

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_061122/2024/KUSK

Čj.: 004310/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

KŘIVOKLÁT

IČ: 00243973

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 08.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 30.04.2025
- 19.09.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Křivoklát

nám. Dr. M. Tyrše 93
270 23 Křivoklát

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Vejražková

Členové kontrolní skupiny:

Marie Vožechová

Bc. Anežka Hvížďalová

Zástupci územního celku:

Libuše Vokounová - starostka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089251/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právnickými 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 právnických 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 hospodaření 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 30.04.2025 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 2024, návrh zveřejněn v době od 05.12.2022 - dosud, schválený výhled zveřejněn dne 27.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 27.11.2023 do 18.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 13.12.2023 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele – paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 18.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 05.01.2024 pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Křivoklát.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 5 průběžně schválené zastupitelstvem a starostkou městyse, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 14 - č. 19 průběžně schvalované starostkou městyse, zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 24.06.2024 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 07.06.2024 do 31.07.2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 09.07.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2024 (ze dne 05.09.2024), k 31.12.2024 ze dne 23.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 (ze dne 12.07.2024), k 31.12.2024 ze dne 31.01.2025)

Rozvaha

- k 30.06.2024 (ze dne 12.07.2024), k 31.12.2024 ze dne 31.01.2025)

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 (ze dne 12.07.2024), k 31.12.2024 (ze dne 31.01.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- červen, srpen, prosinec 2024

Kniha došlých faktur

- k 10.09.2024 (252), k 31.12.2024 celkový počet faktur 383

Kniha odeslaných faktur

- k 14.09.2024 (26), k 31.12.2024 celkový počet faktur 35

Faktura

- došlá č. 207 z 01.08.2024 - č. 223 z 29.08.2024, č. 350 z 02.12.2024 - č. 383 z 31.12.2024
- vydaná č. 21 z 30.08.2024 č. 31 z 07.11.2024 - č. 35 z 19.11.2024

Bankovní výpis

- č. 8 z 31.08.2024, č. 12 z 31.12.2024 k běžnému účtu č. 542430399/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 24-801-00180 z 01.08.2024 - č. 24-801-00205 z 31.08.2024, č. 24-801-00279 z 01.12.2024 - č. 24-801-00298 z 31.12.2024))
- č. 8 z 31.08, č. 12 z 31.12.2024 024 k Profi účtu č. 131-206389257/0100 vedeném u Komerční banky a.s. (doklad č. 24-805-00008 z 31.08.2024, doklad č. 24-805-00012 z 31.12.2024)
- č. 21 z 30.08.2024, č. 38 z 31.12.2024 k účtu č. 94-2310221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 24-802-00021 z 30.08.2024, doklad č. 24-802-00038 z 31.12.2024))

Účetní doklad

- č. 24_007_00020 z 27.03.2024 - proúčtování DPPO za obec
- č. 24-007-00040 z 24.06.2024 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za srpen a září, prosinec 2024, skonto pokladní hotovosti ve výši 38.095,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 273 z 18.09.2024

Pokladní doklad

- č. 648 z 12.08.2024 - č. 683 z 29.08.2024, č. 868 z 16.12.2024 - č. 900 z 31.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v počítači v excelových tabulkách, místní poplatky za komunální odpad, psi, veřejné prostranství, ubytovací poplatky

Evidence majetku

- vedena v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 včetně závěrečné inventarizační zprávy 31.01.2024, proškolení inventarizační komise 02.12.2024, výpisy z katastru nemovitostí listu vlastnictví k 31.12.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle mzdových podkladů za červen –srpen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse ze dne 24.06.2024.
- Daňové přiznání podáno dne 27.03.2024.

Smlouvy o dílo

- ze dne 29.02.2024, městys uzavřela smlouvu o dílo s firmou J.H. na „ Rekonstrukce bytu č.4 v čp.115 Křivoklát“, cena díla 472.225,00 Kč, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 28.02.2024
- ze dne 20.09.2024, městys uzavřel smlouvu o dílo s firmou Dodavatelské služby – CZ Ing. Štefan Miko na gastro vybavení do kuchyně MŠ Křivoklát - 1. etapa, cena díla činí 618.979,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem dle 18.09.2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.09.2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 13.11.2024

Smlouvy nájemní

- ze dne 28.06.2024, městys pronajímá část pozemku parcelní č. 330/4 o výměře 50 m2 jako zahrádka v katastrálním území Křivoklát, nájem schválen zastupitelstvem dne 28.06.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 28.06.2024, záměr zveřejněn v době od 03.06.2024 do 21.06.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 04.10.2024, městys uzavírá Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6026723/001 na pozemek parc.č. 206/1 v katastrálním území Křivoklát, smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 18.09.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky - spoluúcast ze dne 29.08.2024, neinvestiční dotace ve výši 93.999,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 12.03.2024, městys poskytl dotaci TJ Sokolu Křivoklát ve výši 60.000,00 Kč na „krytí výdajů na sportovní a kulturní akce“, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem dne 28.02.2024, smlouva uveřejněna na webových stránkách městyse dne 22.03.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.07.2024, městys poskytl dotaci TJ Sokolu Křivoklát ve výši 350.00,00 Kč na „obnovu budovy sokolovny čp. 49“, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem dne 17.07.2024, smlouva uveřejněna na webových stránkách městyse dne 25.07.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 09.08.2024 uzavřená s J.R. na asistenci při svatebních obřadech – hudební doprovod max. 20 hodin za rok
- ze dne 12.01.2024 uzavřená s A.P. na úklid veřejného prostranství, sekání trávy, pomocné práce - max. 300 hodin za rok

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2023 (schválený rozpočet), ze dne 28.02.2024, ze dne 24.04.2024, ze dne 29.05.2024, ze dne 24.06.2024 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 17.07.2024, ze dne 18.09.2024, ze dne 06.11.2024, ze dne 18.12.2024, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Základní škola a mateřská škola Křivoklát ze dne 26.03.2024.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu koupě a prodej, darovací smlouvu, , pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose ,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,66 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4
rozpočtové roky

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů
za poslední 4 roky v Kč ---

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč ---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Markéta Vejražková

Marie Vožechová

Bc. Anežka Hvíždalová z organizačních důvodů nepřítomna

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.