



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

26815/2023/KHK



KUKHK-9423/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městysu Častolovice, IČ: 00274780
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2022
- 13.03.2023

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

Zahájeno bylo dne 18.08.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Městys Častolovice
Masarykova 10
517 50 Častolovice

Zástupci za Městys:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Markéta Fejková
Eva Linková
Martina Paďouková

**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 23.06.2022**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 13.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu městys průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem městyse nebo radou městyse v delegované pravomoci. V roce 2022 bylo schváleno a provedeno 12 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 15.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 25,991.788,- Kč, výdajů 38,078.100,- Kč a financování 12,086.312,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Městys zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 30.11.2021 do 16.12.2021.

Městys zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 16.12.2021. Současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo městyse schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Častolovice ve výši 2,405.400,- Kč dne 15.12.2021 (v rámci schválení rozpočtu městyse), příspěvkové organizaci písemně oznámeno dne 16.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo městyse schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2027 dne 15.12.2021. Městys zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Městys zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet městyse za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva městyse dne 22.6.2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6.6.2022 do 23.6.2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 23.6.2022.

Současně byla v zastupitelstvu městyse schválena jako samostatný bod účetní závěrka za rok 2021.

Účetní závěrka příspěvkové organizace zřízené městysem Základní škola a mateřská škola Častolovice byla schválena v radě městyse dne 21.3.2022.

Protokoly o schválení účetní závěrky předloženy.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Oprava chodníku ul. Školská čp. 213 a čp. 313" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 381 - přijatá faktura (20220029) ve výši 353.552,- Kč
- doklad č. 22-803-00070 - výpis z účtu ČSOB č. 70 ze dne 11.7.2022 - úhrada faktury č. 20220029

V návaznosti na veřejnou zakázku "Zhotovení sochy ryby dle erbu městyse Častolovice" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 2210 - přijatá zálohová faktura (4) ve výši 60.000,- Kč
- doklad č. 22-800-00048 - výpis z účtu Česká spořitelna č. 48 ze dne 17.3.2022 - úhrada faktury č. 4
- doklad č. 27 - přijatá faktura (8) ve výši 60.000,- Kč
- doklad č. 22-800-00216 - výpis z účtu Česká spořitelna č. 216 ze dne 1.11.2022 - úhrada faktury č. 8

V návaznosti na veřejnou zakázku "Oprava hřbitovní zdi u RD čp. 493 – úsek A a B" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 380 - přijatá faktura (20220028) ve výši 635.723,- Kč
- doklad č. 22-803-00070 - výpis z účtu ČSOB č. 70 ze dne 11.7.2022 - úhrada faktury č. 20220028

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc listopad až prosinec 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a říjen 2022. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku městyse, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2022.

Pokladní doklad

Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladny za období květen a říjen 2022 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. Pokladny příjmová a výdajová hospodářské činnosti jsou v kontrolovaném období s pohybem a jsou doloženy paragony. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladnách účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- České spořitelny a.s., č. účtu 1240135339/0800
- ČNB, č. účtu 94-219571/0710
- ČSOB, č. účtu 260764680/0300
- ČSOB, č. účtu 289964002/0300
- Komerční banky a.s., č. účtu 2628571/0100
- ČSOB, č. účtu 286887611/0300 hospodářská činnost

úvěrový účet:

- ČSOB, č. účtu 291470415/0300

za období květen a říjen 2022.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31.12.2022 souhlasí na zůstatky účtů 231, 241 a 451 vykázané v Rozvaze sestavené k 31.12.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 7.11.2022 schválila rada městyse Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2012082/VB/02 na pozemku p. č. 741/4 a p.č. 1259 v k.ú. Častolovice s ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14.11.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 23.11.2022.

Smlouvy nájemní

Městys (pronajímatel) předložil Smlouvu o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 30.6.2022 s SOLAR SERVIS CZ s.r.o. na pronájem prostoru sloužící k podnikání, a to ke zřízení kanceláře a prodejny v Častolovicích č.p. 53, v 1. nadzemním podlaží o celkové podlahové ploše 46 m² na dobu neurčitou od 1.7.2022 za smluvní nájemné ve výši 4.600,- Kč měsíčně, v Radě městyse schváleno dne 27.6.2022. Záměr pronájmu zveřejněn od 9.6.2022 do 28.6.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys Častolovice poskytl v roce 2022 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- č. 3/2022 - Myslivecký spolek Střezmá Olešnice, výše dotace 49.000,- Kč, žádost ze dne 12.10.2021 na částku 49.000,- Kč, za účelem: příspěvek na činnost spolku, schváleno radou městyse dne 7.2.2022, smlouva uzavřena dne 28.2.2022, vyúčtování předloží příjemce do 15.1.2023, dotace vedena na 373. Vyúčtování ze dne 10.1.2023 předloženo, dotace byla zúčtována.

- č. 5/2022 - AVZO TŠČ ČR _ ZO Častolovice, výše dotace 49.000,- Kč, žádost ze dne 22.1.2022 na částku 49.000,- Kč, za účelem: příspěvek na pokrytí provozních nákladů, schváleno radou městyse dne 7.2.2022, smlouva uzavřena dne 25.2.2022, vyúčtování předloží příjemce do 15.1.2023, dotace vedena na 373. Vyúčtování ze dne 10.1.2023 předloženo, dotace byla zúčtována.

- č. 9/2022 - AFK Častolovice, z. s., výše dotace 130.000,- Kč, žádost přijata dne 19.10.2021 na částku 130.000,- Kč, za účelem: příspěvek na pokrytí neinvestičních provozních nákladů, schváleno v zastupitelstvu městyse dne 23.3.2022, smlouva uzavřena dne 31.3.2022, zveřejněna dne 4.4.2022, vyúčtování předloží příjemce do 10.1.2023, dotace vedena na 373. Vyúčtování ze dne 6.1.2023 předloženo, dotace byla zúčtována.

- č. 11/2022 - Římskokatolická farnost Častolovice, výše dotace 170.000,- Kč, žádost přijata dne 8.11.2021 na částku 180.000,- Kč, vyhověno částečně, za účelem: příspěvek na pokrytí neinvestičních provozních nákladů, schváleno v zastupitelstvu městyse dne 27.4.2022, smlouva uzavřena dne 9.5.2022, zveřejněna dne 9.5.2022, vyúčtování předloží příjemce do 10.1.2023, dotace vedena na 373. Vyúčtování ze dne 6.1.2023 předloženo, dotace byla zúčtována.

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

Městys jako prodávající uzavřel Kupní smlouvu dne 23. 11. 2022 s fyzickou osobou na prodej spoluvlastnického podílu k pozemku p.č. 786/65 o výměře 53 m² v k.ú. Častolovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 4 210,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 23. 6.2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 21.9.2022, právní účinky vkladu do KN ze dne 12.12.2022. Pozemek vyřazen z majetku dne 12.12.2022.

Darovací smlouvy

Městys na základě Darovací smlouvy ze dne 12.1.2022 s fyzickou osobu, obdržel finanční dar ve výši 24.000,- Kč poskytnutý výlučně k úhradě nákladů vynaložených k zajištění domova pro seniory PRO-SEN o.p.s.

Městys na základě Darovací smlouvy ze dne 21.4.2022 s DSO Orlice, obdržel finanční dar ve výši 20.000,- Kč poskytnutý z daru od společnosti ŠKODA AUTO a.s.

Městys na základě Darovací smlouvy ze dne 27.6.2022 s SEKO TOOL, s.r.o., obdržel finanční dar ve výši 2.640,- Kč poskytnutý na podporu kultury - provoz Kina Častolovice.

Městys na základě Darovací smlouvy ze dne 29.6.2022 s Chlebný, s.r.o., obdržel finanční dar ve výši 2.640,- Kč poskytnutý na podporu kultury - provoz Kina Častolovice.

Městys na základě Darovací smlouvy ze dne 19.12.2022 s Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., obdržel finanční dar ve výši 250.000,- Kč poskytnutý na zvýšení bezpečnostního standardu hasičské zbrojnice a akceschopnosti výjezdové jednotky Častolovice v roce 2022.

Městys uzavřel dne 22.9.2022 Darovací smlouvu se Římskokatolická farnost Častolovice na finanční dar ve výši 9.400,- Kč, na opravu střechy kostela sv. Víta, schváleno radou městyse dne 14.9.2022.

Městys uzavřel dne 23.8.2022 Darovací smlouvu se Město Kostelec nad Orlicí na finanční dar ve výši 20.000,- Kč, na obnovu a zlepšení vybavení a zařízení DZU a další potřeby spojené se zvýšením komfortu v DZU, schváleno radou městyse dne 8.8.2022.

Městys uzavřel dne 22.8.2022 Darovací smlouvu s Marlen Kostelec nad Orlicí, z.s. na finanční dar ve výši 5.000,- Kč, na podporu činnosti spolku, schváleno radou městyse dne 8.8.2022.

Městys uzavřel dne 28.3.2022 Darovací smlouvu s Oblastní charita Rychnov nad Kněžnou na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, na podporu činnosti charity, schváleno radou městyse dne 21.3.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období měštys obdržel následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 111.000,80 Kč, ÚZ 98043,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno ve výši 28.747,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, příjem dotace veden na účtu 374,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 25.200,- Kč, ÚZ 14004 z kapitoly MV-GŘ HZS ČR poskytnutá na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022,

- prostřednictvím Úřadu práce neinvestiční dotace na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 80.000,- Kč, ÚZ 13101,

- prostřednictvím Úřadu práce neinvestiční dotace z OP Zaměstnanost ve výši 25.233,- Kč, ÚZ 13013,

Městys předložil Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22RGI02-0071 ze dne 9.5.2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Infrastruktura pro výstavbu obytného souboru projektu KHK "Transformace ÚSP Kvasiny" s vybudováním bezpečného prostupu", ve výši 6,500.000,- Kč. Doba realizace projektu od 16.3.2020 do 31.10.2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374.

Městys předložil Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR od Státního zemědělského intervenčního fondu ze dne 25.10.2022, program Podpora provádění operací v rámci komunitně vedeného místního rozvoje, projekt "Dovybavení místní knihovny Častolovice" ve výši 101.640,- Kč. Městys finanční prostředky dosud neobdržel.

Dotace z minulých let:

Městys předložil Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ex post z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D03O003312 ze dne 2.9.2021, program Integrovaný regionální operační program, projekt "Cyklostezka s chodníkem v městysu Častolovice" ve výši 1,404.693,92 Kč. Závěrečné vyhodnocení předložit do 30.12.2022. Městys obdržel finanční prostředky v roce 2022 ve výši 1,385.753,70 Kč, ÚZ 17969. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci ze dne 27.1 2022. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava chodníku ul. Školská čp. 213 a čp. 313"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2018, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma František Sejkora – Renova service, Květná 334, Albrechtice nad Orlicí s nabídkovou cenou 292.192,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.6.2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 353.552,- Kč s DPH.

"Zhotovení sochy ryby dle erbu městyse Častolovice"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2018, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Štěpán Gottwald, DiS., Skuhrov nad Bělou 1, Skuhrov nad Bělou s nabídkovou cenou 120.000,- Kč s DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 7.3.2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 120.000,- Kč s DPH.

"Oprava hřbitovní zdi u RD čp. 493 – úsek A a B"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2018, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma František Sejkora – Renova service, Květná 334, Albrechtice nad Orlicí s nabídkovou cenou 525.391,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 6.4.2022. Předloženo plnění ze SOD ve výši 635.723,- Kč s DPH. Zadavatel nedodržel lhůtu pro zveřejnění 15 dnů od podpisu SOD.

"Nákup traktoru Častolovice"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2018, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma AGRICO, s.r.o., Čapkova 802, Týniště nad Orlicí s nabídkovou cenou 1,555.000,- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 28.12.2022. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.12.2022. Cena v Kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. K 31.12.2022 plnění ze SOD nenastalo.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy rady městyse.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Smlouva o dílo "Oprava hřbitovní zdi u RD čp. 493 – úsek A a B" oboustranně podepsána dne 6.4.2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 14.11.2022. Zadavatel nedodržel lhůtu pro zveřejnění 15 dnů od podpisu SOD.

*- V návaznosti na kontrolu veřejné zakázky "Nákup traktoru Častolovice" bylo zjištěno, že Kupní smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna v termínu.
(napraveno)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Častolovice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Datum vyhotovení: 13.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková

Eva Linková

Martina Paďouková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Častolovice byl projednán dne 13.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, 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 přestupku 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Městys Častolovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

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	15 868 716,00 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		15 868 716,00 Kč

Příjem v roce 2022	45 530 834,00 Kč
Příjem v roce 2021	40 330 513,00 Kč
Příjem v roce 2020	34 650 809,00 Kč
Příjem v roce 2019	36 070 819,00 Kč
Příjmy celkem	156 582 975,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	39 145 743,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	40,54%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	23 487 446,25 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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