



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městysu Častolovice, IČ: 00274780
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2016 - 15.11.2016
- 13.3.2017

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:
Ing. Jiří Bonhard
Richard Holenda
Petra Kotková

**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 28. 6. 2016**

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

Městys má schválenou Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platnost dnem 4. června 2015; schválena zastupitelstvem dne 3. června 2015 – viz usnesení č. ZM-5-2015, bod č. 15.

1) "Lokalita školská - výsadby zeleně"

- VZMR na služby, akce je financována z rozpočtu městyse (bez dotace), byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 ve spojení s ustanovením § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“),

- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 12. 10. 2016, předmětem VZ je výsadba zeleně, předpokládaná hodnota VZ - 538 000,- Kč, lhůta pro podání nabídek - dne 27. 10. 2016 v 9. 15 hod., otevírání obálek - dne 27. 10. 2016 v 9. 15 hod., hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH, VZ zveřejněna na webových stránkách městyse - viz: <http://www.ou-castolovice.cz/dokumenty/818-lokalita-kolsk-vsadby-zelen.pdf>; poznámka: u zadavatele je chybně uvedeno IČ (ve výzvě k podání nabídek, zadávací dokumentaci, smlouvě o dílo) - nesprávné IČ: 00279544, správně má být IČ: 00274780 - doporučení: zadavateli se doporučuje, aby zejména před uveřejněním uvedených písemností provedl kontrolu všech údajů uvedených v písemnostech,

- zadavatel oslovil 5 dodavatelů - viz podací stvrženka ze dne 13. 10. 2016,

- zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 12. 10. 2016, zástupce zadavatele - Aleš Libotovský, Hřibiny - Ledská,

- návrhová smlouva o dílo zpracována,

- jmenování komise pro hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 17. 10. 2016; doporučení: zadavateli se doporučuje, aby za situace, že ustanovuje jednu komisi, aby také v předmětné písemnosti uvedl, že se jedná o jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek,

- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 27. 10. 2016,

- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 27. 10. 2016, otevřeny byly 3 doručené nabídky,

- protokol o posouzení kvalifikace, posouzení nabídek a hodnocení nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 27. 10. 2016, uchazeč Zahradnictví Květ s. r. o. - nedoložení prohlášení o finanční způsobilosti - uchazeč byl vyloučen ze zadávacího řízení,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 31. 10. 2016, nejvhodnější nabídku předložil uchazeč Pavel Haupt, Kunčice, Letohrad - nabídková cena 515 599,70 Kč bez DPH, odesláno přes DS dne 1. 11. 2016,

- rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče (Zahradnictví Květ s. r. o.) - zpracováno, podepsáno, ze dne 31. 10. 2016, odesláno přes DS dne 1. 11. 2016,

- smlouva o dílo č. 10 - zhotovitel díla Pavel Haupt, Kunčice, Letohrad, cena díla - 515 599,70 Kč bez DPH (s DPH 623 875,64 Kč), oboustranně podepsána dne 9. 11. 2016,

2) "Traktor s čelním nakladačem a vyžínacím ramenem"

- VZMR na dodávky, akce je financována z rozpočtu městyse (bez dotace), byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“),
- výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 30. 3. 2016, zástupce zadavatele - Aleš Libotovský, Hřibiny - Ledská, předmětem VZ je dodávka traktoru, předpokládaná hodnota VZ - 1 385 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - 12. 4. 2016 v 9. 00 hodin, otevírání obálek - dne 12. 4. 2016 v 9. 00 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH,
- zadavatel oslovil 3 dodavatele - viz podací lístky ze dne 31. 3. 2016,
- zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 30. 3. 2016, krycí list nabídky - viz příloha,
- návrh kupní smlouvy - zpracován,
- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 12. 4. 2016,
- jmenování komise pro hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno, ze dne 30. 3. 2016,
- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 12. 4. 2016, otevřeny byly 2 doručené nabídky,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 12. 4. 2016, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Agroservis Záměl s. r. o. - nabídková cena 1 147 000,- Kč bez DPH,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 26. 4. 2016, Agroservis Záměl s. r. o. - nabídková cena 1 147 000,- Kč bez DPH, odesláno dne 26. 4. 2016 přes DS,
- kupní smlouva 35/2016 - prodávající Agroservis Záměl s. r. o., kupní cena - 1 147 000,- Kč bez DPH, s DPH 1 387 870,- Kč, oboustranně podepsána dne 28. 4. 2016,
- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - kupní smlouva oboustranně podepsána dne 28. 4. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 14. 11. 2016 - zveřejněno po zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=tzraktor-s-celnim-nakladacem-a-vyzinacim-ramenem>; tím, že zadavatel nezveřejnil předmětnou kupní smlouvu v zákonem stanoveném termínu na profilu zadavatele – věstníku veřejných zakázek, tj. do 15 dnů od uzavření, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 147a odst. 1 písmeno a) ve spojení s odst. 2 písmeno a) ZVZ.

Poznámka: doporučení, uvedená u VZ AD 1), platí i u VZ AD 2).

3) „Demolice skladových objektů kulturního zařízení č. p. 80“

- VZMR, akce je realizována 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“) – účinnost od 1. 10. 2016,
- výzva k podání nabídky – zpracována, podepsána, ze dne 8. 11. 2016, předmětem VZ je demolice skladových objektů čp. 80, Rozhodnutí povolení odstranění stavby vydáno, předpokládaná hodnota VZ – 300 000,- Kč bez DPH, hodnocení nabídek – nejnižší cenová nabídka bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 14. 11. 2016 do 11. 30 hodin, hodnocení

nabídek provede Rada městyse dne 14. 11. 2016 v 16. 00 hodin; doporučení: i přesto, že se jedná o VZMR, je vhodné zadavateli doporučit, že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); vzhledem k tomu, že se jedná o zásadu transparentnosti, která je upravena ustanovením § 6 ZVZ, je vhodné, aby výše uvedené bylo zohledněno i u VZMR; doporučení: dále je vhodné zadavateli doporučit aby za situace, že ve výzvě k podání nabídek stanovuje podmínky pro zpracování a podání nabídek (viz bod 13 výzvy), je vhodné umožnit uchazečům, kteří podali svoji nabídku, zúčastnit se oficiálního otevírání obálek; proces otevírání obálek, patří mezi významné procesní úkony zadavatele; účast uchazečů při otevírání obálek lze doporučit zejména z důvodu, aby tak bylo případně minimalizováno riziko, související s případnou manipulací s doručenými nabídkami, a aby tak uchazeči byli bezprostředně informováni o pořadí výběru nejvhodnější nabídky (minimalizace případně podaných námitek uchazeči na proces poptávkového – zadávacího - řízení apod.) - srovnejte přiměřeně i viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ; zadavatel ve výzvě k podání nabídek uvedl v bodě 7 a 8 požadavky na kvalifikační předpoklady, ovšem již v době, kdy bylo zahájeno toto poptávkové řízení (dne 8. 11. 2016) již byl účinný nový právní předpis č. 134/2016 S., o zadávání veřejných zakázek (zákon č. 137/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů byl zrušen ke dni 1. 10. 2016 zrušen), a proto je vhodné zadavateli doporučit, aby věnoval zvýšenou pozornost platnosti – účinnosti právních předpisů; vzhledem k tomu, že se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu, nezadávanou v režimu ZVZ, ve výzvě k podání nabídek není uveden pouze odkaz na § ze ZVZ, ale je textově uvedeno, jaké kvalifikační předpoklady jsou požadovány, je koncipováno výše uvedené doporučení, tímto však není dotčeno doporučení, výše uvedené (aktuální právní stav),

- zadavatel oslovil 3 dodavatele – odesláno přes úschovnu,
- vzorová smlouva o dílo – zpracována,
- otevírání obálek – viz Zápis z jednání Rady městyse, ze dne 14. 11. 2016, bod jednání 28, „rada schválila nejvýhodnější nabídku na demolicí objektů u sálu U Lva firmy STATING, s. r. o., Hradec Králové v částce 289 335,10 Kč + DPH a pověřila starostu podpisem smlouvy o dílo“; doporučení: zde je vhodné doporučit, aby za situace, že rada městyse provedla proces otevírání obálek (a hodnocení nabídek), zadavatel zejména uložil uchazečům povinnost doručit nabídku v zalepené a orazítkované obálce, aby také rada městyse uvedla v Zápisu – viz bod 28 - z jednání rady, že obálky byly/nebyly doručeny řádně označené a zalepené – viz kontrola podmínek, uvedených zadavatelem v bodě 13 výzvy k podání nabídek (kolik nabídek rada městyse převzala k otevření – hodnocení – je uvedeno v předmětném zápisu);
- rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazečů – zpracováno, podepsáno, ze dne 18. 11. 2016, uchazeči RENOVA, GAPA s. r. o., nesplnění kvalifikačních předpokladů – odesláno dne přes DS + emailem dne 18. 11. 2016, 21. 11. 2016,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, ze dne 18. 11. 2016, uchazeč STATING s. r. o., nabídková cena 289 335,10 Kč bez DPH, s DPH 350 095,47 Kč, odesláno přes DS dne 18. 11. 2016,
- Smlouva o dílo – zhotovitel díla STATING s. r. o., Hradec Králové, cena díla – 289 335,10 Kč bez DPH; s DPH 350 095,47 Kč, oboustranně podepsána dne 28. 11. 2016,

- Plnění ze smlouvy o dílo – faktura č. 162160454, datum vystavení dne 17. 2. 2017, fakturovaná částka ve výši 289 335,10 Kč; úhrada viz bankovní výpis za období 6. 3. 2017 – 6. 3. 2017, číslo výpisu: 045, platba ve prospěch STATING s. r. o., dne 6. 3. 2017 ve výši 289 335,10 Kč.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu.

Evidence pohledávek

Evidence pohledávek je vedena v seznamech, vydané faktury v programu.

Evidence závazků

Přijaté faktury jsou vedeny v programu.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. 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.

Mzdová agenda

Byla provedena namátková kontrola platových výměrů a dohod o provedení práce na mzdové listy sestavené k 31.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Za období leden až prosinec 2016.

Pokladní doklad

Za období leden 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva městyse dne 14. 12. 2015.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny a na zasedání zastupitelstva městyse schváleny dne 27. 4., 29. 6., 21. 9. a 19. 10. 2016.

Rozpočtové změny byly prováděny a na zasedání rady městyse schváleny dne 23. 5., 20. 6., 27. 7., 31. 8., 12. 10., 26. 10., 31. 10., 28.11. a 19.12. 2016.

Rozpočtový výhled

Městys má sestaven rozpočtový výhled na období 2018 - 2019.

Rozvaha

Za období říjen a prosinec 2016.

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

Zastupitelstvo městyse schválilo rozpočet na rok 2016 dne 3. 3. 2016.

Rozpočet byl schválen jako schodkový v celkovém objemu: příjmy 22 311 600,- Kč, výdaje 29 264 930,- Kč, financování 6 953 330,- Kč. Schodek bude kryt přebytkem předchozích let. Návrh rozpočtu městyse byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 17. 2. 2016 do 3. 3. 2016.

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 302 000,-, která byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 29. 6. 2016. Smlouva ze dne 1.7.2016 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce městyse dne 13. 7. 2016. Předmětná dotace nebyla vyčerpána v plné výši. Vratka dotace činila 80 000,-. Vratka byla odeslána na účet obce dne 14. 12. 2016.

- Na základě žádosti TJ Sokol Častolovice poskytl dotaci ve výši 117 733,-, která byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 29. 6. 2016. Smlouva ze dne 7. 7. 2016 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce městyse dne 7. 7. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 98 193 - městys obdržel neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstva kraje v celkové výši 21 000,- Kč, celkem městys vyčerpal částku ve výši 20 184,27 Kč, vratka dotace ve výši 815,73 Kč byla vrácena na účet KÚ KHK.

UZ 15 835 - městys obdržel investiční dotaci (č. rozhodnutí 115D222006816) z OPŽP na akci "Zateplení kulturního zařízení U Lva č.p. 80" v celkové výši 1 346 773,99 Kč. Dotace podléhá kontrole poskytovatele.

UZ 13 013 a 13 101 - městys obdržel neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 756 922,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny UZ.

Smlouvy nájemní

Dne 30.3.2016 schválil rada městyse pachtovní smlouvu na pozemky p.č. 1110/1, p.č. 1177/1, p.č. 1179/1, p.č. 1179/2 a p.č. 1301 na dobu určitou do 31.12.2020. Pachtovné bylo stanoveno ve výši 3000,- Kč/ha. Pachtovní smlouva ze dne 31.3.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 27.7.2016 schválila rada městyse nájemní smlouvu na pozemek p.č. 770/7 na dobu neurčitou. Nájemné bylo stanoveno ve výši 200,- Kč ročně. Nájemní smlouva ze dne 26.9.2016 byla ke kontrole předložena. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 20.6. do 8.7.2016.

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

Dne 29.6.2016 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku 508/65 o výměře 1157 m² za dohodnutou kupní cenu 925 600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.10.2015 k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 18.7.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 29.6.2016 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku 508/69 o výměře 1151 m² za dohodnutou kupní cenu 920 800,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.10.2015 k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 31.8.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 27.4.2016 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku 508/72 o výměře 1103 m² za dohodnutou kupní cenu 882 400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.10.2015 k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 22.9.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 21.9.2016 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku 508/54 o výměře 957 m² za dohodnutou kupní cenu 765 600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.10.2015 k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 17.10.2016 byla 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 31.12.2016 činí 7 479 510,- Kč.

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. Smlouva o výpůjčce ze dne 23.6.2016 byla ke kontrole předložena.

Účetní doklad

Za období leden a prosinec 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období říjen a prosinec 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Za období říjen a prosinec 2016.

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2016. 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

Směrnice o finanční kontrole – nebyla nalezena,

Kontroly PO – Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní a mateřské školy Častolovice, ze dne 13. 5. 2016, za období od 1. 1. 2015 – 31. 12. 2015, přizvaná osoba – Ing. Lucie Melšová, Nicol Dostálová, C.K. ekonomická kancelář s. r. o.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání rady městyse ze dne 11. 1., 25. 1., 8. 2., 15. 2., 29. 2., 14. 3., 30. 3., 11. 4., 25. 4., 9. 5., 23. 5., 8. 6., 20. 6., 11. 7., 27. 7., 31. 8., 12. 9., 29. 9., 12. 10., 26. 10., 31. 10., 14.11., 28.11., 6.12. a 19.12. 2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva městyse ze dne 3. 3., 27. 4., 21. 9., 19. 10. a 22.12. 2016.

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 29. 6. 2016. Před jeho projednáním byl závěrečný účet městyse vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 13. 6. 2016 do 30. 6. 2016. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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 účtu 079, 082 a 403 nesouhlasí se zůstatky odpisů uvedených v majetkové evidenci.

Nebyly zjištěny závažné 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: 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.

- Plán inventur byl ke kontrole předložen, komise pro dokladovou inventarizaci byla stanovena. (napraveno)

- ❖ 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.

- Pozdní zveřejňování smluv na profilu zadavatele se stále opakuje např. Kupní smlouva na nákup traktoru v roce 2016 byla na profilu zadavatele zveřejněna dýl než za 15 dní od podpisu kupní smlouvy. (nenapraveno)

- ❖ 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.

- Výše uvedené zůstatky souhlasí se skutečností (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 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.

- O zařazení a vyřazení pozemků je účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- Výše uvedená veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna. V roce 2016 jsou veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí příspěvku s plněním vyšším jak 50 000,- Kč zveřejňovány v souladu se zákonem. (napraveno)

- § 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.

- Rozpočtová opatření jsou prováděna průběžně. (napraveno)

- § 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.

- Rozpočtová opatření u přijatých dotací jsou prováděna. (napraveno)

- § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
 - Závěrečný účet na elektronické úřední nebyl zveřejněn v plném členění.

- Závěrečný účet za rok 2015 byl na elektronické úřední desce zveřejněn v plném členění. (napraveno)

- §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.

- Ke kontrole byl předložen Dodatek č.1. ze dne 15.11.2016. (napraveno)

- ❖ 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.

- K 31.12.2016 byla provedena inventarizace všech účtů. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2016

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. 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 účtu 079, 082 a 403 nesouhlasí se zůstatky odpisů uvedených v majetkové evidenci.

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Městys Častolovice - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %


IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Častolovice, dne 13.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

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 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Zdeněk Praus

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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.

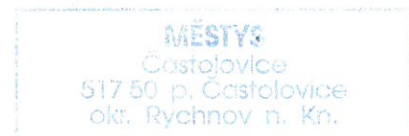
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Zdeněk Praus

.....
starosta



.....
podpis



KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Ing. Jiří Bonhard

jbonhard@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521915

Richard Holenda

rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724325170

Petra Kotková

pkotkova@kr-kralovehradecky.cz

