

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

SMEČNO

IČ: 00234893

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření města Smečno za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.09.2022
- 03.04.2023

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 města:

Smečno
nám. T. G. M. 12
273 05 Smečno

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:
- vedoucí oddělení:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Perseinová (6.9.2022)
Bc. Aleš Trojan, MPA (dne 3.4.2023)

Zástupci města:

Bc. Tomáš Burda – starosta (dne 3.4.2023)
Mgr. Pavla Štrobachová, MPA –
místostarostka
Kateřina Tomsová - zpracování účetnictví
- OSVČ

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 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 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 právníků 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 03.04.2023 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

- na období 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem města dne 9.5.2022, zveřejněn dne 10.5.2022
- návrh zveřejněn od 20.4. do 6.5.2022
- na období 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem města dne 7.2.2022, zveřejněn dne 16.2.2022
- návrh zveřejněn od 14.1. do 7.2.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 14.1. do 7.2.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022 zastupitelstvem města dne 7.2.2022 jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, zveřejněn dne 16.2.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Základní škola Smečno - oznamovací dopis ze dne 22.3.2022, příspěvek na provoz roku 2022 ve výši 2 800 000,00 Kč, příspěvek na investice ve výši 2 275 740,00 Kč (obnova fasády budovy ZŠ č. 171)
- pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Smečno včetně Školní jídelny - oznamovací dopis ze dne 22.3.2022, příspěvek na provoz roku 2022 ve výši 1 300 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno radou města dne 4.4.2022 (zveřejněno dne 6.4.2022)
- č. 2, schváleno radou města dne 2.5.2022 (zveřejněno dne 3.5.2022)
- č. 3, schváleno starostkou města dne 25.5.2022 (zveřejněno dne 26.5.2022)
- č. 4, schváleno radou města dne 11.7.2022 (zveřejněno dne 13.7.2022)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem města dne 3.8.2022 (zveřejněno dne 4.8.2022)
- č. 6, schváleno radou města dne 22.8.2022 (zveřejněno dne 23.8.2022)
- č. 7, schváleno radou města dne 19.9.2022 (zveřejněno dne 21.9.2022)
- č. 8, schváleno starostou města dne 31.10.2022 (zveřejněno dne 15.11.2022)
- č. 9, schváleno radou města dne 21.11.2022 (zveřejněno dne 29.11.2022)
- č. 10, schváleno starostou města dne 20.12.2022 (zveřejněno dne 20.12.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 4.4. do 10.5.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem města dne 9.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 11.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 30.4., 31.5., 30.6.2022 (odeslán dne 12.7.2022), 30.9., 31.12.2022 (odeslán dne 25.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odeslán dne 18.7.2022), 30.9., 31.12.2022 (odeslán dne 15.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odeslán dne 18.7.2022), 30.9., 31.12.2022 (odeslán dne 15.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odeslán dne 18.7.2022), 30.9., 31.12.2022 (odeslán dne 15.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.6., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 5.9.2022 do fa č. DF 0336, ke dni 31.12.2022 do fa č. DF 0534 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 22.8.2022 do fa č. VF 0029, ke dni 31.12.2022 do fa č. VF 0034 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. VF 0001 - č. VF 0007 za období od 31.1. do 2.6.2022, č. VF 0020 - č. VF 0030 za období od 18.8. do 15.9.2022
- přijaté faktury č. DF 0145 - č. DF 0223 za období od 2.5. do 15.6.2022, č. DF 0456 - č. DF 0520 za období od 9.11. do 14.12.2022

Bankovní výpis

- č. 110 - č. 162 za období od 4.5. do 30.6.2022, č. 286 - č. 313 za období od 16.11. do 14.12.2022, č. 324 ze dne 31.12.2022, k běžnému účtu č. 388149329/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet
- č. 002 za období od 11.10. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 35-0388149329/0800 vedenému u ČS, a. s. - běžný účet - kauce byty - depozitní
- č. 16 - č. 21 za období od 11.5. do 30.6. 2022, č. 26 ze dne 5.8.2022, č. 31 ze dne 15.9.2022, č. 40 ze dne 30.12.2022, bankovního účtu ČNB č. 3009-4121141/0710
- č. 1 - č. 6 za období od 7.1. do 30.6.2022, č. 13 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu ČNB č. 94-4121141/0710
- č. 2022/20 ze dne 20.5.2022, č. 2022/25 ze dne 3.7.2022, č. 2022/50 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 201060800/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - POSTKONTO
- č. 001 - č. 003 za období od 21.9. do 31.12.2022, k vkladovému účtu č. 6375209369/0800 vedenému u ČS, a.s.- termínovaný účet
- č. 013 ze dne 21.6.2022, č. 025 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 182-0388149329/0800 vedenému u ČS, a. s. - Sociální fond

Účetní doklad

- č. 22-801-00110 - č. 22-801-00162, č. 22-801-00286 - č. 22-801-00313, č. 22-801-00324, k běžnému účtu č. 0388149329/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 22-802-00001, k bankovnímu účtu č. 35-0388149329/0800 vedenému u ČS, a. s. - běžný účet - kauce byty - depozitní
- č. 22-807-00016 - č. 22-807-00021, č. 22-807-00026, č. 22-807-00031, č. 22-807-00040, k bankovního účtu ČNB č. 3009-4121141/0710
- č. 22-808-00001 - č. 22-808-00006, č. 22-808-00013, k bankovnímu účtu ČNB č. 94-4121141/0710
- č. 22-806-00020 - č. 22-806-00025, č. 22-806-00050, k bankovnímu účtu č. 201060800/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č.22-812-00001, k vkladovému účtu č. 6375209369/0800 vedenému u ČS, a.s.- termínovaný účet
- č. 22-803-00013, č. 22-803-00025, k bankovnímu účtu č. 182-0388149329/0800 vedenému u ČS, a. s. - Sociální fond
- č. 22-005-00007 - č. 22-005-00715 ze dne 17.1.2022, č. 22-005-00039 - č. 22-005-04204 ze dne 20.1.2022, předpis za psy
- č. 22-005-00017 - č. 22-005 - 04701 za období od 17.1. do 15.2.2022, předpis za odpady
- č. 22-009-00010 ze dne 15.3.2022, proúčtování daně z příjmu za rok 2021
- č. 22-009-00016 ze dne 9.5.2022, převod HV za rok 2021
- č. 22-007-00006 ze dne 30.6.2022, předpis mezd 6/2022
- č. 22-009-00006 ze dne 10.3.2022, vyřazení z účtu 018 (program KEO)

- č. 22-009-00026 ze dne 31.8.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce čp. 109)
- č. 22-009-00020 ze dne 1.7.2022, vyřazení z účtu 031 (prodej části p.č. 1359/1)
- č. 22-009-00031 ze dne 15.9.2022, převod z účtu 042 na účet 031 (koupě p.č. 221/2 a p.č. 1347/2)
- č. 22-009-00031 ze dne 29.9.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (ul. Slánská, Komenského II.část)
- č. 22-009-00013 ze dne 30.4.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (vodovodní přípojka)
- č. 22-009-00028 ze dne 15.9.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (chodníky a parkovací stání)
- č. 22-009-00036 ze dne 22.11.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (komunikace - asfalty)
- č. 22-009-00026 ze dne 31.8.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce čp. 109)
- č. 22-007-00012 ze dne 31.12.2022, předpis mezd 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- duben - květen, prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 6.9.2022 ve výši 21 037,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. 22-701-01158 ze dne 5.9.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00741 - č. 22-701-00933 za období od 1.4. do 31.5.2022, č. 22-701-01359 - č. 22-701-01417 za období od 2.12. do 28.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, místní poplatky za psy a odpady, nájemné apod. - vedena v modulu majetku KEO-X

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu - KEO-X

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 7.11.2022, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 17.11.2022, inventurní soupisy k 31.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2023, výpisy z LV č. 10001, č. 162 k.ú. Smečno k 31.12.2022 - dle potřeby

Mzdová agenda

- mzdové listy 2,4-7/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- mzdové listy 9-12/2022, zaměstnanců s osobními č. 1, č. 51, č. 83

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-7/2022, uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů, radní, členové zastupitelstva
- mzdové listy 10-12/2022, uvolněný starosta, neuvolnění místostarostové, předsedové výborů, radní, členové zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem města dne 9.5.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní školy Smečno za rok 2021, účetní závěrka schválena radou města dne 7.3.2022, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřské školy Smečno za rok 2021, účetní závěrka schválena radou města dne 21.3.2022, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6/2022, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6/2022, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6/2022, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6/2022, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.2.2022, zhotovitel Klika & Dvořák, s.r.o., Kladno, IČ: 25145959, předmětem smlouvy "Rekonstrukce chodníků v ul. 5. května, Smečno", cena prací celkem 4 894 637,52 Kč bez DPH (5 922 511,40 Kč, vč. DPH), uzavření smlouvy schválila Rada města dne 7.2.2022, na profilu zadavatele zveřejněno dne 27.2.2022 (www.e-zakazky.cz/Profil_zadavatele).
- Smlouva o dílo ze dne 13.6.2022, zhotovitel SILNICE Slaný, spol. s r.o., Slaný, IČ: 489 53 661, předmětem smlouvy "Smečno - oprava komunikací ul. 5. května, Zahradní a Školská", cena prací celkem 4 369 158,98 Kč bez DPH (5 286 682,37 Kč, vč. DPH), uzavření smlouvy schválila Rada města dne 16.5.2022, na profilu zadavatele zveřejněno dne 22.6.2022 (www.e-zakazky.cz/Profil_zadavatele).
- Smlouva o dílo ze dne 30.6.2022, zhotovitel FIMOREK stavební a obchodní spol. s r.o., IČ: 489 48 900, se sídlem Kladno, předmětem smlouvy je dílo: "Chodníky a parkovací stání v části ulic Padlých hrdinů a Školská, Smečno", cena díla 2 088 000,00 Kč bez DPH (2 526 480,00 Kč vč. DPH), uzavření smlouvy schválila Rada města dne 13.6.2022, na profilu zadavatele zveřejněno dne 1.7.2022, skutečná cena díla uveřejněna na profilu zadavatele zveřejněno dne 4.1.2023 (www.e-zakazky.cz/Profil_zadavatele).

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

- Smlouva o koupi pozemku č. 1/2022 ze dne 27.6.2022, kdy město prodalo část pozemku p.č. 1359/1 o výměře 22 m², ostatní plocha, v k.ú. Smečno, kupující fyzická osoba, prodej schválen zastupitelstvem města dne 7.2.2022.
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitých věcí ze dne 23.8.2022, kdy město koupilo pozemky p.č. 221/2 o výměře 66 m² a p.č. 1347/2 o výměře 61 m², vše ostatní plocha, oba v k.ú. Smečno, kupující - GEOMINING, a.s., koupě schválena zastupitelstvem města dne 3.8.2022.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru z rozpočtu města Smečna ze dne 29.11.2022, kdy město poskytlo finanční dar ve výši 8 000,00 Kč, Obůrka Podháj z.s. (obdarovaný), schváleno radou města dne 21.11.2022.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 23.8.2022, kdy město (půjčitel) vypůjčilo movitý majetek ve výši 5 302 557,10 Kč (vybavení školní jídelny a kuchyně MŠ, vzduchotechniku, filtrační hlavu s ventilem 2 ks), Mateřská škola Smečno (vypůjčitel), zastupitelstvo města schválilo dne 3.8.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 7.12.2021 - 31.1.2022, ke Smlouvě o koupi pozemku č. 1/2022 ze dne 27.6.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6016853/2 uzavřená dne 26.9.2022 - povinná město Smečno, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 1 200,00 Kč, schváleno radou města dne 19.9.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-4772/OBŘ/2022 ze dne 15.9.2022, na realizaci projektu: Nákup nové hasičské výstroje a ochranných pomůcek pro členy JSDH, v max. výši 100 000,00 Kč (ÚZ 93) – neinvestiční dotace, schváleno radou města dne 13.6.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Smečna č. 7/2022 ze dne 11.5.2022, dotace ve výši 70 000,00 Kč, na podporu projektů zaměřených na využití volného času dětí a mládeže, TJ Sokol Smečno z.s., (příjemce), žádost ze dne 19.11.2021, zastupitelstvo města schválilo dne 9.5.2022, zveřejněno na webu města dne 16.5.2022, vyúčtování dotace do 15.12.2022 - vyúčtováno dne 6.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Smečna č. 8/2022 ze dne 12.5.2022, dotace ve výši 70 000,00 Kč, Vojenský skanzen Smečno (příjemce), žádost ze dne 9.11.2022, zastupitelstvo města schválilo dne 9.5.2022, zveřejněno na webu města dne 16.5.2022, vyúčtování dotace do 15.12.2022 - vyúčtováno průběžně od června do října 2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.1.2022, hasič odměna roku 2021 (do 300 hod.)
- ze dne 29.4.2022, výtvarné práce (do 300 hod.)
- ze dne 23.5.2022, dozor ve Skanzenu (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platové výměry ze dne 31.8.2022 s účinností od 1.9.2022, zaměstnanců s osobními č. 1, č. 51, č. 83

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 21.9.2022, mezi městem a Českou spořitelnou, a.s., výše vkladu 25 000 000,00 Kč, doba vkladu 3 měsíce, den začátku doby vkladu od 21.9.2022 do 21.12.2022 (úrok 5,90%), schváleno radou města dne 19.9.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - administraci zakázky provedl Josef Hrdina EVORD - pověřená osoba, předmětem zakázky jsou "Chodníky a parkovací stání v části ulic Padlých hrdinů a Školská, Smečno", výzva 4 uchazečům (doručenky), nabídky 4 zájemců, vybrán zhotovitel FIMOREK stavební a obchodní spol. s r.o., IČ: 489 48 900, se sídlem Kladno, s nejnižší cenovou nabídkou 2 088 000,00 Kč bez DPH (2 526 480,00 Kč vč. DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 30.6.2022, Výzva k podání nabídky ze dne 19.5.2022, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 14.6.2022, schváleno radou města dne 13.6.2022 (fa č. DF 0313 ze dne 19.8.2022 - 1 099 848,28 Kč, úhrada dne 5.8.2022 výpis č. 26, DF 0347 ze dne 8.9.2022 - 1 426 631,72 Kč, úhrada dne 15.9.2022 výpis č. 31 - ČNB).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2021 upravující zadávání zakázek malého rozsahu města Smečno, účinná od 27.7.2021.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu 23.5.2022.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 23.5.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.2., 9.5., 3.8., 24.10. (ustavující), 12.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1 - č. 18 ze dne 10.1. - 10.10.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*
- č. 1 - č. 4 ze dne 7.11. - 12.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola Smečno ze dne 7.7.2022 (pověření ze dne 27.5.2022).
- Protokol č. 2 o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Smečno ze dne 7.7.2022 (pověření ze dne 27.5.2022).

V kontrolovaném období Město Smečno, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je Město společníkem, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy, nezřídilo ani nezrušilo příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložilo ani nezrušilo právnickou osobu, neuskutečnilo majetkové vklady do právnických osob, neprovozovalo hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Smečno:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**
§ 72 odst. 2, neboť:

Členům zastupitelstva města byla odměna chybně vyplacena až ode dne 25.10.2022, ale odměny byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva města ode dne 24.10.2022.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 13 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo města nestanovilo a neschválilo do 31.12.2021 pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření na vlastní úrovni i na úrovni nižších stupňů rozpočtové soustavy a u právnických osob financovaných z územních rozpočtů a to do doby, než bude schválen rozpočet města na rok 2022.

NAPRAVENO

Chyba napravena tak, že zastupitelstvo města schválilo dne 12.12.2022 Pravidla rozpočtového provizoria, která však nebyla použita, neboť byl schválen rozpočet na rok 2023.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při sestavování rozpočtu na rok 2022 město nevycházelo ze střednědobého výhledu rozpočtu, neboť byl zpracován a schválen současně se schválením rozpočtu na rok 2022 dne 7.2.2022. V rámci přezkoumání hospodaření byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 a 2024.

Střednědobý výhled rozpočtu podle § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se sestavuje „zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet (§ 4).

NAPRAVENO

Při sestavování rozpočtu na rok 2023 město již vycházelo ze střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem města dne 9.5.2022

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Informace o přijetí nápravných opatřeních byla doručena kontrolnímu orgánu 8.6.2021, zastupitelstvo města projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2020 dne 17.5.2021.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2021 dne 9.5.2022 a informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána dne 23.5.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Smečno 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.)

- Členům zastupitelstva města byla odměna chybně vyplacena až ode dne 25.10.2022, ale odměny byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva města ode dne 24.10.2022.

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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,91 %

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., v platném znění:

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

Smečno 03.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Aleš Trojan, MPA

.....
vedoucí oddělení

Markéta Perseinová – nepřítomna dne 3.4.2023

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 města o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Bc. Tomáš Burda, starosta města. Dále starosta města převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Smečno ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Tomáš Burda
starosta města Smečno

.....
dne 03.04.2023

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 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 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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Město Smečno	Bc. Tomáš Burda

Upozornění:

- **Upozornění na ZMĚNU ZÁKONA Č. 250/2000 Sb. od r. 2022 - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)
- **Směrnice** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních směrnic města týkající se zejména zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole, vzhledem k novelizaci příslušných právních norem.