

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 012870/2022/KUSK
SpZn: SZ_066710/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

KŘIVOKLÁT

IČ: 00243973

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2021
- 20.05.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Křivoklát
nám. Dr. M. Tyrše 93
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Hvižd'alová -20.9.2021

Zástupkyně městyse:

Libuše Vokounová - starostka
Ludmila Porcalová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 20.05.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 27.11.2019 do 18.12.2019, schválen zastupitelstvem městyse dne 18.12.2019, schválený zveřejněn dne 8.1.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 1.12.2020 do 19.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 18.12.2020, schválený rozpočet zveřejněn dne 6.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 28.12.2020 - Základní škola a Mateřská škola Krivoklát.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse dne 8.2.2021, zveřejněno dne 16.2.2021,
- č. 2 schválené starostkou městyse dne 14.4.2021, zveřejněno dne 12.5.2021,
- č. 3 schválené starostkou městyse dne 19.4.2021, zveřejněno dne 12.5.2021,
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse dne 3.5.2021, zveřejněno dne 12.5.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem městyse dne 12.7.2021, zveřejněno dne 16.7.2021,
- č. 6 schválené starostkou městyse dne 26.7.2021, zveřejněno dne 27.7.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem městyse dne 15.9.2021, zveřejněno dne 22.9.2021
- č. 8 schválené starostkou městyse dne 15.9.2021, zveřejněno dne 22.9.2021
- č. 9 schválené starostkou městyse dne 27.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 10 schválené starostkou městyse dne 19.10.2021, zveřejněno dne 4.11.2021
- č. 11 schválené starostkou městyse dne 22.11.2021, zveřejněno dne 7.12.2021
- č. 12 schválené zastupitelstvem městyse dne 3.12.2021, zveřejněno dne 7.12.2021
- č. 13 schválené starostkou městyse dne 3.12.2021, zveřejněno dne 16.12.2021
- č. 14 schválené starostkou městyse dne 17.12.2021, zveřejněno od 17.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 23.6.2021 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 1.6.2021 do 30.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021 (ze dne 14.9.2021), k 31.12.2021 (ze dne 19.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 25.1.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2021 (ze dne 12.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 25.1.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 (ze dne 14.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 25.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2021, počet faktur 245
- k 31.12.2021, počet faktur 385

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2021, počet faktur 25
- k 31.12.2021, počet faktur 28

Faktura

- došlá č. 212 z 3.8. - č. 240 z 25.8.2021, č. 354 z 1.12.2021 - č. 377 z 20.12.2021
- vydaná č. 24 a č.25 z 10.8.2021

Bankovní výpis

- č. 8 za období srpen 2021, č. 12 za období prosinec 2021 k běžnému účtu č. 542430339/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 21-801-00172 - č. 21-801-00195 z 31.8.2021, č. 21-801-00261 z 1.12.2021 - č. 21-801-00279 z 31.12.2021)
- č. 21 z 31.8.2021, č. 36 z 31.12.2021 k účtu č. 94-2310221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 21-802-00021 z 31.8.2021, č. 21-802-00036 z 31.12.2021)

Účetní doklad

- č. 21-007-00010 z 23.3.2021 - proúčtování daně z příjmů za obec
- č. 21-007-00023 z 22.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- prodej pozemku č. 21-007-00048 ze dne 18.11.2021
- předpis mezd č. 21-008-00012 z 31.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- za září, srpen a prosinec 2021 , skonto pokladní hotovosti dne 20.9.2021 ve výši 35 702,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 17.9.2021, doklad č. 681

Pokladní doklad

- č. 6226 z 16.8. - č. 655 z 31.8.2021, č. 791 z 1.12.2021 - č. 832 z 30.12.2021

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a členů zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.6.2021.

Smlouvy o dílo

- ze dne 14.7.2021, městys uzavřel smlouvu o dílo s firmou Stavební podnik, spol.s.r.o. na „ Přístavba hasičské zbrojnice Křivoklát“, cena díla 2 462 757,50 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 23.6.2021, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 15.7.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 16.8.2021, městys prodává parcelní č. 702 o výměře 8 m2 v katastrálním území Křivoklát, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 3.5.2021.

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.7.2021, městys pronajímá část pozemku parcelní č. 402/1 o výměře 380 m2 za účelem užívání jako „ zahrádka“, nájem schválen zastupitelstvem městyse dne 23.6.2021
- ze dne 30.12.2021, městys pronajímá část pozemku č. 330/4 o výměře 150 m2 v katastrálním území Křivoklát, pozemek bude užíván jako zahrádka, pronájem schválen zastupitelstvem městyse dne 13.12.2021,

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 16.8.2021, záměr zveřejněn v době od 11.12.2020 do 16.1.2021,
- k nájemní smlouvě ze dne 23.6.2021, záměr zveřejněn v době od 7.6.2021 do 23.6.2021,
- k nájemní smlouvě ze dne 30.12.2021 zveřejněn v době od 24.11.2021 do 13.12.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu městyse Křivoklát ze dne 11.2.2021, městys poskytl finanční příspěvek TJ Sokolu Křivoklát ve výši 30 000,00 Kč na „ činnost sokola v roce 2021“, příspěvek schválen zastupitelstvem městyse dne 8.2.2021.
- Dodatek č. 14 ke smlouvě o poskytnutí dotace na pečovatelskou službu ze dne 20.2.2007, ze dne 11.1.2021, městys poskytl dotaci Okresní pečovatelské službě Nové Strašecí ve výši 154 000,00 Kč, dotace schválen a zastupitelstvem městyse dne 15.3.2021, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 16.2.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu městyse Křivoklát, člena Vodohospodářského sdružení obcí západních Čech, na realizaci obecní vodohospodářské infrastruktury ze dne 20.12.2021, ve výši 16 396 041,00 Kč, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 3.12.2021, smlouva zveřejněna na www stránkách městyse dne 12.1.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.9.2021 na úklid veřejného prostranství - max. 300 hodin za rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na „Přístavba hasičské zbrojnice Křivoklát“, vítězná firma Stavební podnik, spol.s.r.o. ,cena díla 2 462 757,50 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 23.6.2021,

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu městyse Křivoklát, účinná od 1.4. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 8.2.2021, ze dne 8.3.2021, ze dne 3.5.2021 (schválena účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 23.6.2021 (schválen závěrečný účet a účetní závěrka městyse), ze dne 12.7.2021, ze dne 15.9.2021, ze dne 3.12.2021, ze dne 13.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly finančního výboru u hospodaření v ZŠ a MŠ Křivoklát ze dne 15.6.2021

V kontrolovaném období městys Křivoklát, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Městys dne 18.11.2021 schválil rozpočet na rok 2021, při schvalování neuvedl, že rozpočet bude schodkový ve výši 19 9440 300,00 Kč a bude kryt přebytkem z minulých let.

NAPRAVENO

Městys přijal systémové opatření a při schvalování rozpočtu na rok 2022 postupoval již správně.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Křivoklát 20.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
Kontrolorka - nepřítomna

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Libuše Vokounová, starostka městyse. Dále starostka městyse převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Libuše Vokounová
starostka městyse Křivoklát

.....
dne 20.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Městys Křivoklát	Libuše Vokounová