

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

MŠEC IČ: 00244091 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření městyse Mšec za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.08.2020
- 22.04.2021

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse: Mšec
Mšec 109
270 64 Mšec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci městyse:

Jiří Loskot - starosta
Alexandra Zítková - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 22.04.2021 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 2020, zveřejněn dne 17.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 29.11.2019 do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 18.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č- 7 schválené starostou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem,
- č. 8 - č.10 schválené starostou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 29.6.2020 s vyjádřením „s výhradami“, návrh závěrečného účtu zveřejněn v době od 11.6.2020 do 30.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2020 (ze dne 13.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 28.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2020 (ze dne 14.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 8.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2020 (ze dne 14.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 8.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2020 (ze dne 14.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 8.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za červen a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 30.7.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 30.7.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došla č. 164 z 7.5.2020 - č. 187 z 26.5.2020, č. 487 z 8.12.2020 - č. 533 z 31.12.2020

Bankovní výpis

- č. 5 za měsíc květen 2020, č. 8 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 540554389/0800 - Česká spořitelna a.s.
- č. 17 z 29.5.2020, č. 47 z 31.12.2020 k účtu č. 94-614221/0710 - Česká národní banka
- č. 5 za měsíc květen 2020, č. 8 z 31.12.2020 k účet hospodářské činnosti č. 30015 -0540554389/0800 - Česká spořitelna a.s.
- č. 5 z 31.5.2020, č. 12 z 31.12.2020 k úvěrovému účtu č. 438557129/0800 - Česká spořitelna a.s.
- č. 7 z 31.12.2020 k sociálnímu fondu č. 19-540554389/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- č. 20-803-00018 z 29.5.2020, č. 20-803-00049 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- č. 20-805-00005 z 31.5.2020, č. 20-805-00012 z 31.12.2020 k úvěrovému účtu,
- č. 20-801-00365 z 6.5.2020 - č. 20-801-00425 z 21.5.2020, č. 20-801-00540 z 31.12.2020 k běžnému účtu,
- č. 20-804-00113 z 6.5.2020 - č. 20-804-00130 z 26.5.2020, č. 20-804-00169 z 30.12.2020 k účtu VHC,
- č. 20-802-00011 z 3.12.2020 k účtu sociální fond

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti dne 28.8.2020 v 8:30 hod. ve výši 23 478,00 Kč souhlasí s pokladní knihou, doklad č. 867 z 27.8.2020,
- skonto pokladní hotovosti dne 28.8.2020 v 9:00 hod. ve výši 67 191,00 Kč souhlasí s pokladní knihou, doklad č. 643 z 27.8.2020

Pokladní doklad

- č. 748 z 25.6.2020 - č. 765 z 20.6.2020, č. 1064 z 1.12.2020 - č. 1097 z 16.12.2020 - pokladna hlavní činnost,
- č. 451 z 29.6.2020 - č. 469 z 30.6.2020, č. 871 z 10.12.2020 - č. 893 z 23.12.2020 - pokladna hospodářská činnost

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 21.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 29.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse ze dne 29.6.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 23.4.2020, městys uzavřel smlouvu o dílo s firmou Froněk, spol.s.r.o. na „rekonstrukce povrchu místních komunikací“, cena díla 1 029 517,00 Kč bez DPH, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 28.4.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 4.3.2020, městys kupuje hasičské auto od Auto Trutnov s.r.o., kupní cena 1 125 436,00 Kč včetně DPH, koupě schválena zastupitelstvem městyse dne 19.2.2020, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.3.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2014-2020 v Prioritní ose I: Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní ze dne 9.1.2020, městys obdržel dotaci od Středočeského kraje na projekt „Kanalizace a ČOV v městyse Mšec“, maximální výše dotace 712 326,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 30.9.2019, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 9.7.2020, městys poskytl dotaci Tělovýchovné jednotě Sokol Mšec ve výši 150 000,00 Kč na činnost jednoty v roce 2020, dotace schválena zastupitelstvem městyse dne 26.5.2020, zveřejněno na webových stránkách městyse dne 31.7.2020.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.4.2020, městys poskytl dotaci Tělovýchovné jednotě Sokol Mšec ve výši 50 000,00 Kč a činnost jednoty v roce 2020, dotace zveřejněna na webových stránkách městyse dne 15.4.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.11.2020, uzavřená s Č.J. na „ rovnání pomníků horní hřbitov“ - rozsah práce 22 hodin,
- ze dne 5.8.2020, uzavřená s H.J. na „ kuchař v restauraci“ - rozsah práce 300 hodin za rok,
- ze dne 2.7.2020, uzavřená s F.J. na „ uklízečka ZŠ“ - rozsah práce 52 hodin

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

- Dopisem ze dne 3.7.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (schválený rozpočet), ze dne 19.2.2020, ze dne 26.5.2020, ze dne 29.6.2020 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019), ze dne 29.9.2020, ze dne 17.12.2020, ze dne 28.12.2020, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období městys Mšec, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Mšec:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. V roce 2018 došlo k nedobrovolnému převzetí akcií České spořitelny. Ke dni 31.12.2019 obec o této skutečnosti neúčtovala a akcie v počtu 20 ks stále vykazuje na účtu 063.

NAPRAVENO

Městys v roce 2020 akcie prodala a odepsala ze svého majetku.

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

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce mělo veřejné zasedání dne 27.6.2019, následně veřejné zasedání bylo až 30.9.2019.

NAPRAVENO

Městys přijalo systémové opatření a zastupitelstvo se bude scházet v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Mšec za rok 2020 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.)

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	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,31 %
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 17 465 575,84 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.

Mšec 22.04.2021

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvižd'alová

Hvižd'alová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

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 Mšec o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Loskot, starosta městyse. Dále starosta městyse převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Mšec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

MĚSTYS MŠEC
IČ: 00244091, DIČ: CZ0024409
Mšec č.p. 109, PSČ 270 64
Tel.: 733 53 66 99

Jiří Loskot
starosta městyse Mšec

.....
dne 22.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Městys Mšec	Jiří Loskot