



8 12 2017

124986/2017/KHK



KUKHK-37163/EK/2017

6/10/10/0

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření městysu Častolovice, IČ 00274780

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření

za rok 2017

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 27.11.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Městys Častolovice
Masarykova 10
517 50 Častolovice

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 27.11.2017

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Věra Gilková
Richard Holenda
Bc. Kateřina Krčková

Zástupci za Městys:

starosta - Ing. Zdeněk Praus
účetní - Bc. Hana Jedlinská, Dis.

**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 21. 6. 2017.**

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 dílčím přezkoumání hospodaření městyse Častolovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Rekonstrukce MK ul. Bažantnická Častolovice“

- Akce je plně financována 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“), městys má schválenou Vnitřní směrnici č. 2 pro zadávání VZMR, schválena zastupitelstvem městyse dne 1. 3. 2017 na jednání ZM-16-2017, nabývá účinnosti dne 2. března 2017,

- výzva k podání nabídek – ze dne 22. 5. 2017, předmětem VZ jsou stavební práce projektu – oprava místní komunikace, vybraných inženýrských sítí a přilehlých ploch, VZ na stavební práce, VZMR, předpokládaná hodnota VZ – 5 200 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 9. 6. 2017 v 9. 00 hodin, otevírání obálek – dne 9. 6. 2017 od 9. 00 hodin, hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena bez DPH, zadávací dokumentace – ze dne 22. 5. 2017, přílohu tvoří krycí list,

- zadavatel oslovil 3 dodavatele – viz emailová korespondence,

- návrhová smlouva o dílo zpracována, jmenování komise pro hodnocení nabídek – ze dne 29. 5. 2017, podepsáno,

- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti – ze dne 9. 6. 2017, podepsáno,

- protokol o otevírání obálek – ze dne 9. 6. 2017 v 9. 00 hodin, podepsán, funkci komise pro otevírání obálek plní hodnotící komise, otevírání obálek se zúčastnili 2 dodavatelé – uchazeči, doručeny a otevřeny byly 3 nabídky, ověřovatelé doporučují, aby komise také v předmětném protokolu popsala, zda doručené nabídky byly doručeny tak, jak bylo zadavatelem požadováno ve výzvě k podání nabídek – viz bod 3 „Podání nabídky“ – zda byla nabídka doručena v řádně uzavřené obálce, označené názvem VZ a nápisem „NEOTVÍRAT“;

- protokol o posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 9. 6. 2017, hodnoceny byly 3 nabídky, přičemž dodávatel Stavitelství EU s. r. o., Vamberk, nesplnil – neprokázal technické kvalifikační předpoklady (doložena byla 1 reference), chybně uvedená cena díla ve smlouvě o dílo; nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Swietelsky stavební s. r. o., Pelhřimov, nabídková cena – 4 179 473,31 Kč bez DPH,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 12. 6. 2017, podepsáno, odesláno přes DS dne 13. 6. 2017, dodejka,

- rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče – ze dne 12. 6. 2017, odesláno dne 13. 6. 2017,

- smlouva o dílo č. S18-044-0019 – oboustranně podepsána dne 26. 6. 2017, zhotovitel díla – SWIETELSKY stavební s. r. o., Pelhřimov, cena díla – 4 179 473,31 Kč bez DPH, s DPH 5 057 162,71 Kč, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. S18-044-0019 – oboustranně podepsán dne 18. 10. 2017, předmět dodatku – před předáním staveniště bylo zjištěno, že vodovod nelze realizovat navrženou technologií z důvodu množství a hustoty inženýrských sítí v trase vodovodu - viz úprava projektové dokumentace a následné posunutí termínu realizace (viz příložen nový harmonogram prací),

- zveřejnění smlouvy o dílo a dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele – smlouva zveřejněna dne 14. 7. 2017 (oboustranně podepsána dne 29. 6. 2017) – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=24804>;
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - na profilu zadavatele zveřejněn dne 22. 10. 2017 (oboustranně podepsán dne 18. 10. 2017) - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ,
- plnění ze smlouvy o dílo - ke dni 27. 11. 2017 není ještě dílo dokončeno.

2) "Technologické vybavení KD Lev"

- Akce je plně financována 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“),
- výzva k podání nabídek - ze dne 1. 3. 2017, VZMR na dodávku, předmětem VZ je dodávka technologického vybavení kulturního domu U Lva - projektová dokumentace zpracována - viz osvětlení hlediště, scénické osvětlení, jevištní technologie; předpokládaná hodnota VZ - 1 990 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 17. 3. 2017 v 9. 00 hodin, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH, zadávací dokumentace - ze dne 1. 3. 2017, návrhová smlouva o dílo vyhotovena,
- zadavatel oslovil 3 dodavatele - viz podací stvrženka ze dne 6. 3. 2017, jmenování komise pro hodnocení nabídek - ze dne 7. 3. 2017, podepsáno, čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 17. 3. 2017, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 17. 3. 2017 od 9. 00 hodin, podepsán, doručeny a otevřeny byly 3 doručené nabídky, protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 27. 3. 2017, podepsán, hodnoceny byly 3 doručené nabídky, uchazeč - dodavatel ELSEREMO-Art Lighting Production, Broumov - Bylnice byl vyzván k písemnému objasnění nabídky; požadavek o písemné objasnění splnění kvalifikace - odesláno přes DS dne 20. 3. 2017, oslovený dodavatel požadované doručil - ve spisu založeno, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč ELSEREMO-Art Lighting Produktion - 1 899 176,- Kč bez DPH,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 28. 3. 2017, podepsáno, odesláno přes DS dne 28. 3. 2017, smlouva o dílo č. 5/4/2017 - oboustranně podepsána dne 5. 4. 2017, zhotovitel díla ELSEREMO a. s., cena díla - 1 899 176,- Kč bez DPH, s DPH 2 298 002,96 Kč, dodatek ke smlouvě o dílo - nebyl uzavřen,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - smlouva oboustranně podepsána dne 5. 4. 2017, na profilu zadavatele zveřejněna dne 12. 4. 2017 - viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=22332>, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu, plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 2017073, ze dne 31. 7. 2017, fakturovaná částka ve výši 1 051 996,- Kč bez DPH; faktura č. 2017060, ze dne 14. 7. 2017, fakturovaná částka ve výši 847 180,- Kč bez DPH - fakturované částky souhlasí s cenou díla, uvedenou ve smlouvě o dílo, doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ.

Odměňování členů zastupitelstva

Za období leden až říjen 2017.

Pokladní doklad

Výdajová pokladna za období duben 2017 a příjmová pokladna za období od 1.4. do 21.4.2017.

Doporučení:

Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo městyse schválilo rozpočtová opatření dne 22.3., 14.6. a 14.9.2017.

Rada městyse na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila rozpočtová opatření dne 27.2., 10.4., 24.4., 21.5., 19.6., 8.8., 18.9., 4.10., 18.10., 31.10. a 14.11.2017.

Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách městyse do 30ti dnů od jejich schválení. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2019 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 22.12.2016.

Tento Rozpočtový výhled je na internetových stránkách městyse zveřejněn od 6.12.2016. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Za období říjen 2017.

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

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 22.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 25 216 000,- Kč, výdajů 37 070 050,- Kč a financování 11 854 050,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny v příjmech součtově hodnoty dle druhového třídění a ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtu dle druhového třídění.

Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách od 6.12. do 22.12.2016 a na úřední desce městyse od 6.12. do 29.12.2016.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 30.12.2016.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

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 175 000,-, která byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 1.3.2017. Smlouva ze dne 14.3.2017 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce městyse dne 14.3.2017.
- Na základě žádosti TJ Sokol Častolovice poskytl dotaci ve výši 159 900,-, která byla schválena v zastupitelstvu městyse dne 22.3.2017. Smlouva ze dne 27.3.2017 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce městyse dne 28.3.2017.

Smlouvy nájemní

Dne 18.10.2017 schválila rada městyse nájemní smlouvu na část pozemku p.č. 7/2 o výměře 17 m² na dobu neurčitou od 1.1.2018. Nájemné bylo stanoveno ve výši 500,- Kč ročně. Nájemní smlouva ze dne 19.10.2017 byla ke kontrole předložena. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 12.5. do 5.6.2017.

Dne 18.10.2017 schválila rada městyse nájemní smlouvu na část pozemku p.č. 7/2 o výměře 17 m² na dobu neurčitou od 1.1.2018. Nájemné bylo stanoveno ve výši 500,- Kč ročně. Nájemní smlouva ze dne 19.10.2017 byla ke kontrole předložena. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 12.5. do 5.6.2017.

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

Dne 5.8.2015 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku p.č. 508/53 - orná půda o výměře 1003 m² za dohodnutou kupní cenu 802 400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.7.2015, k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 29.12.2016 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 5.8.2015 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku p.č.508/73 - orná půda o výměře 1042 m² za dohodnutou kupní cenu 833 600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.7.2015, k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 18.1.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 5.8.2015 schválilo zastupitelstvo městyse prodej pozemku p.č.508/66 - orná půda o výměře 1383 m² za dohodnutou kupní cenu 1 106 400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.7.2015, k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 3.5.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 1.3.2017 schválilo zastupitelstvo městyse prodej části pozemku p.č.907 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 40 m² za dohodnutou kupní cenu 2 600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6.3.2017, k dnešnímu dni je záměr stále zveřejněn na úřední desce. Kupní smlouva ze dne 24.3.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 14.6.2017 schválilo zastupitelstvo městyse s Římskokatolickou farností Častolovice (dárce) Darovací smlouvu na stavební parcelu p.č. 116, jejíž součástí je památkový hřbitovní kostel sv. Maří Magdaleny a to i s inventářem. Smlouva ze dne 22.6.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 21.9.2016 schválilo zastupitelstvo městyse s AFK Častolovice (dárce) Darovací smlouvu na pozemky p.č. 396 - zastavěná plocha a nádvoří; jehož součástí je účelová stavba čp.479,p.č. 397-zastavěná plocha a nádvoří p.č. 804 - zastavěná plocha a nádvoří, p.č. 805 - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je i jiná stavba bez čp, p.č. 265/2 - ostatní plocha, p.č. 265/7-trvalý travní porost, p.č. 265/62 - ostatní plocha, p.č. 265/63 -

ostatní plocha a jako pozemek p.č. 314/6 - ostatní plocha. Smlouva ze dne 28.11.2016 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 22.3.2017 schválilo zastupitelstvo městyse (jako "kupující") koupi 7/32 pozemku p.č. 786/19 - ostatní plocha o výměře 921 m², 7/32 pozemku p.č. 786/49 - ostatní plocha o výměře 74 m², 1/48 pozemku p.č. 786/48 - ostatní plocha o výměře 22 m², 1/48 pozemku p.č. 786/51 - ostatní plocha o výměře 44m² za dohodnutou kupní cenu 14 237,- Kč. Kupní smlouva ze dne 4.4.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 22.3.2017 schválilo zastupitelstvo městyse (jako "kupující") koupi pozemku p.č. 786/50 - ostatní plocha o výměře 896 m² za dohodnutou kupní cenu 58 240,- Kč. Kupní smlouva ze dne 15.4.2017 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 2.1.2017 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2017.

Účetní doklad

Za období duben 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

1) Finanční kontrola - při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo ve Zprávě uvedeno, že městys nepředložil (nebyla nalezena) k ověření vnitřní předpis, upravující finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Ověřovatelé při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017 požádali městys o opětovné předložení předmětné směrnice (viz dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 27. 11. 2017), avšak směrnice nebyla opět předložena - není zpracována. Ověřovatelé doporučují, aby si městys zpracoval vnitřní předpis k zajištění finanční kontroly, neboť v důsledku neexistence předmětné směrnice nelze komplexně ověřit organizační zajištění finanční kontroly, vnitřní a vnější kontrolní systém dle citovaného právního předpisu a další navazující procesy.

I přesto, že nelze proces finanční kontroly ověřit oproti vnitřnímu předpisu, ověřovatelé alespoň namátkově ověřili, na náhodně vybraném vzorku (měsíc duben 2017), jak městys schvaluje jednotlivé účetní operace - viz návaznost na tzv. řídicí předběžnou kontrolu, upravenou v ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb. Za měsíc duben 2017 byly na všech účetních dokladech uvedeny podpisy osob, které zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací - viz příkazce operace - pan starosta, správce rozpočtu - paní Jedlinská - účetní, hlavní účetní - paní Jedlinská - účetní, podpisový vzor však není vyhotoven. Z důvodu neexistence podpisových vzorů, ověřovatelé doporučují podpisový vzor zpracovat.

Popis schvalovacího procesu: došlé faktury věcně a formálně ověří starosta a připojí svůj podpis, předá paní účetní, účetní připojí razítko s předkontací a zaznamená rozpočtovou

skladbu, následně starosta schválí a potvrdí proplacení dané faktury, obdobný postup je i u výdajových pokladních dokladů.

Vzhledem k tomu, že městys je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Častolovice, IČO: 70188874 (dále jen "PO"), ověřovatelé ověřovali, jak zřizovatel vykonává dle ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u PO. Proces veřejnosprávních kontrol - kontrola hospodaření u PO schvaluje rada, kontrola probíhá jednou za rok - viz Pověření č. 1/2017 k provedení veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ - viz zápis ze zasedání Rady městyse ze dne 24. dubna 2017, RM-68-2017, bod 17.

Poznámka: proces - zajištění - veřejnosprávních kontrol u PO, lze nastavit buď vnitřním předpisem - viz Směrnice k finanční kontrole, nebo tak tzv. ad hoc - schválí volený orgán městyse.

2) "Vnitřní předpis č. 2 pro zadávání VZMR" - aktualizováno, byl schválen zastupitelstvem dne 1. 3. 2017 na jednání ZM-16-2017 Usnesení č. 13/ZM-16-2017, účinnost od 2. 3. 2017 - nahrazuje směrnici schválenou dne 3. června 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období říjen 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Za období říjen 2017.

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

Namátková kontrola:

Veřejnosprávní kontrola u ZŠ a MŠ za rok 2016 - viz Pověření č. 1/2017, pověřena byla společnost Eva Chaloupková - EVE, IČO: 48984019; v Pověření je uveden neexistující právní předpis, tj. zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, který byl ke dni 1. 1. 2014 zrušen, viz nový právní předpis zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů. Pověření č. 1/2017 je koncipováno tak, že je pověřena společnost Eva Chaloupková - EVE, aby se zúčastnila veřejnosprávní kontroly na místě, avšak v zásadě se jedná o zmocnění paní Evy Chaloupkové k výkonu veřejnosprávní kontroly, kde výstupem z veřejnosprávní kontroly je Zpráva z finanční kontroly za rok 2016, kterou vykonala a podepsala jen paní Eva Chaloupková, za městys se nikdo veřejnosprávní kontroly nezúčastnil. Navíc Zpráva o finanční kontrole, neobsahuje povinné náležitosti - viz odkaz zejména na ustanovení § 12, 13 zákona č. 255/2012 Sb. Dále je nezbytné konstatovat, že za současného právního stavu musí vykonat veřejnosprávní kontrolu zřizovatel - zaměstnanci, kteří mají kvalifikační předpoklady - viz odkaz na ustanovení § 5 zákona č. 320/2001 Sb. Zřizovateli však nic nebrání v tom, aby za situace, že není z nějakých důvodů schopen sám vykonat veřejnosprávní kontrolu u své příspěvkové organizace, může využít institut tzv. přizvané osoby dle ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., nebo si nechat zpracovat u příspěvkové organizace audit, který vykoná nezávislý auditor nebo auditorská společnost dle zákona o auditorech, kde výstupem z provedeního auditu je tzv. Zpráva auditora.

Ověřovatelé doporučují navštívit např. webové stránky Ministerstva vnitra ČR - Odbor veřejné správy, dozoru a kontroly - viz: <http://www.mvcr.cz/clanek/stanoviska-odk-2014.aspx>, kde je zveřejněno i stanovisko č. 2/2014 - Kontrola příspěvkových organizací.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení rady městyse ze dne 9.1., 23.1., 6.2., 27.2., 6.3., 13.3., 27.3., 10.4., 24.4., 10.9., 21.5., 5.6., 19.6., 12.7., 8.8., 4.9., 18.9., 4.10., 18.10., 31.10. a 14.11.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva městyse ze dne 1.3., 22.3., 14.6. a 14.9.2017.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo městyse schválilo závěrečný účet za rok 2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 14.6.2017. Návrh závěrečného účtu městyse za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách od 29.5. do 15.6.2017. Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách městyse dne 14.6.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Dne 14. 6.2017 zastupitelstvo městyse schválilo Dodatek č. 1 ke zřizovací listině Základní školy a mateřské školy Častolovice účinný od 1.7.2017.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Častolovice
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- *Kontrolou zveřejňování smluv na profilu zadavatele v roce 2017 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

- ❖ 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.

- *Tento nedostatek bude předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání za rok 2017. (nenapraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 30.11.2017

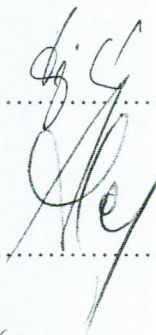
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Podpisy kontrolorů:

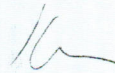
Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Věra Gilková

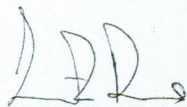


Richard Holenda



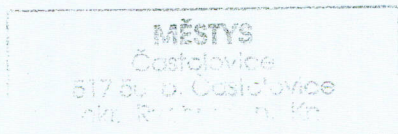
Bc. Kateřina Krčková
kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Častolovice - o počtu 11 stran
byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Dne 6.12.2017

Ing. Zdeněk Praus
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Častolovice	Ing. Zdeněk Praus
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová