

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11

150 21 Praha 5

MĚSTYS SLABCE		Ukládací znak:
Dnešního data:	16.4.2022	112 3
Č.j.	400/22/011	Podpis: <i>Zs.</i>

Čj.: 011364/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

SpZn: SZ_066059/2021/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

SLABCE

IČ: 00244422

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření městyse Slabce za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.04.2022
- 22.09.2021

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:

Slabce
Slabce 28
270 41 Slabce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvížd'alová

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 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 hospodáří 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 26.04.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 15.2.2019 do 31.3.2019, schválen zastupitelstvem městyse dne 13.3.2019, schválený zveřejněn dne 26.3.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- na období leden - březen, čerpání výdajů bude vycházet ze schváleného rozpočtu 2020 ve výši 3/12 tj, ve výši 4 273 500,00 Kč s výjimkou splátky úvěru, provizorium schválené zastupitelstvem městyse dne 16.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 26.3.2021 do 17.3.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 17.3.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 22.3.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 22.3.2021 - Základní škola a mateřská škola Slabce, okres Rakovník.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou městyse dne 19.8.2021, zveřejněno dne 8.9.2021
- č. 2 schválené starostou městyse dne 15.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 3 schválené starostou městyse dne 15.12.2021, zveřejněno dne 12.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 16.6.2021 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 26.5.2021 do 30.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 31.8.2021 (ze dne 7.9.2021), k 31.12.2021 (ze dne 13.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.6.2021 (ze dne 15.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 7.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.6.2021 (ze dne 15.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 7.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.6.2021 (ze dne 15.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 7.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2021, počet faktur 199
- k 31.12.2021, počet faktur 321

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2021, počet faktur 19
- k 31.12.2021, počet faktur 38

Faktura

- dodavatelská č. 117 z 2.6.2021 - č. 151 z 28.6.2021, č. 293 z 7.12.2021 - č. 321 z 29.12.2021
- odběratelská č. 31 z 3.12.2021 - č. 35 z 13.12.2021

Bankovní výpis

- č. 95 z 1.6.2021 - č. 113 z 29.6.2021, č. 230 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 107-4649710267/0100 Komerční banka a.s., doklad č. 710117 z 2.6.2021 - č. 710151 z 14.6.2021, č. 180132 z 31.12.2021
- č. 13 z 30.6.2021, č. 28 z 31.12.2021 k účtu č. 94-4615221/0710 - Česká národní banka a.s., doklad č. 62021 z 30.6.2021, č. 170025 z 31.12.2021
- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k úvěrovému účtu č. 35-1081881587/0100 - Komerční banka a.s.
- č. 12 z 31.12.2021 k sociálnímu fondu č. 540582339/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 610003 z 24.3.2021 - přeúčtování daně,
- č. 610005 z 16.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku,
- č. 720011 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za červen a září a prosinec, skonto pokladní hotovosti dne 22.9.2021 ve výši 17 010,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 21.9.2021, doklad č. 704

Pokladní doklad

- č. 444 z 15.6.2021 - č. 488 z 30.6.2021, č. 849 z 1.12.2021 - č. 881 z 15.12.2021

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 17.3.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 24.3.2021.

Smlouvy o dílo

- ze dne 6.8.2021, městys uzavřel smlouvu o dílo s firmou Froněk, spol. s r.o. na projekt „Oprava MK v Rousínově“, cena díla 678 267,10 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 16.6.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.12.2021 na „vánoční dárky občanům“ - rozsah práce 7,5 hodin za měsíc
- ze dne 1.10.2021 na „příprava a úklid volební místnosti“ - rozsah práce 12 hodin za měsíc
- ze dne 1.2.2021 na „nakreslení obrázků do obecní kroniky“ - rozsah práce 69 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Oprava MK Rousínov“, zejména oslovení 2 dodavatelů, obdržení 2 cenových nabídek, protokolu o otevírání obálek, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, vítězná firma Froněk spol. s r.o., smluvní cena 678 267,10 Kč bez DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020 (rozpočtové provizorium), ze dne 17.3.2021 (schválen rozpočet městyse, účetní závěrka městyse a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 16.6.2021 (schválen závěrečný účet), ze dne 15.9.2021, ze dne 15.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Základní škola a Mateřská škola Slabce ze dne 20.9.2021.

V kontrolovaném období městys Slabce, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 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 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, 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. 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 dne 6.8.2021 uzavřel smlouvu u díla s firmou Froněk, spol.s.r.o. na akci „Oprava MK Rousínov“, cena díla 678 267, 10 Kč bez DPH, ke dni konečného přezkoumání smlouva o dílo nebyla uveřejněna na profilu zadavatele.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Slabce 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	21,85 %

Komentář:

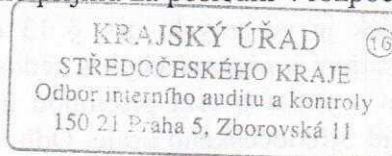
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 901 148,51 Kč.

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

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

Slabce 26.04.2022



Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Markéta Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

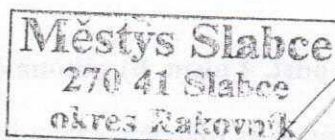
Anežka Hvižd'alová
.....
kontrolorka

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vlastimil Štiller, starosta městyse. Dále starosta městyse převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Slabce ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vlastimil Štiller
starosta městyse Slabce



dne 26.04.2022

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	Markéta Vejražková
2	1 x	Městys Slabce	Vlastimil Štiller