místostarostky městyse, neuzavřel smlouvu 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, nehospořoval 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 199 Opravné položky k ostatním pohledávkám.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 11 odst. 1 písm. c), neboť:

Dodavatelské faktury vystavené na základě Smlouvy o dílo č. 1/2022 ze dne 2.1.2022, zhotovitel V. Hanuš, IČ 65245148, předmět smlouvy provádění údržby a zednických oprav na nemovitostech v majetku městyse, neobsahují rozpis a rozsah provedených prací.

NAPRAVENO

K dodavatelským fakturám byl doložen rozpis prací.

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

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočtovými opatřeními č. 2 - č. 7 byl vytvořen schodek rozpočtu ve výši 12.699.859,33 Kč, který městys neměl kryt finančními prostředky z minulých let, neboť stav běžných účtů k 1.1.2022 činil pouze 7.701.589,09 Kč, rozdíl ve výši 4.998.270,24 Kč není kryt ani z návratných zdrojů.

NAPRAVENO

Skutečný schodek rozpočtu k 31.12.2022 dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022 ze dne 6.2.2023 nepřekročil finanční prostředky z let minulých, schválený rozpočet na rok 2023 je sestaven jako přebytkový.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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).

NAPRAVENO

Viz nově popsaný nedostatek v části B této zprávy.

- **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 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)

NAPRAVENO

Zveřejněno 8.3.2022.

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

§ 15 odst. 2, neboť:

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

NAPRAVENO

Městys provedl veřejnosprávní kontrolu uvedených příspěvkových organizací.

§ 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 opatření schválena zastupitelstvem městyse 11.2.2022, nesprávně po odeslání výkazu FIN 2 -12M do CSÚIS dne 6.2.2022.

NAPRAVENO

Obdobný nedostatek se v roce 2022 neopakuje.

§ 16 odst. 5, neboť:

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.

NAPRAVENO

Obdobný nedostatek se v roce 2022 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Cerhenice za rok 2022 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, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 199 Opravné položky k ostatním pohledávkám.

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	2,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,65 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 18 147,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 48 533 381,68 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 31.12.2022 činil 48.533.381,68 Kč, což je 73,77 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Cerhenice 13.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením/ přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková

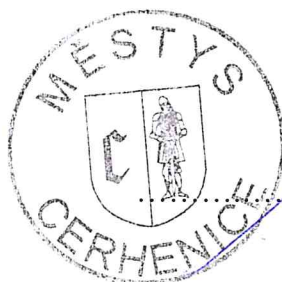
.....
kontrolorka (nepřítomna 13.3.2023)

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse o počtu 12 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 13.03.2023

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 námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor 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 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:

- Upozorňujeme na povinnost zveřejňovat výši skutečně uhrazené ceny v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
- **Hospodaření městyse** - Upozorňujeme na
 - vysoký podíl dodavatelských faktur hrazených po datu splatnosti a tím na riziko finančních sankcí a způsobení škody
 - na vysoké náklady obslužnost dluhu městyse - úroky z úvěrů, které v roce 2022 činily cca 3 mil. Kč
 - na dodržování předběžné finanční kontroly, neboť k 31.12.2022 městys vykazuje krátkodobé závazky z obchodního styku ve výši cca 5,5 mil Kč a zůstatek na bankovním účtu 160.407,71 Kč.