

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5SpZn: SZ_060433/2018/KUSK
Čj.: 008473/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse**SLABCE**IČ: 00244422
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření městyse Slabce za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.04.2019
- 09.10.2018

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:**01.01.2018 - 31.12.2018****Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:****Slabce**
Slabce 28
270 41 Slabce**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková**Zástupci městyse:****Vlastimil Štiller - starosta**
Zdeňka Vyskočilová - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 29.04.2019 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

- platný pro rok 2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- rozpočtové provizorium na období leden - březen, rozpočtové příjmy budou inkasovány v souladu s platnými právními předpisy bez omezení a limitu, čerpání výdajů bude vycházet ze schváleného rozpočtu na rok 2017 ve výši 3/12 tj. ve výši 2 535 000,00 Kč s výjimkou splátky úvěru, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2017, vyvěšeno dne 21.12.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 23.2.2018 do 14.3.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 15.3.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 4.4.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou městyse dne 30.4.2018, vyvěšeno 28.5.2018
- č. 2 schválené starostou městyse dne 1.6.2018, vyvěšeno 14.6.2018
- č. 3 - č. 5 schválené starostou městyse, vše vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen a projednán zastupitelstvem obce dne 13.6.2018 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh vyvěšen v době od 18.5.2018 do 5.6.2018, schválený závěrečný účet vyvěšen od 18.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 (ze dne 11.9.2018), k 31.12.2018 (ze dne 28.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 (ze dne 18.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 1.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 (ze dne 18.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 1.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 (ze dne 18.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 1.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za červenec a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2018, k 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 175 z 1.7.2018 - č. 200 z 23.7.2018, č. 311 z 1.12.2018 - č. 353 z 20.12.2018
- vydaná č. 17 z 25.6. - č. 18 z 29.6.2018, č. 29 z 13.11.2018 - č. 38 z 13.12.2018

Bankovní výpis

- č. 101 z 1.7. - č. 117 z 31.7.2018, č. 182 z 1.12.2018 - č. 199 z 31.12.2018 k běžnému účtu č. 107-4649710267/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 7 z 31.7.2018, č. 12 z 31.12.2018 k úvěrovému účtu č. 35-1081881587/0100 vedeném u Komerční banky a.s.

- č. 12 z 31.7.2018, č. 20 z 31.12.2018 k účtu č. 540582339/0800 - sociální fond vedený u České spořitelny a.s.
- č. 16 z 31.7.2018, č. 27 z 31.12.2018 k účtu č. 94-4615221/0710 vedeném u České národní banky

Účetní doklad

- č. 180116 z 30.7. - č. 180117 z 31.7.2018, č. 20180182 z 1.12.2018 - č. 20180199 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 180271 z 31.12.2018 k účtu sociálního fondu,
- č. 1/148 z 31.12.2018 k účtu ČNB,
- č. 1/147 z 31.12.2018 k úvěrovému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za květen, říjen 2018, skonto pokladní hotovosti ve výši 2340,00 Kč dne 9.10.2018, 8:15 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize k 8.10.2018, doklad č. 656

Pokladní doklad

- č. 322 z 2.5. - č. 386 z 31.5.2018, č. 783 z 3.12.2018 - č. 839 z 21.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 12.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 13.1.2019, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2018 a inventurních soupisů k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle výplatních listin za duben a květen 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 14.3.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 9.4.2018, městys uzavřel smlouvu o dílo s firmou Froněk, spol. s.r.o. na akci „Rekonstrukce místních komunikací před zámkem a KC Slabce“, cena díla 1 869 562,60 Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 21.8.2018, městys prodává pozemky parcelní č. 1707/3 o výměře 32 m², parcelní č. 1707/4 o výměře 25 m² a pozemek parcelní č. 210 o výměře 13 m² vše v katastrálním území Rousínov u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 13.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 29.8.2018, městys prodává pozemky parcelní č. 870 o výměře 7 158 a pozemek parcelní č. 891 o výměře 625 m², prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 13.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 18.12.2018, městys kupuje traktor CASE IH Farmall 75 A, kupní cena 775 000,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 12.12.2018, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 3.1.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 12.9.2018, městys obdržel věcný dar a to „stavbu - prodloužení vodovodního řádu parcelní č. 748/5, 870/1 v katastrálním území Kostelík v celkové hodnotě 57 252,00 Kč,
- ze dne 17.9.2018, městys obdržel speciální požární automobil CAS 32 Tatra od Hasičského záchranného sboru Středočeského kraje, dar schválen zastupitelstvem městyse 12.9.2018,
- ze dne 17.9.2018, městys daruje finanční dar ve výši 200 000,00 Kč Hasičskému záchrannému sboru Středočeského kraje, dar schválen zastupitelstvem městyse dne 12.9.2018

Smlouvy nájemní

- ze dne 13.9.2018, městys pronajímá budovu čp. 11 ve Skupé za účelem společenského života v obci

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 21.8.2018, záměr vyvěšen v době od 23.5.2018 do 8.6.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 29.8.2018, záměr vyvěšen v době od 17.5.2018 do 4.6.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace s rozpočtu Městyse Slabce ze dne 18.6.2018, městys poskytl dotaci ve výši 20 000,00 Kč SDH Modřejovice na „oslav 120 let SDH a 700 let obce Modřejovice“.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2018 uzavřená s P.R. na údržbu veřejné zeleně ve Svinařově - 30 hodin
- ze dne 1.6.2018 uzavřená s P.Š. na údržbu veřejné zeleně v Modřejovicích - 25 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Rekonstrukce komunikací před zámkem a KC , Slabce“, například oslovení 3 dodavatelů, protokolu o otevírání obálek , rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, smlouvy o dílo

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

- ze dne 20.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.11.2017 (rozpočtové provizorium), ze dne 28.2.2018, ze dne 14.3.2018 (schválen rozpočet, schválena účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2017), ze dne 13.6.2018 (schválen závěrečný účet za rok 2017), ze dne 12.9.2018, ze dne 31.10.2018, ze dne 12.12.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly u ZŠ a MŠ Slabce ze dne 23.8.2018.

V kontrolovaném období městyse Slabce, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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 městyse 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Slabce:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 76, neboť:**

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. Zastupitelstvo městyse dne 12.12.2018 schválilo místostarostovi mimořádnou odměnu ve výši 10 000,00 Kč, tato odměna nebyla odůvodněna a také nebyl zahrnuta v programu zasedání zastupitelstva městyse.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu městyse Slabce neboť:**

Zastupitelstvo městyse schválilo veřejnou zakázku malého rozsahu na veřejném zasedání 13.6.2018, smlouva o dílo s vítězem zakázky však byla podepsána již 9.4.2018.

NAPRAVENO

Obec již postupuje v souladu se směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu městyse Slabce.

- **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. Městys ke dni dílčího přezkoumání neuveřejnil smlouvu o dílo ze dne 9.4.2018, uzavřenou s firmou Froněk, spol.s.r.o. na „rekonstrukci místních komunikací“, cena díla 1 869 562,60 bez DPH na profilu zadavatele.

NAPRAVENO

Městys již postupuje v souladu se zákonem a smlouvy nad 500 000,00 Kč bez DPH uveřejňuje na profilu zadavatele.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Městys uzavřel dne 13.9.2018 smlouvu o bezplatném užívání prostor budovy čp. 11 ve Skupé, k této smlouvě městys nedoložil záměr.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo městyse schválilo dne 31.5.2017 závěrečný účet městyse za rok 2016 bez vyjádření výroku „bez výhrad“ nebo „s výhradou“.

NAPRAVENO

Městys přijal systémové opatření a závěrečný účet za rok 2017 schválil v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Slabce za rok 2018 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

- Zastupitelstvo městyse dne 12.12.2018 schválilo místostarostovi mimořádnou odměnu ve výši 10 000,00 Kč, tato odměna nebyla odůvodněna a také nebyl zahrnuta v programu zasedání zastupitelstva městyse.

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,84 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 713 796,02 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 31.12.2018 činil Kč 7 713 796,02 Kč , což je 63,91 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

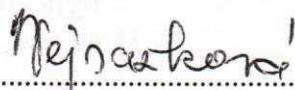
Slabce 29.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková


.....
kontrolorka

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 Slabce o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Vlastimil Štiller, starosta městyse.

Vlastimil Štiller
starosta městyse Slabce


.....
dne 29.04.2019

Městys Slabce
270 41 Slabce
okres Rakovník

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Městys Slabce	Vlastimil Štiller