Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_079471/2019/KUSK
Čj.: 009988/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

KŘIVOKLÁT

IČ: 00243973

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.05.2020
- 05.09.2019

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: **01.01.2019 - 31.12.2019**

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse: **Křivoklát**
nám. Dr. M. Tyrše 93
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Hvížďalová**

Zástupci 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 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 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 19.05.2020 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
- pro rok 2019

Návrh rozpočtu
- vyvěšen v době od 10.12.2018 do 26.12.2018

Schválený rozpočet
- zastupitelstvem městyse dne 27.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 6.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- dopisem ze dne 29.12.2018

Rozpočtová opatření
- č. 1 - č. 6 schválené starostkou a zastupitelstvem městyse, vše vyvěšeno v souladu se zákonem
- č. 12 schválené zastupitelstvem dne 2.12.2019, zveřejněné od 5.12.2019

Závěrečný účet
- návrh závěrečného účtu vyvěšen v době od 3.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.7.2019 (ze dne 4.9.2019), k 31.12.2019 (ze dne 24.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty
- k 30.6.2019 (ze dne 8.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 4.2.2020)

Rozvaha
- k 30.6.2019 (ze dne 8.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 4.2.2020)

Příloha rozvahy
- k 30.6.2019 (ze dne 8.7.2019), k 31.12.2019 (ze dne 4.2.2020)

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2019

Hlavní kniha
- za červenec a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur
- k 30.6.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur
- k 30.6.2019, k 31.12.2019

Faktura
- došlá č. 175 z 3.6.2019 - č. 188 z 18.6.2019, č. 352 z 12.12.2019 - č. 364 z 26.12.2019

Bankovní výpis
- č. 6 za období červen 2019, č. 12 za prosinec 2019 k běžnému účtu č. 542430339/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 14 z 28.6.2019, č. 28 z 31.12.2019 k účtu č. 94-2310221/0710 vedeném u České národní banky

Účetní doklad
- č. 19-801-00870 z 3.6.2019 - č. 19-801-00980 z 30.6.2019, č. 19-801-01559 z 1.12.2019 - č. 19-801-01663 z 31.12.2019 k běžnému účtu
- č. 19-802-00015 z 28.6.2019, č. 19-802-00030 z 31.12.2019 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)
- skonto pokladní hotovosti dne 5.9.2019, 8:30 hod. ve výši 21 408,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize k 5.9.2019, doklad č. 930

Pokladní doklad
- č. 824 z 22.7.2019 - č. 863 z 31.7.2019, č. 1157 z 16.12.2019 - č. 1184 z 23.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména plán inventur z 28.11.2019, proškolení inventarizační komise z 28.11.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2019 a závěrečné inventarizační zprávy z 13.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty, dle mzdových listů za rok 2019

Smlouvy nájemní

- ze dne 6.5.2019, městys pronajímá část pozemku 330/4 o výměře 195 m2 v katastrálním území Křivoklát

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 6.5.2019, záměr vyvěšen v době od 3.4.2019 do 24.4.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.2019 uzavřená s M.G. na zpracování směrnic, nařízení a předpisů - max. 300 hodin za rok
- ze dne 17.4.2019 uzavřená s J.S. na kontrolu veřejného prostranství - max. 300 hodin za rok

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 3.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 28.1.2019, ze dne 11.3.2019, ze dne 1.4.2019, ze dne 6.5.2019, ze dne 24.6.2019, ze dne 2.9.2019, ze dne 9.10.2019 (ustanovující zasedání), ze dne 21.10.2019, ze dne 2.12.2019, ze dne 18.12.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Základní škola a mateřská škola Křivoklát ze dne 18.12.2019.

V kontrolovaném období městys Křivoklát, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo městyse neschválilo účetní závěrku městyse za rok 2018 (podotýkáme, zastupitelstvo nebylo v důsledku poklesu počtu jeho členů ode dne 6.5.2019 usnášeníschopné).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěno projednání a schválení účetní závěrky za rok 2019 v souladu s právními předpisy - účinnost tohoto opatření bude ověřena v roce 2020.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo městyse neschválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace městyse za rok 2018 (podotýkáme, zastupitelstvo nebylo v důsledku poklesu počtu jeho členů ode dne 6.5.2019 usnášeníschopné).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěno projednání a schválení účetní závěrky za rok 2019 v souladu s právními předpisy - účinnost tohoto opatření bude ověřena v roce 2020.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet. Zastupitelstvo městyse neschválilo závěrečný účet městyse za rok 2018 (podotýkáme, zastupitelstvo nebylo v důsledku poklesu počtu jeho členů ode dne 6.5. do 9.10. 2019 usnášeníschopné).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěno projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2019 v souladu s právními předpisy - účinnost tohoto opatření bude ověřena v roce 2020.

§ 85 písm. c), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Starosta městyse Křivoklát o své vůli uzavřel dne 14.1.2019 dodatek č. 12 ke smlouvě na pečovatelskou službu s Okresní pečovatelskou službou Nové Strašecí o.p.s. ve výši 99 000,00 Kč na činnost v roce 2019 bez předchozího souhlasu zastupitelstva (zastupitelstvo městyse schválilo následně až dne 28.1.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěno, aby se obdobná chyba již neopakovala - účinnost tohoto opatření bude ověřena v roce 2020.

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

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. Městys ke dni dílčího přezkoumání nezveřejnil dodatek č. 12 ke smlouvě o poskytnutí dotace na pečovatelskou službu uzavřený s Okresní pečovatelskou službou Nové Strašecí o.p.s. dne 14.1.2019 na činnost v roce 2019 ve výši 99 000,00 Kč.

NAPRAVENO

Městys ihned po kontrolním zjištění dodatek zveřejnil na svých internetových stránkách (dne 5.9.2019) a přijal systémové nápravné opatření, kterým bude dodržení zákonné povinnosti dodrženo. Vzhledem k tomu, že do konce roku 2019 se obdobný případ již nevyskytl, bude možno účinnost tohoto opatření ověřit až v roce 2020.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

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

§ 15 odst. 2, neboť:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Městys nedoložil provádění kontroly ve řízené organizaci v průběhu roku 2018 (předložený protokol o kontrole se vztahoval k období roku 2017).

NAPRAVENO

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 městys doložil protokol o výsledku kontroly u jím zřízené příspěvkové organizace za rok 2018.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát za rok 2019 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	**0,22 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,51 %**
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 19.05.2020

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 16
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Markéta Vejražková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížďalová ..... 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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Libuše Vokounová , starostka městyse.

MĚSTYS KŘIVOKLÁT
ul. Dr. Miroslava Tyrše 93
270 23 KŘIVOKLÁT

Libuše Vokounová
starostka městyse Křivoklát

.....

dne 19.05.2020

Rozdělovník:

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