



30050/2018/KHK



KUKHK-37163/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
městyse Častolovice, IČ: 00274780  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27.11.2017
- 12.3.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Městys Častolovice**  
**Masarykova 10**  
**517 50 Častolovice**

**Zástupci za Městys:**

- Ing. Zdeněk Praus - starosta
- Bc. Hana Jedlinská, Dis. - účetní
- Bc. Miloš Tichý - místostarosta

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Šárka Šábrtová
- kontroloři:  
Věra Gilková  
Richard Holenda  
Bc. Kateřina Krčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21.6.2017.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### Dokumentace k veřejným zakázkám

#### 1) „Rekonstrukce MK ul. Bažantnická Častolovice“

- Akce je plně financována z rozpočtu městyse, bez dotace,
- byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“), městys má schválenou Vnitřní směrnici č. 2 pro zadávání VZMR, schválena zastupitelstvem městyse dne 1. 3. 2017 na jednání ZM-16-2017, nabývá účinnosti dne 2. března 2017,
- výzva k podání nabídek – ze dne 22. 5. 2017, předmětem VZ jsou stavební práce projektu – oprava místní komunikace, vybraných inženýrských sítí a přilehlých ploch, VZ na stavební práce, VZMR, předpokládaná hodnota VZ – 5 200 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 9. 6. 2017 v 9. 00 hodin, otevírání obálek – dne 9. 6. 2017 od 9. 00 hodin, hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena bez DPH, zadávací dokumentace – ze dne 22. 5. 2017, přílohu tvoří krycí list,
- zadavatel oslovil 3 dodavatele – viz emailová korespondence,
- návrhová smlouva o dílo zpracována, jmenování komise pro hodnocení nabídek – ze dne 29. 5. 2017, podepsáno,
- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti – ze dne 9. 6. 2017, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek – ze dne 9. 6. 2017 v 9. 00 hodin, podepsán, funkci komise pro otevírání obálek plní hodnotící komise, otevírání obálek se zúčastnili 2 dodavatelé – uchazeči, doručeny a otevřeny byly 3 nabídky, ověřovatelé doporučují, aby komise také v předmětném protokolu popsala, zda doručené nabídky byly doručeny tak, jak bylo zadavatelem požadováno ve výzvě k podání nabídek – viz bod 3 „Podání nabídky“ – zda byla nabídka doručena v řádně uzavřené obálce, označené názvem VZ a nápisem „NEOTVÍRAT“,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 9. 6. 2017, hodnoceny byly 3 nabídky, přičemž dodavatel Stavitelství EU s. r. o., Vamberk, nesplnil – neprokázal technické kvalifikační předpoklady (doložena byla 1 reference), chybně uvedená cena díla ve smlouvě o dílo; nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Swietelsky stavební s. r. o., Pelhřimov, nabídková cena – 4 179 473,31 Kč bez DPH,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 12. 6. 2017, podepsáno, odesláno přes DS dne 13. 6. 2017, dodejka,
- rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče – ze dne 12. 6. 2017, odesláno dne 13. 6. 2017,
- smlouva o dílo č. S18-044-0019 – oboustranně podepsána dne 26. 6. 2017, zhotovitel díla – SWIETELSKY stavební s. r. o., Pelhřimov, cena díla – 4 179 473,31 Kč bez DPH, s DPH 5 057 162,71 Kč, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. S18-044-0019 – oboustranně podepsán dne 18. 10. 2017, předmět dodatku – před předáním staveniště bylo zjištěno, že vodovod nelze realizovat navrženou technologií z důvodu množství a hustoty inženýrských sítí v trase vodovodu - viz úprava projektové dokumentace a následné posunutí termínu realizace (viz příložen nový harmonogram prací),
- zveřejnění smlouvy o dílo a dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele – smlouva zveřejněna dne 14. 7. 2017 (oboustranně podepsána dne 29. 6. 2017) – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://www.vhodne-uverejnjeni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=24804>;

dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - na profilu zadavatele zveřejněn dne 22. 10. 2017 (oboustranně podepsán dne 18. 10. 2017) - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,  
- doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ,  
- plnění ze smlouvy o dílo - ke dni 27. 11. 2017 není ještě dílo dokončeno,  
- ke dni 12. 3. 2018 není ještě dílo dokončeno, a proto nelze ověřit plnění ze smlouvy o dílo; dne 22. 10. 2017 byl zveřejněn na profilu zadavatele - věstníku VZ dodatek č. 1 ke smlouvě dílo (plnění ze smlouvy bude tedy ověřeno až při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018),  
- doporučení - nezapomenout také na právní povinnost stanovenou ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.

## 2) "Technologické vybavení KD Lev"

Akce je plně financována z rozpočtu městyse, bez dotace,  
byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“),  
výzva k podání nabídek - ze dne 1. 3. 2017, VZMR na dodávku, předmětem VZ je dodávka technologického vybavení kulturního domu U Lva - projektová dokumentace zpracována - viz osvětlení hlediště, scénické osvětlení, jevištní technologie; předpokládaná hodnota VZ - 1 990 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 17. 3. 2017 v 9. 00 hodin, hodnotící kritéria - nejnížší nabídková cena bez DPH, zadávací dokumentace - ze dne 1. 3. 2017, návrhová smlouva o dílo vyhotovena,  
zadavatel oslovil 3 dodavatele - viz podací stvrzenka ze dne 6. 3. 2017, jmenování komise pro hodnocení nabídek - ze dne 7. 3. 2017, podepsáno, čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 17. 3. 2017, podepsáno,  
protokol o otevírání obálek - ze dne 17. 3. 2017 od 9. 00 hodin, podepsán, doručeny a otevřeny byly 3 doručené nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 27. 3. 2017, podepsán, hodnoceny byly 3 doručené nabídky, uchazeč - dodavatel ELSEREMO-Art Lighting Production, Broumov - Bylnice byl vyzván k písemnému objasnění nabídky; požadavek o písemné objasnění splnění kvalifikace - odesláno přes DS dne 20. 3. 2017, oslovený dodavatel požadované doručil - ve spisu založeno, nejnížší nabídkovou cenu předložil uchazeč ELSEREMO-Art Lighting Produktion - 1 899 176,- Kč bez DPH,  
rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 28. 3. 2017, podepsáno, odesláno přes DS dne 28. 3. 2017, smlouva o dílo č. 5/4/2017 - oboustranně podepsána dne 5. 4. 2017, zhotovitel díla ELSEREMO a. s., cena díla - 1 899 176,- Kč bez DPH, s DPH 2 298 002,96 Kč, dodatek ke smlouvě o dílo - nebyl uzavřen,  
zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - smlouva oboustranně podepsána dne 5. 4. 2017, na profilu zadavatele zveřejněna dne 12. 4. 2017 - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=22332>,  
zveřejněno v zákonem stanoveném termínu, plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 2017073, ze dne 31. 7. 2017, fakturovaná částka ve výši 1 051 996,- Kč bez DPH; faktura č. 2017060, ze dne 14. 7. 2017, fakturovaná částka ve výši 847 180,- Kč bez DPH - fakturované částky souhlasí s cenou díla, uvedenou ve smlouvě o dílo, doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ,

- doporučení - nezapomenout také na právní povinnost stanovenou ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.

- plnění ze smlouvy o dílo:

faktura č. 2017060, datum vystavení dne 11. 7. 2017, fakturovaná částka ve výši 847 180,- Kč bez DPH (DPH odvádí městy)

faktura č. 2017073, datum vystavení dne 31. 7. 2017, fakturovaná částka ve výši 1 051 996,- Kč bez DPH

Úhrada celkem činí: 1 899 176,- Kč bez DPH - fakturovaná částka souhlasí s cenou díla, uvedenou ve smlouvě o dílo.

### **Evidence majetku**

Evidence majetku je vedena v programu KEO.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha pohledávek a závazků**

Evidence poplatků a vydané i přijaté faktury jsou vedeny v programu KEO.

### **Mzdová agenda**

Za období leden až prosinec 2017. Byly kontrolovány pracovní smlouvy včetně platových výměrů a nebylo shledáno pochybení.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí :

- výdajová pokladna za období duben 2017 a příjmová pokladna za období od 1.4. do 21.4.2017,

- výdajová pokladna za období listopad 2017 a příjmová pokladna za období od 1.11. do 16.11.2017.

v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo městyse schválilo rozpočtová opatření dne 22.3., 14.6., 14.9. a 13.12.2017.

Rada městyse na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila rozpočtová opatření dne 27.2., 10.4., 24.4., 21.5., 19.6., 8.8., 18.9., 4.10., 18.10., 31.10., 14.11., 29.11., 11.12. a 19.12.2017.

Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách městyse do 30ti dnů od jejich schválení. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2019 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 22.12.2016.

Tento Rozpočtový výhled je na internetových stránkách městyse zveřejněn od 6.12.2016.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 31.10. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 22.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 25 216 000,- Kč, výdajů 37 070 050,- Kč a financování

11 854 050,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny v příjmech součtové hodnoty dle druhového třídění a ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtu dle druhového třídění .

Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách od 6.12. do 22.12.2016 a na úřední desce městyse od 6.12. do 29.12.2016.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 30.12.2016.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Městys Častolovice poskytl ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Na základě žádosti AFK Častolovice, z. s. poskytl dotaci ve výši 175 000,-, která byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 1.3.2017. Smlouva ze dne 14.3.2017 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce městyse dne 14.3.2017.

- Na základě žádosti TJ Sokol Častolovice poskytl dotaci ve výši 159 900,-, která byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 22.3.2017. Smlouva ze dne 27.3.2017 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce městyse dne 28.3.2017. TJ Sokol Častolovice dle provedené kontroly čerpání vrátí na účet města částku 2 617,- Kč.

Městys provedl kontrolu čerpání poskytnutých dotací, vyúčtování k výše uvedeným dotacím bylo předloženo.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- UZ 98 071 - městys obdržel neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ve výši 18 467,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 393,- Kč, vratka dotace činí 4 074,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

- UZ 14 004 - z Ministerstva vnitra obdržel městys neinvestiční dotaci (č. rozhodnutí MV-23140-19/PO-IZS-2017) na zajištění akceschopnosti JSDH v celkové výši 35 050,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

- UZ 13 013 a UZ 13 101 - na aktivní politiku zaměstnanosti obdržel městys neinvestiční dotaci v celkové výši 453 244,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

- UZ 33 063 - průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Častolovice ve výši 681 698,40 Kč byla přeposlána na účet školy,

- UZ 34 053 - na základě rozhodnutí Ministerstva kultury (číslo 194/MK-S 2463/2017 OULK) obdržela obec neinvestiční dotaci v celkové výši 23 000,- Kč na realizaci projektu "Nákup PC 1x včetně software, 1x dataprojektor, plátno". Příjmy i výdaje byly označeny UZ, dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

### **Smlouvy nájemní**

Dne 18.10.2017 schválila rada městyse nájemní smlouvu na část pozemku p.č. 7/2 o výměře 17 m<sup>2</sup> na dobu neurčitou od 1.1.2018. Nájemné bylo stanoveno ve výši 500,- Kč ročně. Nájemní smlouva ze dne 19.10.2017 byla ke kontrole předložena. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 12.5. do 5.6.2017.

Dne 18.10.2017 schválila rada městyse nájemní smlouvu na část pozemku p.č. 7/2 o výměře 17 m<sup>2</sup> na dobu neurčitou od 1.1.2018. Nájemné bylo stanoveno ve výši 500,- Kč ročně. Nájemní smlouva ze dne 19.10.2017 byla ke kontrole předložena. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 12.5. do 5.6.2017.

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

Dne 5.8.2015 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku p.č. 508/53 - orná půda o výměře 1003 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 802 400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.7.2015, k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 29.12.2016 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 5.8.2015 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku p.č.508/73 - orná půda o výměře 1042 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 833 600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.7.2015, k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 18.1.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 5.8.2015 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku p.č.508/66 - orná půda o výměře 1383 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 1 106 400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.7.2015, k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 3.5.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 1.3.2017 schválilo zastupitelstvo městyse prodej části pozemku p.č.907 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 40 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 2 600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.3.2017, k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 24.3.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 14.6.2017 schválilo zastupitelstvo městyse s Římskokatolickou farností Častolovice (dárce) Darovací smlouvu na stavební parcelu p.č. 116, jejíž součástí je památkový hřbitovní

kostel sv. Maří Magdaleny a to i s inventářem. Smlouva ze dne 22.6.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 21.9.2016 schválilo zastupitelstvo městyse s AFK Častolovice (dárce) Darovací smlouvu na pozemky p.č. 396 - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je účelová stavba čp.479, p.č. 397-zastavěná plocha a nádvoří p.č. 804 - zastavěná plocha a nádvoří, p.č. 805 - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je i jiná stavba bez čp, p.č. 265/2 - ostatní plocha, p.č. 265/7-trvalý travní porost, p.č. 265/62 - ostatní plocha, p.č. 265/63 - ostatní plocha a jako pozemek p.č. 314/6 - ostatní plocha. Smlouva ze dne 28.11.2016 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 22.3.2017 schválilo zastupitelstvo městyse (jako "kupující") koupí 7/32 pozemku p.č. 786/19 - ostatní plocha o výměře 921 m<sup>2</sup>, 7/32 pozemku p.č. 786/49 - ostatní plocha o výměře 74 m<sup>2</sup>, 1/48 pozemku p.č. 786/48 - ostatní plocha o výměře 22 m<sup>2</sup>, 1/48 pozemku p.č. 786/51 - ostatní plocha o výměře 44m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 14 237,- Kč. Kupní smlouva ze dne 4.4.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 22.3.2017 schválilo zastupitelstvo městyse (jako "kupující") koupí pozemku p.č. 786/50 - ostatní plocha o výměře 896 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 58 240,- Kč. Kupní smlouva ze dne 15.4.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2015 městys uzavřel úvěrovou smlouvu s ČS a.s. Praha do výše čerpání 9 375 510,- Kč na projekt s názvem "Na financování závazků vůči společnosti Sovis s.r.o.". Splatnost úvěru byla stanovena do 1.12.2020 měsíčními splátkami ve výši 158 000,- Kč. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo městyse dne 14.12.2015. Zůstatek úvěru k 31.12.2017 činí 5 583 510,- Kč.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Městys jako povinný uzavřel dne 5.6.2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2008063/VB/2 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 3533 v k.ú. Častolovice. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 000,- Kč. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 10.5.2017.

#### **Smlouvy o výpůjčce**

Dne 8.6.2016 schválila rada městyse Smlouvu o výpůjčce majetku od ÚZSVM. Předmětem smlouvy je výpůjčka budovy bez č.p. na pozemku p.č. 203. Smlouva o výpůjčce byla sjednána na dobu určitou od 1.7.2016 do 30.6.2021. Smlouva o výpůjčce ze dne 23.6.2016 byla ke kontrole předložena.

#### **Smlouvy zástavní**

Městys má zřízeno zástavní právo ve prospěch MMR na pozemcích p.č. 678, p.č. 96/1 a budovách č.p. 53 a č.p. 488 z důvodu přijetí dotace. Účetní hodnota zastavených pozemků a budov činí 14 829 590,50 Kč.

#### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Dne 2.1.2017 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2017.

## Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2017 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

## Vnitřní předpis a směrnice

Finanční kontrola - při závěrečném přezkoumávání hospodaření za rok 2016 bylo ve Zprávě uvedeno, že městys nepředložil (nebyla nalezena) k ověření vnitřní předpis, upravující finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Ověřovatelé při dílčím přezkoumávání hospodaření za rok 2017 požádali městys o opětovné předložení předmětné směrnice (viz dílčí přezkoumávání hospodaření za rok 2017 dne 27. 11. 2017), avšak směrnice nebyla opět předložena - není zpracována. Ověřovatelé doporučují, aby si městys zpracoval vnitřní předpis k zajištění finanční kontroly, neboť v důsledku neexistence předmětné směrnice nelze komplexně ověřit organizační zajištění finanční kontroly, vnitřní a vnější kontrolní systém dle citovaného právního předpisu a další navazující procesy.

I přesto, že nelze proces finanční kontroly ověřit oproti vnitřnímu předpisu, ověřovatelé alespoň namátkově ověřili, na náhodně vybraném vzorku (měsíc duben 2017), jak městys schvaluje jednotlivé účetní operace - viz návaznost na tzv. řídicí předběžnou kontrolu, upravenou v ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb. Za měsíc duben 2017 byly na všech účetních dokladech uvedeny podpisy osob, které zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací - viz příkazy operace - pan starosta, správce rozpočtu - paní Jedlinská - účetní, hlavní účetní - paní Jedlinská - účetní, podpisový vzor však není vyhotoven. Z důvodu neexistence podpisových vzorů, ověřovatelé doporučují podpisový vzor zpracovat.

Popis schvalovacího procesu: došlé faktury věcně a formálně ověří starosta a připojí svůj podpis, předá paní účetní, účetní připojí razítko s předkontací a zaznamená rozpočtovou skladbu, následně starosta schválí a potvrdí proplacení dané faktury, obdobný postup je i u výdajových pokladních dokladů.

Vzhledem k tomu, že městys je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Častolovice, IČO: 70188874 (dále jen "PO"), ověřovatelé ověřovali, jak zřizovatel vykonává dle ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u PO. Proces veřejnosprávních kontrol - kontrola hospodaření u PO schvaluje rada, kontrola probíhá jednou za rok - viz Pověření č. 1/2017 k provedení veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ - viz zápis ze zasedání Rady městyse ze dne 24. dubna 2017, RM-68-2017, bod 17.

Poznámka: proces - zajištění - veřejnosprávních kontrol u PO, lze nastavit buď vnitřním předpisem - viz Směrnice k finanční kontrole, nebo tak tzv. ad hoc - schválí volený orgán městyse.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dne 12. 3. 2018), ověřovatelé opětovně provedli ověření, jak městys realizuje a zajišťuje (nastavený systém dle ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů), veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace. Pan starosta, jakožto vedoucí orgánu veřejné správy (viz odkaz na ustanovení § 2 písmeno d) citovaného zákona), předložil podepsanou "Směrnici



č. 2/2018 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole", kde je proces a zajištění veřejnosprávních kontrol u zřízené příspěvkové organizace nastaven (viz článek 5).

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolou výkazu k 31.10. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10. a 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Veřejnosprávní kontrola u ZŠ a MŠ za rok 2016 - viz Pověření č. 1/2017, pověřena byla společnost Eva Chaloupková - EVE, IČO: 48984019; v Pověření je uveden neexistující právní předpis, tj. zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, který byl ke dni 1. 1. 2014 zrušen, viz nový právní předpis zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů. Pověření č. 1/2017 je koncipováno tak, že je pověřena společnost Eva Chaloupková - EVE, aby se zúčastnila veřejnosprávní kontroly na místě, avšak v zásadě se jedná o zmocnění paní Evy Chaloupkové k výkonu veřejnosprávní kontroly, kde výstupem z veřejnosprávní kontroly je Zpráva z finanční kontroly za rok 2016, kterou vykonala a podepsala jen paní Eva Chaloupková, za městys se nikdo veřejnosprávní kontroly nezúčastnil. Navíc Zpráva o finanční kontrole, neobsahuje povinné náležitosti - viz odkaz zejména na ustanovení § 12, 13 zákona č. 255/2012 Sb. Dále je nezbytné konstatovat, že za současného právního stavu musí vykonat veřejnosprávní kontrolu zřizovatel - zaměstnanci, kteří mají kvalifikační předpoklady - viz odkaz na ustanovení § 5 zákona č. 320/2001 Sb. Zřizovateli však nic nebrání v tom, aby za situace, že není z nějakých důvodů schopen sám vykonat veřejnosprávní kontrolu u své příspěvkové organizace, může využít institut tzv. přizvané osoby dle ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., nebo si nechat zpracovat u příspěvkové organizace audit, který vykoná nezávislý auditor nebo auditorská společnost dle zákona o auditorech, kde výstupem z provedení auditu je tzv. Zpráva auditora.

Ověřovatelé doporučují navštívit např. webové stránky Ministerstva vnitra ČR - Odbor veřejné správy, dozoru a kontroly - viz: <http://www.mvcr.cz/clanek/stanoviska-odk-2014.aspx>, kde je zveřejněno i stanovisko č. 2/2014 - Kontrola příspěvkových organizací.

Městys dne 12. 3. 2018 předložil ověřovatelům zpracovanou a podepsanou "Směrnici č. 2/2018 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole", kde je již proces a zajištění veřejnosprávních kontrol u zřízené příspěvkové organizace nastaven. Za rok 2017 bude zřizovatel (městys) realizovat veřejnosprávní kontrolu v oblasti hospodaření s veřejnými prostředky - viz odkaz na ustanovení § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole (nebo zadání provedení externího auditu) pravděpodobně v měsíci květen 2018 (ověřovatelé předmětné ověří tedy až při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018).

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení rady městyse ze dne 9.1., 23.1., 6.2., 27.2., 6.3., 13.3., 27.3., 10.4., 24.4., 10.9., 21.5., 5.6., 19.6., 12.7., 8.8., 4.9., 18.9., 4.10., 18.10., 31.10., 14.11., 29.11., 11.12. a 19.12.2017.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva městyse ze dne 1.3., 22.3., 14.6., 14.9. a 13.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo městyse schválilo závěrečný účet za rok 2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 14.6.2017. Návrh závěrečného účtu městyse za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách od 29.5. do 15.6.2017. Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách městyse dne 14.6.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Dne 14. 6.2017 zastupitelstvo městyse schválilo Dodatek č. 1 ke zřizovací listině Základní školy a mateřské školy Častolovice účinný od 1.7.2017.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

### **Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
  - Smlouva o dílo na akci „Zateplení a stavební úpravy budovy Úřadu městyse v Častolovicích“ a Smlouva o dílo na akci „Zateplení a stavební úpravy budovy SDH a Místní knihovny v Častolovicích“ oboustranně podepsány dne 23. 9. 2014, na profilu zadavatele zveřejněny až dne 5. 2. 2015.

*- Kontrolou zveřejňování smluv na profilu zadavatele v roce 2017 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Zůstatky účtu 079, 082 a 403 nesouhlasí se zůstatky odpisů uvedených v majetkové evidenci.

*- Kontrolou inventarizace k 31.12.2017 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2017**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2017**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Častolovice - za rok 2017**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,83 %

### **IV. Ověření poměru dluhu městyse Častolovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu městyse Častolovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Častolovice, dne 12.3.2018

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Šárka Šábrtová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Věra Gilková**

**Richard Holenda**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Častolovice o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Zdeněk Praus

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 správního deliktu 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 do výše 50.000,00 Kč.

**Ing. Zdeněk Praus**

.....  
**starosta**



.....  
**podpis**

**KONTAKTY:**

**Šárka Šábrtová**

**ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 724336915**

**Věra Gilková**

**vgilkova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 601375641**

## Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městyse Častolovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	5 583 510,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		5 583 510,00 Kč

Příjem v roce 2017	30 636 925,00 Kč
Příjem v roce 2016	29 358 243,00 Kč
Příjem v roce 2015	27 918 262,00 Kč
Příjem v roce 2014	23 521 083,00 Kč
Příjmy celkem	111 434 513,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	27 858 628,25 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	20,04%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	16 715 176,95 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
---------------------	---------

Překročení v procentech	0%
-------------------------	----