



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Městys Častolovice, IČ: 00274780
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.12.2015
- 11.5.2016

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Ing. Jiří Bonhard
Danuše Součková
Ing. Monika Jančová
Richard Holenda

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 25.6.2015.

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 - Městys Častolovice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva městyse dne 18.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a na zasedání zastupitelstva městyse schváleny dne 3.6., 1.7. a 14.12.2015. Rozpočtové změny byly prováděny a na zasedání rady městyse schváleny dne 3.8., 17.8., 24.8., 12.10. a 21.12.2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven do roku 2018.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo městyse schválilo rozpočet na rok 2015 dne 5.3.2015. Rozpočet byl schválen jako schodkový v celkovém objemu: příjmy 19.222.100,- Kč, výdaje 23.755.000,- Kč, financování 4.532.900,- Kč. Schodek bude kryt přebytkem předchozích let. Návrh rozpočtu městyse byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 13.2.2014 do 28.2.2015.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo městyse schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „s výhradami“ dne 3.6.2015. Před jeho projednáním byl závěrečný účet městyse vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 13.5.2014 do 1.6.2015.
Evidence majetku	Evidenci majetku je vedena v programu v počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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.
Kniha pohledávek a závazků	Kniha přijatých a vydaných faktur není vedena, faktury jsou sledovány pouze v modulu účetnictví formou předpisu. Od ledna roku 2016 byl zakoupen modul Fakturace a faktury jsou v tomto modulu evidovány. Evidenci pohledávek je vedena v seznamech.
Odměňování členů zastupitelstva	Za období leden až prosinec 2015.
Pokladní doklad	Za období červen a listopad 2015.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy jsou řádně vedeny.
Rozvaha	Za období říjen a prosinec 2015.
Účetní doklad	Za období červen a listopad 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Za období říjen a prosinec 2015.
Výkaz zisku a ztráty	Za období říjen a listopad 2015.

	<p>V některých případech jsou chybně používány výnosové a nákladové účty v návaznosti na rozpočtovou skladu.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Na základě žádostí podaných již v roce 2014, uzavřel Městys Častolovice tyto Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory:</p> <ul style="list-style-type: none"> - TJ Sokol Častolovice, částka 101 000,- Kč, schváleno v ZM dne 3.6.2015, smlouva ze dne 22.7.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, smlouva není na úřední desce zveřejněna, dále byla na základě žádosti z roku 2015 poskytnuta dotace ve výši 49 000,- Kč, kterou schválila rada městyse dne 27.4.2015, na tuto část dotace nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva, - AFK Častolovice, částka 290 000,- Kč, schváleno v ZM dne 3.6.2015, smlouva ze dne 8.6.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, - Český rybářský svaz, místní organizace Častolovice, částka 28 000,- Kč, schváleno v RM dne 27.4.2015, smlouva ze dne 4.5.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, - Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Častolovice, částka 40 000,- Kč, schváleno v RM dne 27.4.2015, smlouva ze dne 29.4.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, - ZO AVZO TSC ČR Častolovice, částka 13 000,- Kč, schváleno v RM dne 27.4.2015, smlouva ze dne 29.4.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, - Myslivecké sdružení STŘEZMÁ Olešnice, o.s., částka 40 000,- Kč, schváleno v RM dne 27.4.2015, smlouva ze dne 29.4.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, - Spolek HC Častolovice, částka 29 000,- Kč, schváleno v RM dne 27.4.2015, smlouva ze dne 29.4.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, - Sbor dobrovolných hasičů Častolovice, částka 20 000,- Kč, schváleno v RM dne 27.4.2015, smlouva ze dne 4.5.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo, - Spolek přátel Častolovice, o.s., částka 3 000,- Kč, schváleno v RM dne 27.4.2015, smlouva ze dne 15.11.2015, vyúčtování bylo ke kontrole předloženo,
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Městys Častolovice byl v roce 2015 posílen o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - UZ 13 234 a UZ 13 013 - na aktivní politiku zaměstnanosti obdržel městys dotaci ve výši 690 465,- Kč, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem, - UZ 33 058 - dle avíza z MŠMT na akci "Čtenářská gramotnost a jazyková vybavenost" obdržela Základní a mateřská škola Častolovice prostřednictvím městyse částku 556 011,- Kč, - UZ 33 058 - dle avíza z MŠMT na akci "Rozvoj technických a komunikačních dovedností" obdržela Základní a mateřská

	<p>škola Častolovice prostřednictvím městyse částku 394 781,- Kč.</p> <p>- UZ 15 835 a UZ 90 877 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Zateplení a stavební úpravy budovy SDH a místní knihovny" (číslo 14193053), v roce 2014 již bylo poskytnuto 869 084,19 Kč (UZ 15 835) a 51 122,59 Kč (UZ 90 877), v roce 2015 bylo poskytnuto 14 161,84 Kč (UZ 15 835) a 833,04 Kč (UZ 90 877). Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.</p> <p>- UZ 15 835 a UZ 90 877 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Zateplení a stavební úpravy budovy úřadu městyse v Častolovicích" (číslo 14193813), v roce 2014 již bylo poskytnuto 777 582,63 Kč (UZ 15 835) a 45 739,29 Kč (UZ 90 877), v roce 2015 bylo poskytnuto 25 495,43 Kč (UZ 15 835). Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.</p> <p>- UZ 15 839 a UZ 90 877 - avizo k přijaté platbě na akci "Svážíme bioodpad z městyse Častolovice " (číslo 15238664) bylo poskytnuto 3 057 267,25 Kč (UZ 15 839) a 179 838,99 Kč (UZ 90 877) Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele</p> <p>- z Krajského úřadu na výdaje JSDH ve výši 5 000,- dne 22.1.2016 obdržel městys Potvrzení o akceptování Závěrečný zprávy o čerpání dotace a ukončení realizace projektu.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Dne 26.10.2015 schválila rada městyse pronájem nebytových prostor p.č. st.88 v budově č.p. 47 o výměře 21m2 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 2 832,-Kč za rok. Záměr zveřejněn od 1.10. do 29.10.2015. Smlouva ze dne 30.10.2015 ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 21.12.2015 schválila rada městyse pacht pozemků, které jsou přílohou pachtovní smlouvy na dobu určitou do 31.12.2020. Pachtovné bylo stanoveno ve výši 3 000,- Kč za 1ha, celkové výše pachtovného tedy činí 6 653,- Kč ročně. Záměr pachtu byl zveřejněn od 25.11 do 15.12.2015. Pachtovní smlouva ze dne 30.12.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 21.12.2015 schválila rada městyse pacht pozemků, které jsou přílohou pachtovní smlouvy na dobu určitou do 31.12.2020. Pachtovné bylo stanoveno ve výši 3 000,- Kč za 1ha, celkové výše pachtovného tedy činí 92 769,- Kč ročně. Záměr pachtu byl zveřejněn od 9.11. do 7.12.2015. Pachtovní smlouva ze dne 30.12.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 23.11.2015 schválila rada městyse pronájem nebytových prostor (stomatologická ordinace) v budově č.p. 209 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 4 000,-Kč měsíčně. Záměr zveřejněn od 6.11. do 23.11.2015. Smlouva ze</p>

	<p>dne 16.12.2015 ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 23.11.2015 schválila rada městyse pronájem nebytových prostor (ordinace praktického lékaře) v budově č.p. 209 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 4 000,-Kč měsíčně. Záměr zveřejněn od 6.11. do 23.11.2015. Smlouva ze dne 16.12.2015 ke kontrole předložena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dne 5.8.2015 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku p.č. 508/60 o výměře 887 m2 za dohodnutou prodejní cenu 709 600,-Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 14.7 do 5.8.2015. Smlouva ze dne 17.8.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 14.12.2015 schválilo zastupitelstvo městyse nákup pozemků p.č. 64, p.č. 65, dále pak nákup pozemku st.p.č. 45, jehož součástí je budova č.p. 14 za dohodnutou kupní cenu 1 500 000,- Kč. Část kupní ceny ve výši 77 583,- Kč bude zaplacená do 30 dnů od podpisu této smlouvy, zbývající část v celkové výši 1 422 417,- Kč bude zaplacená do 10ti dnů od doručení vyrozumění Katastrálního úřadu kupujícím o tom, že byl podle této kupní smlouvy proveden vklad vlastnického práva. Dne 22.12.2015 uhradil městys část kupní ceny ve výši 77 582,31 Kč. Vklad na katastr byl proveden 17.2.2016. Kupní smlouva ze dne 22.12.2015 byla ke kontrole předložena. Katastrální úřad vrátil smlouvu k předělání, opravená kupní smlouva ze dne 15.2.2016 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 22.10.2015 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku p.č. 508/63 za dohodnutou kupní cenu ve výši 692 800,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.10. do 4.11.2015. Kupní smlouva ze dne 11.11.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 22.10.2015 schválilo zastupitelstvo městyse nákup pozemku 786/46 za dohodnutou kupní cenu 31 265,- Kč. Kupní smlouva ze dne 20.11.2015 byla ke kontrole předložena.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V roce 2010 městys uzavřel úvěrovou smlouvu s ČS a.s. Praha do výše čerpání 10 000 000,- Kč na projekt s názvem "Technická dopravní infrastruktura pro výstavbu RD Polnodvorská Častolovice - III. etapa". Čerpání úvěru od 1.11.2010 do 30.4.2011. Dodatkem č. 3 čerpání úvěru prodlouženo do 31.12.2011 a splatnost úvěru byla stanovena od 20.2.2012 do 20.4.2016 měsíčními splátkami ve výši 23 580,- Kč a poslední splátka ve výši 23 578,- Kč. Kromě uvedených splátek bude uhrazena mimořádná splátka ve výši 8 000 000,- Kč dne 20.1.2012. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek úvěru k 31.12.2015 činí 94 318,- Kč.</p> <p>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</p>

	<p>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 31.12.2015 činí 9 375 510,- Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dne 19.10.2015 uzavřel městys smlouvu o věcném břemeni na pozemcích p.č. 282/3, p.č. 182/10, p.č. 1195/1 a p.č. 1341 ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s. za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy. Náhrada za věcné břemeno byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Smlouva byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 20.5.2015 uzavřel městys smlouvu o věcném břemeni na pozemku p.č. 1209/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s. za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy. Náhrada za věcné břemeno byla stanovena ve výši 1 210,- Kč. Smlouva byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 16.6.2015 uzavřel městys smlouvu o věcném břemeni na pozemcích p.č. 508/55, p.č. 508/57, p.č. 508/58, p.č. 508/ 81, p.č. 508/82, p.č. 753/43 a p.č. 1259 ve prospěch RWE GasNet, s. r. o. za účelem provozování plynárenského zařízení. Náhrada za věcné břemeno byla stanovena ve výši 605,- Kč bez DPH. Smlouva byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 21.5.2015 uzavřel městys smlouvu o věcném břemeni na pozemku p.č. 754/17 ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s. za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy. Náhrada za věcné břemeno byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Smlouva byla ke kontrole předložena.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>"Oprava MK ulice Mírová v Častolovicích II.etapa"</p> <ul style="list-style-type: none"> - VZMR na stavební práce - Výzva k podání nabídky malého rozsahu ze dne 29.5.2015, předpokládaná hodnota zakázky činí 1 610 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek končí 17.6.2015 ve 14:00 hodin, otevírání obálek proběhne dne 17.6.2015 ve 14:00 hodin, základní hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH, - výzva byla v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městyse Častolovice odeslána třem uchazečům, - Zadávací dokumentace ze dne 29.5.2015, - Protokol o otevírání obálek ze dne 17.6.2015, - doručeny byly čtyři nabídky, - Protokol o posouzení kvalifikace, posouzení nabídek a hodnocení nabídek ze dne 17.6.2015, - hodnoceny byly tři nabídky, nabídka firmy MADOS MT s.r.o. byla pro neúplnost nabídky vyloučena, - jako vítěznou nabídkou byla vyhodnocena nabídka firmy STAVITELSTVÍ EU s nejnižší nabídkovou cenou 1 064 809,-

Kč bez DPH,

- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 14.7.2015 byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 3.11. 2015, Dodatek č.1 ke SOD, který navyšuje vícepracemi cenu díla o částku 43 990,87 Kč bez DPH oboustranně podepsán dne 14.9.2015 byl ve věstníku veřejných zakázek zveřejněn dne 3.11.2015.

- částka ze Smlouvy souhlasí nabídkovou cenou.

"Rekonstrukce víceúčelového hřiště v Častolovicích"

- VZMR na stavební práce,

- Výzva k podání nabídky malého rozsahu ze dne 17.7.2015, předpokládaná hodnota zakázky činí 770 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek končí 3.8.2015 ve 9:00 hodin, otevírání obálek proběhne dne 3.8.2015 ve 9:00 hodin, základní hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH,

- výzva byla v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městyse Častolovice odeslána čtyřem uchazečům a zveřejněna na úřední desce městyse,

- Zadávací dokumentace ze dne 1.7.2015,

- Protokol o otevírání obálek ze dne 3.8.2015,

- doručeny byly dvě nabídky,

- Protokol o posouzení kvalifikace, posouzení nabídek a hodnocení nabídek ze dne 3.8.2015,

- hodnoceny byly dvě nabídky,

- jako vítěznou nabídkou byla vyhodnocena nabídka firmy CALYPSO GROUP, s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 717 800,- Kč bez DPH,

- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 6.8.2015 byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 3.11. 2015, Dodatek č.1 ke SOD oboustranně podepsán dne 20.8.2015 byl ve věstníku veřejných zakázek zveřejněn 3.11.2015.

- částka ze Smlouvy o dílo souhlasí s předloženou nabídkou

"Zateplení kulturního zařízení U Lva č.p. 80"

- VZMR na stavební práce,

- Výzva k podání nabídky malého rozsahu ze dne 17.7.2015, předpokládaná hodnota zakázky činí 4 928 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek končí 8.9.2015 ve 9:00 hodin, otevírání obálek proběhne dne 8.9.2015 ve 9:00 hodin, základní hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH,

- výzva byla v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městyse Častolovice odeslána třem uchazečům a zveřejněna na úřední desce městyse,

- Zadávací dokumentace ze dne 24.8.2015,

- Protokol o otevírání obálek ze dne 8.9.2015,

	<ul style="list-style-type: none"> - doručeno bylo sedm nabídky, - Protokol o posouzení kvalifikace, posouzení nabídek a hodnocení nabídek ze dne 3.8.2015, - hodnoceno bylo pět nabídek, nabídka firmy SYNOVUS s.r.o. byla pro neúplnost nabídky vyloučena a nabídky firmy STATING s.r.o. doložila harmonogram prací, ve kterém nerespektovala požadovaný termín realizace, - jako vítěznou nabídkou byla vyhodnocena nabídka firmy KERSON, spol. s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 3 980 180,36 Kč bez DPH, - Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 17.9.2015 byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 3.11. 2015, Dodatek č.1 ke SOD oboustranně podepsán dne 19.11.2015 byl ve věstníku veřejných zakázek zveřejněn 24.11.2015. <p>V kontrolovaném období městys provedl na rekonstrukci budovy U Lva ještě jednu VZMR. Vzhledem k tomu, že realizace akce je spolufinancována ze SFDI, zajistí si městys vyjádření fondu, ženedošlo ze strany příjemce dotace k porušení závazných pravidel čerpání dotace, které by mohlo mít vliv na čerpání finančních prostředků. Bude dořešeno při dílčím přezkoumání za rok 2016.</p> <p>"Svážíme bioodpad z městyse Častolovice"</p> <ul style="list-style-type: none"> - podlimitní veřejná zakázka na dodávky, - Výzva k podání nabídky k podlimitní veřejné zakázce ze dne 14.7.2015 zveřejněná ve věstníku veřejných zakázek dne 23.7.2015, předpokládaná hodnota zakázky činí 2 850 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek končí 7.8.2015 ve 9:00 hodin, otevírání obálek proběhne dne 7.8.2015 ve 9:00 hodin, základní hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH, - výzva odeslána pěti uchazečům a zveřejněna na úřední desce městyse, - Zadávací dokumentace ze dne 14.7.2015 včetně příloh zveřejněná ve věstníku veřejných zakázek dne 23.7.2015, - Protokol o otevírání obálek ze dne 7.8.2015, - doručeny byly dvě nabídky, - Protokol o posouzení kvalifikace ze dne 7.8.2015, - Protokol o posouzení nabídek a hodnocení nabídek ze dne 7.8.2015, - hodnoceny byly dvě nabídky, - jako vítěznou nabídkou byla vyhodnocena nabídka firmy AUTO SAS s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 2 831 000,- Kč bez DPH, - Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 28.8.2015 byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 2.9. 2015, - částka z Kupní smlouvy souhlasí s předloženou nabídkou.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Městys provedl kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO ZŠ a MŠ Častolovice za období od

	1.1.2014 do 31.12.2014 ve smyslu § 13 odst. 1 písm. zákona o finanční kontrole. Protokol z této kontroly ze dne 11.6.2015 byl předložen.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly použity zápisy a usnesení ze zasedání rady městyse ze dne 12.1., 19.1., 2.2., 9.2., 23.2., 9.3., 23.3., 30.3., 13.4., 27.4., 11.5., 18.5., 25.5., 1.6., 8.6., 15.8., 29.6., 13.7., 3.8., 17.8., 24.8., 31.8., 14.9., 21.9., 5.10., 12.10., 26.10., 6.11., 23.11. a 21.12.2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly použity zápisy a usnesení zastupitelstva městyse ze dne 11.2., 5.3., 3.6., 1.7., 5.8., 22.10. a 14.12.2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Městys Častolovice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 2 - Inventarizační komise nebyla zřízena do okamžiku zahájení inventury, jejíž provedení zajišťuje.
 - Plán inventur a inventarizační komise pro dokladovou inventarizaci nebyla stanovena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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 účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 381 - Náklady příštích období, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nesouhlasí se skutečností.
 - Zůstatek na účtu 321 - Dodavatelé nebyl doložen.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - K vyřazení pozemků z kupních smluv došlo až 30.12.2015, přitom právní účinky vkladu vznikly dne 17.8.2015 a 23.11.2015.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
 - Veřejnoprávní smlouva s TJ Sokol Častolovice uzavřená dne 22.7.2015 na částku 101 000,- Kč, nebyla zveřejněna na úřední desce.
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Výdaji finančních prostředků na paragrafu 6112 nepředcházelo schválení v zastupitelstvu městyse. Překročení na tomto paragrafu činí 204 625,51 Kč.

- § 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.
 - U přijatých dotací nebylo provedeno rozpočtové opatření v plné výši.
- § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
 - Závěrečný účet na elektronické úřední nebyl zveřejněn v plném členění.
- §10a, odst. 3 - Na poskytnutí dotace nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva
 - Dotace TJ Sokol Častolovice na základě žádosti z května 2015 ve výši 49 000,- Kč nebyla poskytnuta na základě veřejnosprávní smlouvy.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - Nebyla provedena inventarizace účtů 031 - Pozemky, 401 - Jmění účetní jednotky, 909 - Ostatní majetek, 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodů užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o půjčce, 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodů užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů, 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových, 078, 079, 081, 082 a 088 - Oprávky k dlouhodobému majetku.

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.
(nenapraveno)
 - 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. V kontrolovaném období se tento nedostatek stále vyskytoval.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Městys Častolovice - za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 2 - Inventarizační komise nebyla zřízena do okamžiku zahájení inventury, jejíž provedení zajišťuje.
 - Plán inventur a inventarizační komise pro dokladovou inventarizaci nebyla stanovena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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 účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 381 - Náklady příštích období, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nesouhlasí se skutečností.
 - Zůstatek na účtu 321 - Dodavatelé nebyl doložen.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - K vyřazení pozemků z kupních smluv došlo až 30.12.2015, přitom právní účinky vkladu vznikly dne 17.8.2015 a 23.11.2015.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c1)

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Na poskytnutí dotace nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

c2)

- neprůkazné
 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

c4)

- porušení povinnosti
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.
 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

II. Při přezkoumání hospodaření - Městys Častolovice - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Městys Častolovice - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové, dne 24.5.2016

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

Ing. Jiří Bonhard

.....
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 Častolovice o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Zdeněk Praus

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neuhospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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