

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075410/2017/KUSK
Čj.: 010968/2018/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

KŘIVOKLÁT

IČ: 00243973

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát za rok 2017 bylo zahájeno dne 01.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.05.2018
- 05.09.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci městyse:

Mgr. Milan Nad' - starosta
Jana Pochmanová - účetní
Eliška Třísková - tajemnice

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
21.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- platný pro rok 2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 21.11.2016 do 7.12.2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 12.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy,

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse dne 30.1.2017,
- č. 2 schválené zastupitelstvem městyse dne 27.2.2017,
- č. 3 schválen starostou městyse dne 10.3.2017,
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse dne 24.4.2017,
- č. 5 schválené zastupitelstvem městyse dne 26.6.2017
- č. 6 schválené zastupitelstvem městyse dne 18.9.2017,
- č. 7 schválené starostou městyse dne 12.10.2017,
- č. 8 schválené zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017,
- č. 9 schválené starostou městyse dne 20.12.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválen zastupitelstvem městyse dne 26.6.2017, s vyjádřením „bez výhrad“ návrh vyvěšen v době od 6.6.2016 do 22.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2017 (ze dne 12.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 24.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 (ze dne 13.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.2.2018)

Rozvaha

- k 30.6.2017 (ze dne 13.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 (ze dne 13.7.2017), k 31.12.2017 (ze dne 18.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za měsíc červen a prosinec 2017, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2017, k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2017, k 31.12.2017

Faktura

- došlá č. 169 z 5.6.2017 - č. 190 z 26.6.2017, č. 342 z 30.11.2017 - č. 380 z 27.12.2017

Bankovní výpis

- výpis č. 8 za období červenec 2017, č. 16 z 31.12.2017 k úvěrovému účtu č. 421313419/0800 vedeném u České spořitelny a.s.,
- výpis č. 15 z 31.7.2017, č. 29 z 29.12.2017 k účtu č. 94-2310221/0710 vedeném u České národní banky,
- výpis č. 6 za období červen 2017, č. 12 za prosinec 2017 k běžnému účtu č. 542430339/0800 vedeném u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- č. 17-802-00022 z 31.7.2017, č. 17-802-00040 z 29.12.2017 k účtu ČNB,
- č. 17-801-00756 z 1.6.2017 - č. 17-801-00899 z 30.6.2017, č. 17-801-01574 z 1.12.2017 - č. 17-801-01698 z 31.12.2017 k běžnému účtu,
- č. 17-803-00018 z 31.12.2017 k úvěrovému účtu

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen a září, skonto pokladní hotovosti ve výši 37 793,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize k 5.9.2017 v 9:10 hod., doklad č. 17-701-00976 z 5.9.2017

Pokladní doklad

- doklad č. 947 z 21.8.2017 - č. 971 z 31.8.2017, č. 1214 z 11.12.2017 - č. 1251 z 27.12.2017

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017, včetně Plánu inventur ze dne 27.11.2017, proškolení inventarizační komise ze dne 27.11.2017, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2017, inventurních soupisů k 31.12.2017 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 11.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle protokolu o výpočtu mezd za měsíc červen 2017

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky městyse ze dne 26.6.2016

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.12.2017, městys uzavřel smlouvu o dílo s firmou Stavební podnik spol.s.r.o. na akci „Oprava střechy tělocvičny“, cena díla 551 026,00 Kč bez DPH, smlouva o dílo schválena zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 19.6.2017, městys kupuje pozemky parcelní č. 94/9 - ostatní plocha o výměře 253 m², parcelní č. 319/4 - ostatní plocha o výměře 113 m² a parcelní č. 319/5 - ostatní plocha o výměře 413 m² vše v katastrálním území Křivoklát, kupní cena 125 000,00 Kč, koupě schválena zastupitelstvem městyse dne 30.1.2017.
- Kupní smlouva ze dne 3.3.2017, městys kupuje minibagr Bobcat E19, kupní cena 780 450,00 Kč, koupě schválena zastupitelstvem městyse dne 27.2.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Městyse Křivoklát ze dne 17.3.2017, městys poskytl finanční příspěvek ve výši 5 000,00 Kč na činnost s dětmi a mládeží v kroužku mladých hasičů, příspěvek schválen zastupitelstvem dne 27.2.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Městyse Křivoklát ze dne 15.12.2017, městys poskytl finanční příspěvek ve výši 50 000,00 Kč na „zabezpečení dopravní obslužnosti v roce 2017, příspěvek schválen zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Městyse Křivoklát ze dne 18.12.2017, městys poskytl finanční příspěvek ve výši 1 071 600,00 Kč na realizaci akce Křivoklát - kanalizace a vodovod, přípojky - projektová dokumentace Vodohospodářskému sdružení obcí západních Čech, příspěvek schválen zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.7.2017, uzavřená s A.K. na hudební doprovod při svatebních obřadech - max. 300 hodin za kalendářní rok,
- ze dne 2.6.2017, uzavřená s D.T. na právní pomoc za 1. pololetí roku 2017 - max. 300 hodin za kalendářní rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na nákup mini Bagru, zejména seznamu uchazečů, nabídky zájemců spolu s cenovými nabídky, mailové sdělení uchazečů, rozhodnutí zastupitelstva městyse ze dne 27.2.2017, zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městyse Křivoklát.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Oprava střechy tělocvičny“, zejména 3 nabídek dodavatelů, zprávy o výsledku poptávkového řízení, smlouvy o dílo, usnesení zastupitelstva ze dne 11.12.2017, zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městyse Křivoklát.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016 (schválen rozpočet), ze dne 30.1.2017, ze dne 27.2.2017, ze dne 24.4.2017, ze dne 26.6.2017 (schválen závěrečný účet městyse za rok 2016, účetní závěrka městyse za rok 2016, účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2016), ze dne 18.9.2017, ze dne 11.12.2017, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě Základní škola a Mateřská škola Křivoklát ze dne 20.2.2018

V kontrolovaném období městys Křivoklát, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, nehospodařil 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Krivoklát:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Městys v roce 2017 čerpal úvěr od České spořitelny ve výši 4 105 836,00 Kč s dobou splatnosti 5 let. Tento dlouhodobý úvěr městys účtoval na účet 281, správně mělo být účtováno na účtu 451.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Městys uzavřel smlouvu o dílo dne 20.12.2017 s firmou Stavební podnik, spol.s.r.o., cena díla 551 026,00 Kč, smlouva uveřejněna v registru smluv až dne 7.2.2018.

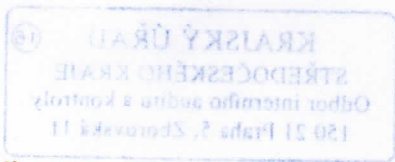
C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Městys v roce 2017 čerpal úvěr od České spořitelny ve výši 4 105 836,00 Kč s dobou splatnosti 5 let. Tento dlouhodobý úvěr městys účtoval na účet 281, správně mělo být účtováno na účtu 451.
- Městys uzavřel smlouvu o dílo dne 20.12.2017 s firmou Stavební podnik, spol.s.r.o., cena díla 551 026,00 Kč, smlouva uveřejněna na registru smluv až dne 7.2.2018.

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	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,31 %
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 21.05.2018



Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Milan Nad', starosta městyse.

Mgr. Milan Nad'
starosta městyse Křivoklát

.....
dne 21.05.2018



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Městys Křivoklát	Mgr. Milan Nad'