



27994/2019/KHK



KHK-32169/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městysu Častolovice, IČ: 00274780 za rok 2018**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.10.2018
- 11.3.2019

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 28.6.2018 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:**

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

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Šárka Šábrtová
- kontroloři:  
Věra Gilková  
Richard Holenda  
Ing. Lucie Holmanová  
Jana Šubrtová

**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 27.6.2018,  
2.1.2019 a 1.2.2019**

### **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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 11.3.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

#### 1) "Novostavba prodejny Častolovice"

- akce je plně financována z rozpočtu městyse - bez dotace; byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“),
  - výzva k podání nabídek - ze dne 25. 4. 2018, VZMR na stavební práce, zástupce zadavatele - Aleš Libotovský, IČ: 74544985, Hřibiny - Ledská, předmětem VZ jsou stavební práce - výstavba prodejny konzumu - viz projektová dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 2 700 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 11. 5. 2018 v 9. 00 hodin, otevírání obálek - dne 11. 5. 2018 od 9. 00 hodin, kvalifikační předpoklady - čestné prohlášení viz příloha, profesní a technické kvalifikační předpoklady - stanoveny, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, na úřední desce vyvěšeno dne 26. 4. 2018, sejmuto dne 14. 5. 2018,
  - zadavatel oslovil 3 dodavatele - viz DS ze dne 26. 4. 2018 a 27. 4. 2018; KOMA Modular s. r. o., Vizovice; Variel a. s., Zruč nad Sázavou; FAGUS a. s., Březová,
  - zadávací dokumentace - ze dne 25. 4. 2018, návrhová smlouva o dílo zpracována,
  - jmenování komise pro hodnocení nabídek - ze dne 30. 4. 2018, podepsáno,
  - čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 11. 5. 2018, podepsáno,
  - protokol o otevírání obálek - ze dne 11. 5. 2018 od 9. 00 hodin, doručena a otevřena byla 1 doručená nabídka - dodavatel KOMA Modular s. r. o., nabídková cena - 2 710 000,- Kč bez DPH; ověřovatelé doporučují, vzhledem k tomu, že byla doručena 1 nabídka, aby zadavatel před vlastním vyhlášením (oslovením - odesláním výzvy k podání nabídky) předmětné VZ uskutečnil i tzv. poptávkové řízení s cílem zjistit, zda oslovení dodavatelé, formou poptávkového řízení, mají zájem se o předmětnou VZ ucházet, a zda jsou schopni plnit předmět VZ, tzn., zvýšit tak jistotu, že oslovení uchazeči podají svoji nabídku, aby tak zadavatel měl možnost zajistit soutěž nabídek; samozřejmě, že nelze nikdy vyloučit situaci, že i když dodavatelé přislíbí účast v soutěži, že nakonec podá nabídku pouze jeden dodavatel, nebo také nebude podána žádná nabídka,
  - protokol o posouzení kvalifikace, posouzení nabídek a hodnocení nabídek - ze dne 11. 5. 2018 od 9. 30 hodin, viz dodavatel - KOMA Modular s. r. o., nabídková cena - 2 710 000,- Kč bez DPH,
  - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 16. 5. 2018, odesláno přes DS dne 18. 5. 2018,
  - smlouva o dílo č. 053180517 - oboustranně podepsána dne 23. 5. 2018, zhotovitel díla - Koma Modular s. r. o., IČ: 46966170, Vizovice, cena díla - 2 710 000,- Kč bez DPH,
  - dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 053180517, oboustranně podepsán dne 9. 7. 2018, předmětem dodatku je snížení ceny díla o částku ve výši 114 000,- Kč bez DPH, konečná cena díla činí 2 596 000,- Kč bez DPH (původní cena díla 2 710 000,- Kč bez DPH),
  - zveřejnění smlouvy o dílo a jeho dodatku na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
  - plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 610180229, datum vystavení - dne 16. 7. 2018, fakturovaná částka ve výši 2 596 000,- Kč bez DPH,
  - ve věstníku VZ byla zveřejněna skutečně uhrazená cena.
- 2) "Technologické vybavení AV KD U Lva"

- akce je plně financována z rozpočtu městyse - bez dotace; byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“),
- výzva k podání nabídek - ze dne 19. 3. 2018, zástupce zadavatele - Aleš Libotovský, IČ: 74544985, Hřibiny - Ledská, předmětem VZ je technologické vybavení audio a video techniky kulturního domu U Lva, předpokládaná hodnota VZ - 671 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek a lhůta pro otevírání obálek - dne 6. 4. 2018 v 9. 15 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, čestné prohlášení o splnění základních kvalifikačních předpokladů - viz příloha č. 1 výzvy; výkaz výměr - jevištní technologie ze dne 7. 6. 2016,
- zadavatel oslovil 3 dodavatele - podací stvrženka ze dne 21. 3. 2018,
- zadávací dokumentace - ze dne 19. 3. 2018, návrhová smlouva o dílo zpracována,
- jmenování komise pro hodnocení nabídek - ze dne 26. 3. 2018, podepsáno,
- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 6. 4. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 6. 4. 2018 od 9. 15 hodin, podepsán, doručeny a otevřeny byly 2 nabídky,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 6. 4. 2018, hodnoceny byly 2 nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel ELSEREMO a. s., Brumov - Bylnice, IČ: 25565893, nabídková cena - 688 500,- Kč bez DPH,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 9. 4. 2018, nejvhodnější nabídku předložil dodavatel - ELSEREMO a. s., Brumov - Bylnice, IČ: 25565893, nabídková cena - 688 500,- Kč bez DPH,
- smlouva o dílo č. 18/4/2018 - oboustranně podepsána dne 18. 4. 2018, zhotovitel díla - ELSEREMO a. s., Brumov - Bylnice, IČ: 25565893, cena díla - 688 500,- Kč bez DPH, s DPH - 833 085,- Kč, příloha - viz oceněný výkaz výměr,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 13. 6. 2018, předmětem dodatku je úprava ceny díla - viz tzv. více práce - navýšení o částku celkem 52 880,- Kč bez DPH, ověřovatelé doporučují zadavateli prověřit, zda výdaj uvedený v položce f) "Dopravné, ubytování a další náklady" ve výši 5 500,- Kč bez DPH, byl nárokován zhotovitelem díla oprávněně, s ohledem zejména na koncipovanou smlouvu o dílo a oceněný výkaz výměr, který tvoří přílohu smlouvy o dílo,
- zveřejnění smlouvy o dílo a jeho dodatku na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- ve věstníku VZ byla zveřejněna skutečně uhrazená cena.

### 3) "Zateplení kulturního zařízení U Lva č. p. 80"

- předmětná VZ byla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2015, přičemž ověřovatelé doporučili zadavateli níže uvedené:

"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, že nedošlo 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".

Ověřovatelé se opětovně dne 29. 10. 2018 dotazovali, zda městys obdržel od poskytovatele dotace (SFDI) předmětné vyjádření. Vyjádření nebylo doloženo.

### **Evidence majetku**

Evidence majetku je vedena v programu KEO.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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.

### **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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Za období leden a červenec 2018.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo městyse, resp. rada městyse na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválili rozpočtová opatření č. 1 až 15. Městys zveřejnil uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámil na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozvaha**

Za období září a prosinec 2018.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 13.12.2017 v celkové výši příjmů 27 141 400,- Kč, výdajů 38 642 180,- Kč a financování ve výši 11 500 780,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny byly stanoveny v příjmech součtové hodnoty dle druhového třídění a ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtu dle druhového třídění.

Městys zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Městys zveřejnil schválený rozpočet 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.

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

Městys Častolovice poskytl v roce 2018 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- č. 1/2018 - Římskokatolická farnost Častolovice, výše dotace 35 000,- Kč, žádost ze dne 15.1.2018, schválena v radě městyse dne 19.3.2018, smlouva uzavřena dne 26.3.2018, vratka dotace činí 6.500 Kč,

- č. 2/2018 - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Častolovice, výše dotace 35 000,- Kč, žádost ze dne 16.1.2018, schválena v radě městyse dne 19.3.2018, smlouva uzavřena dne 26.3.2018,
  - č. 3/2018 - Spolek HC Častolovice, výše dotace 36 000,- Kč, žádost ze dne 31.12.2017, schválena v radě městyse dne 19.3.2018, smlouva uzavřena dne 26.3.2018,
  - Dodatek č. 1 ke smlouvě č.2/2018 - Spolek HC Častolovice, navýšení dotace o 9 000 Kč, tj. celková výše dotace 45 000 Kč, žádost ze dne 30.11.2018, schválena v radě městyse dne 18.12.2018, smlouva uzavřena dne 19.12.2018,
  - č. 4/2018 - Spolek přátel Častolovic, výše dotace 19 514,- Kč, žádost ze dne 26.1.2018, schválena v radě městyse dne 19.3.2018, smlouva uzavřena dne 27.3.2018,
  - č. 5/2018 - Český rybářský svaz, z.s., MO Častolovice, výše dotace 36 000,- Kč, žádost ze dne 16.1.2018, schválena v radě městyse dne 19.3.2018, smlouva uzavřena dne 29.3.2018,
  - č. 6/2018 - ZO Českého zahrádkářského svazu Častolovice, výše dotace 49 000,- Kč, žádost ze dne 11.12.2017, schválena v radě městyse dne 19.3.2018, smlouva uzavřena dne 26.3.2018,
  - č. 7/2018 - Myslivecký spolek Střezmá Olešnice, výše dotace 49 000,- Kč, žádost ze dne 13.12.2017, schválena v radě městyse dne 19.3.2018, smlouva uzavřena dne 26.3.2018,
  - č. 8/2018 - AVZO TŠČ ČR - ZO Častolovice, výše dotace 13 000,- Kč, žádost ze dne 15.1.2018, schválena v radě městyse dne 19.3.2018, smlouva uzavřena dne 26.3.2018,
  - č. 9/2018 - TJ Sokol Častolovice, výše dotace 157 200,- Kč, žádost ze dne 15.1.2018, schválena v zastupitelstvu městyse dne 28.3.2018, smlouva uzavřena dne 9.4.2018, zveřejněna dne 9.4.2018, vratka dotace činí 16.909,- Kč,
  - č. 10/2018 - AFK Častolovice, z. s., výše dotace 124 000,- Kč, žádost ze dne 31.12.2017, schválena v zastupitelstvu městyse dne 28.3.2018, smlouva uzavřena dne 6.4.2018, zveřejněna dne 6.4.2018,
- Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

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

UZ 90 088 - městys obdržel neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb Prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 19 832,- Kč, vratka dotace činí 3 149,- Kč,

UZ 90 187 - městys obdržel neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do obecního zastupitelstva ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 29 617,7 Kč, vratka dotace činí 382,30 Kč,

UZ 13 013 a 13 101 - na aktivní politiku zaměstnanosti obdržel městys neinvestiční dotaci v celkové výši 305 195,- Kč,

UZ 33 063 - průtoková dotace (MŠMT-34129/2016-52) pro ZŠ a MŠ Častolovice ve výši 454 465,60 Kč byla přeposlána na účet školy,

UZ 34 053 - na základě rozhodnutí Ministerstva kultury (číslo MK 27612/2018 OULK) obdržel městys neinvestiční dotaci v celkové výši 14 000,- Kč na realizaci projektu "Nákup 1x PC sestavy", celkové náklady činily 20 095,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,

UZ 34 002 - na základě rozhodnutí Ministerstva kultury (číslo 1MK-S 5470/2018 OPP) obdržel městys neinvestiční dotaci v celkové výši 91 000,- Kč na obnovu nemovité kulturní památky - kostel sv. Máří Magdalény", celkové náklady činily 138 535,92 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,

UZ 14 004 – na základě rozhodnutí Ministerstva vnitra (číslo MV-65497-1/PO-IZS-2018) obdržel městys neinvestiční dotaci v celkové výši 26 811,- Kč na výdaje spojené s činností jednotek sboru dobrovolných hasičů, příjmy i výdaje jsou označeny UZ.

### **Smlouvy nájemní**

Dne 5.3.2018 schválila rada městyse nájemní smlouvu - budova č.p. 479 na p.č. 396 (restaurace "Na hřišti") za účelem provozování restaurace - baru, na dobu neurčitou od 1.4.2018. Výše měsíčního nájemného byla stanovena na částku 7 700,- Kč za pronájem prostor a na částku 2 300,- Kč za pronájem inventáře. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 13.12.2017 do 2.1.2018. Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 1.4.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 5.3.2018 schválila rada městyse nájemní smlouvu na budoucí objekt prodejny potravin na místě bývalého objektu čp. 11 na dobu určitou od 1.8.2018 do 31.7.2020. Výše měsíčního nájemného byla stanovena na částku 3 000,- Kč + DPH. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 23.3. do 9.4.2018. Smlouvu o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 1.8.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

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

Dne 18.6.2018 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemků p.č. 226/2 o výměře 109 m2 a p.č. 227/2 o výměře 300 m2 za dohodnutou kupní cenu 26 585,- Kč. Kupní smlouva spojená se smlouvou o zřízení služebnosti ze dne 16.7.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 17.4.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.7.2018.

Dne 28.3.2018 schválilo zastupitelstvo městyse nákup pozemku p.č.st. 5/1 o výměře 676 m2 , jehož součástí je stavba objektu bydlení – rodinný dům čp. 79 (v rekonstrukci), pozemek p.č. 8/3 o výměře 103 m2 a pozemek p.č. 8/8 o výměře 14 m2 , vše v k.ú. Častolovice za dohodnutou kupní cenu 2 000 373,39 Kč. Kupní smlouva ze dne 16.4.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.4.2018.

Dne 27.9.2018 schválilo zastupitelstvo městyse nákup pozemku p.č.765/3 o výměře 227 m2 - ostatní plocha , v k.ú. Častolovice za dohodnutou kupní cenu 14.755 Kč. Kupní smlouva ze dne 26.11.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.12.2018

### **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 účtu 451 k 31.12.2018 činí 3.687 510,- Kč.

Dne 18.4.2018 městys uzavřel Smlouvu o úvěru č. 0536/18/5650 s ČSOB, a.s. do výše čerpání 2 050 000,- Kč na financování nákupu pozemků - p.č.st. 5/1, jehož součástí je stavba - Častolovice, č.p. 79, p.č. 8/3 a p.č. 8/8. Splatnost úvěru byla stanovena do 20.4.2021 měsíčními splátkami ve výši 56 945,- Kč (příčemž poslední splátka ve výši 56 925,- Kč). Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo městyse dne 28.3.2018.

Zůstatek účtu 451 k 31.12.2018 činí 1.544 813,39 Kč.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 25.6.2018 schválila rada městyse Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. E617-S-1102/2018 na pozemku č. 1302/3 ve prospěch Správy železniční dopravní cesty. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 210,- Kč s DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9.7.2018 byla ke kontrole předložena.

Dne 23.1.2018 schválila rada městyse Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemku p.č. 182/3,186/5, 188/2,188/4,188/6, 188/7,188/28, 191/8,758/4, 763/13, 764/14, 763/15, 763/16, 763/19, 763/22, 772/1, st. p.č. 498 ve prospěch COMA s.r.o. . Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 6 000,- Kč s DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15.2.2018 byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy ostatní**

Dne 12.12.2018 schválila rada městyse Dohodu o narovnání mezi městysem Častolovice a panem Martinem Bělkou - na pozemku p.č. 396 ("bývalý předmět nájmu") za účelem narovnání sporných vzájemných práv a povinností ve vztahu ke všem provedeným stavebním úpravám ze strany pana Bělky. Výše vzájemně vyrovnané částky činí 348.150 Kč. Dohoda o narovnání ze dne 13.12.2018 byla oboustranně podepsána a 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 9.1.2018 městys písemně sdělil své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo městyse schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 dne 13.12.2017.

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.

### **Účetní doklad**

Za období leden a červenec 2018.

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

Za období září a prosinec 2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a 31.12.2018. 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.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

U zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Častolovice, byla provedena kontrola společností Eva Chaloupková - EVE.

Zpráva o výsledku kontroly ze dne 25.6.2018 - za kontrolované období 2017.

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

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání rady městyse ze dne 8.1., 23.1., 5.2., 19.2., 5.3., 19.3., 28.3., 9.4., 25.4., 15.5., 28.5., 11.6., 25.6., 16.7., 6.8., 20.8., 3.9., 17.9., 1.10., 15.10., 25.10., 12.11., 26.11., 10.12. a 18.12.2018.

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

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva městyse ze dne 7.2., 28.3., 18.6., 27.9., 25.10. a 12.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo městyse schválilo závěrečný účet za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 18.6.2018.

Městys zveřejnil návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne a současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

Dne 27.9.2018 zastupitelstvo městyse schválilo Dodatek č. 2 ke zřizovací listině Základní školy a mateřské školy Častolovice, který spočívá ve změně článku IV. bod 1. - Statutární orgán a způsob jeho vystupování jménem příspěvkové organizace, účinný od 1.10.2018.



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

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### ***C. Plnění opatření***

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**) apři přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Častolovice - za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,19 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>19,62 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>6,64 %</b>

### **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 11.3.2019

-8- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Šárka Šábrtová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  


Věra Gilková

.....  


Ing. Lucie Holmanová

.....  


Jana Šubrtová  
kontrolor

.....  


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Častolovice.

**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 14 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, nehospořil 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 nehospořil 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 11.3.2019****Ing. Zdeněk Praus**.....  
**starosta**.....  
podpis

Čestolovice  
Čestolovice  
Královéhradecký kraj

**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Čestolovice	Ing. Zdeněk Praus
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

**KONTAKTY:**Šárka Šábrtová 724 336 915 [ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz)Věra Gilková 601 375 641 [vgilkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vgilkova@kr-kralovehradecky.cz)Ing. Lucie Holmanová 736 521 813 [lholmanova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:lholmanova@kr-kralovehradecky.cz)Jana Šubrtová [jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jsubrtova@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	5 232 323,39 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		5 232 323,39 Kč

Příjem v roce 2018	31 717 079,00 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
Příjmy celkem	119 630 509,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	29 907 627,25 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	17,49%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	17 944 576,35 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%