

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066858/2023/KUSK

Čj.: 002111/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

ČESKÝ ŠTERNBERK

IČ: 00231614

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2023
- 05.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Český Šternberk

Český Šternberk 27

257 26 Divišov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Ing. Iveta Bártová - starostka

Monika Pávová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 05.04.2024 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 rok 2023 projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 17.12.2020, zveřejněn dne 17.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 10.11.2020 - 10.12.2020
- na roky 2024 - 2026 projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 7.12.2022, zveřejněn dne 8.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 17.11.2022 - 8.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 17.11.2022 - 8.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 7.12.2022 jako "schodkový", schodek krytý finančními prostředky z běžného účtu městyse, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem městyse:
- č. 1 dne 30.1.2023 zveřejněn dne 24.2.2023
- č. 2 dne 22.5.2023 zveřejněn dne 20.6.2023
- č. 3 dne 19.6.2023 zveřejněn dne 14.7.2023
- č. 4 dne 27.4.2023 zveřejněn dne 18.10.2023
- č. 5 dne 20.11.2023 zveřejněn dne 12.12.2023
- č. 6 dne 11.12.2023 zveřejněn dne 8.1.2024
- zveřejněno v sekci "rozpočty"
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem městyse dne 19.6.2023 s vyjádřením 19.6.2023, nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 19.6.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2023 - 19.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023 odeslán 8.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 19.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 odeslán 8.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 23.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023 odeslána 8.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 23.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 odeslána 8.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 23.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 202300001 až č. 202300151

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 230001 až č. 230018

Faktura

- odeslané - č. 230009 až č. 230010, č. 230014 až č. 230018
- došlé - č. 202300095 až č. 202300108, č. 202300135 až č. 202300151

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8013121/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 31.7.2023 až č. 19 ze dne 29.9.2023, č. 23 ze dne 3.11.2023 až č. 26 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 8523121/0100, Komerční banka, a.s., č. 139 za období 4.9.2023 - 4.9.2023 až č. 151 za období 30.9.2023 - 30.9.2023, č. 183 za období 1.12.2023 - 1.12.2023 až č. 201 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- předpisy faktur došlých - č. 710095 až č. 710108, č. 710135 až č. 710151
- předpisy faktur vydaných - č. 810009 až č. 810010, č. 810014 až č. 810018
- k pokladně - č. 410170 až č. 410174, č. 410184 až č. 410191 (příjmy), č. 430053 až č. 430065, č. 430078 až č. 430085 (výdaje)
- k účtu č. 94-8013121/0710 - č. 120015 až č. 120019, č. 120023 až č. 120026
- k účtu č. 8523121/0100 - č. 110139 až č. 110151, č. 110183 až č. 110201
- vnitřní - č. 610009, 920002, 920007, 920008, 920010

Pokladní kniha (deník)

- za období 8 - 9, 12/2023
- skonto pokladní hotovosti dne 27.10.2023 v 8 hodin 33 minut činilo Kč 25.933,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V23000071 ze dne 24.10.2023

Pokladní doklad

- č. P23000170 ze dne 2.8.2023 až č. P23000174 ze dne 25.9.2023, č. 23000184 ze dne 4.12.2023 až č. P23000191 ze dne 29.12.2023
- č. V23000053 ze dne 2.8.2023 až č. V23000065 ze dne 25.9.2023, č. V23000078 ze dne 4.12.2023 až č. V23000085 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za zaměstnance ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za zaměstnance (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky r. 2022 ze dne 19.6.2023 (schválena zastupitelstvem městyse dne 19.6.2023)

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

- Kupní smlouva ze dne 21.8.2023 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemky p.č. st. 235 a 236 v k.ú. Český Šternberk, schváleno zastupitelstvem městyse dne 7.8.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 31.5.2023 uzavřená s obdarovaným - Ekofest, z.s., Praha 8, IČ 22745467, předmět finanční dar ve výši Kč 35.000,00, poskytnutí schváleno zastupitelstvem městyse dne 24.4.2023
- ze dne 7.12.2023 uzavřená s obdarovaným - Záchraná stanice pro živočichy a paraZOO Vlašim, IČ 18595677, předmět - finanční dar ve výši Kč 4.000,00, schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.11.2023
- ze dne 21.11.2023 uzavřená s obdarovaným - TJ Sokol Český Šternberk, IČ 62468391, předmět - finanční dar ve výši Kč 5.000,00, schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.11.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky p.č. st. 235 a 236 v k.ú. Český Šternberk, zveřejněn ve dnech 20.6.2023 - 10.7.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12--6020647/VB/01 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 501/3 v k.ú. Český Šternberk, zřízeno úplatně Kč 2.000,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.10.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 23.5.2023 uzavřená s příjemcem - TJ Sokol Český Šternberk v částce Kč 5.000,00 (neinvestiční) na "zajištění doprovodného programu na dětském dni (divadlo) a materiál na aktivity dětí, schváleno zastupitelstvem městyse dne 22.5.2023 na základě žádosti ze dne 22.5.2023. Závěrečná zpráva ze dne 5.6.2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 27.4.2023 uzavřená s příjemcem - Spolek zdravotně postižených "Podblanicka" v částce Kč 3.000,00 na "činnosti spolku spojené s provozem kanceláře a pořádání kulturních akcí pro členy", schváleno zastupitelstvem městyse dne 24.4.2023 na základě žádosti ze dne 28.3.2023. Vyúčtování příspěvku ze dne 2.10.2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Český Šternberk ze dne 22.3.2023 uzavřená s příjemcem - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, IČ 61383198 v částce Kč 2.000,00 na "provoz dětské krizové linky", schváleno zastupitelstvem městyse dne 20.3.2023 na základě žádosti ze dne 27.2.2023, informace o použití finanční podpory ze dne 3.11.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území městyse Český Šternberk ze dne 12.1.2023 na "zajištění provozu obecně prospěšné společnosti a jí poskytovaných obecně prospěšných činností ve prospěch poskytovatele a nestátních neziskových organizací ve správním území poskytovatele", schváleno zastupitelstvem městyse dne 26.10.2023 na základě žádosti ze dne 20.10.2023. Závěrečná zpráva ze dne 17.10.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2023 v rozsahu 15 hodin (vkládání volebních lístků do obálek a jejich roznos)
- ze dne 30.12.2022 v rozsahu do 300 hodin (zimní údržba veřejných prostranství)

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

- dopis ze dne 20.6.2023, doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 20.6.2023 pod č.j. 081794/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2022, 30.1., 20.2., 20.3., 24.4., 25.5., 19.6., 7.8., 27.9., 23.10., 20.11., 11.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, 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 územní celek 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 a neuskutečnil žádné veřejné zakázky ani malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:
Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
§ 74 odst. 2, neboť:**

Městys nesprávně sloučil odměny za výkon funkce člena zastupitelstva městyse a předsedy výborů. V zápise zastupitelstva městyse ze dne 19.10.2022 bylo nesprávně formulováno.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 19.6.2023 schválilo správnou formulaci výši odměn členů zastupitelstva obce vykonávající funkci předsedu výborů v souladu s vyplácenou měsíční odměnou. Chyba se neopakuje.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Český Šternberk 05.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Marie Milanovičová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **10** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.