



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24745/2024/KHK



KUKHK-36675/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městysu Častolovice, IČ: 00274780 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2023
- 11.03.2024

na základě písemné žádosti městysu Častolovice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 18.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Městys Častolovice
Masarykova 10
517 50 Častolovice

Zástupci za Městys:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Martina Paďouková
- kontroloři:
Markéta Fejková
Ing. Kateřina Krčková - kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání
Eva Linková

**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 03.07.2023**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 11.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu městys průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem městyse nebo radou městyse v delegované pravomoci. Do dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, do 31.12.2023 bylo schváleno a provedeno celkem 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 14.12.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 33,657.760,- Kč, výdajů 49,130.503,- Kč a financování 15,472.743,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Městys zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 28.11.2022 do 15.12.2022.

Městys zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 15.12.2022. Současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo městyse schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Častolovice v celkové výši 5,101.400,- Kč dne 14.12.2022 (v rámci schválení rozpočtu městyse), příspěvkové organizaci písemně oznámeno dne 22.12.2022. Zastupitelstvo městyse schválilo dne 22.6.2023 poskytnutí investičního příspěvku ve výši 1,000.000,- Kč, příspěvkové organizaci písemně oznámeno dne 23.6.2023. Zastupitelstvo městyse schválilo dne 6.12.2023 poskytnutí investičního příspěvku ve výši 412 923,74 Kč, příspěvkové organizaci písemně oznámeno dne 8.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo městyse schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2028 dne 14.12.2022. Městys zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 28.11.2022 do 15.12.2022. Městys zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 15.12.2022. Současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet městyse za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva městyse dne 29.6.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.6.2023 do 30.6.2023 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 30.6.2023.

Současně byla v zastupitelstvu městyse schválena jako samostatný bod účetní závěrka za rok 2022.

Účetní závěrka příspěvkové organizace zřízené městysem Základní škola a mateřská škola Častolovice byla schválena v radě městyse dne 3.4.2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení. Výplata odměn za měsíc listopad - prosinec 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2023. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2023 a 31. 12. 2023.

Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a 31. 12. 2023.

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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladny za období červen a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. Pokladny příjmová a výdajová hospodářské činnosti jsou v kontrolovaném období s pohybem a jsou doloženy paragony. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladnách účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- České spořitelny a.s., č. účtu 1240135339/0800
- ČNB, č. účtu 94-219571/0710
- Komerční banky a.s., č. účtu 2628571/0100
- ČSOB, č. účtu 260764680/0300
- ČSOB, č. účtu 289964002/0300
- ČSOB, č. účtu 286887611/0300 hospodářská činnost

úvěrový účet:

- ČSOB, č. účtu 291470415/0300

za období červen a říjen 2023.

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

Městys jako prodávající uzavřel Kupní smlouvu dne 27.3.2023 s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 165 o výměře 258 m² v k.ú. Častolovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 46.827,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 15.12.2022, zastupitelstvem městyse schváleno dne 22.3.2023, právní účinky vkladu do KN ze dne 31.3.2023. Pozemek vyřazen z majetku dne 31.3.2023.

Městys jako prodávající uzavřel Kupní smlouvu dne 27.3.2023 s fyzickou osobou na prodej podílu pozemku p.č. 786/66 o výměře 100 m² v k.ú. Častolovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.702,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 15.12.2022, zastupitelstvem městyse schváleno dne 22.3.2023, právní účinky vkladu do KN ze dne 31.3.2023. Pozemek vyřazen z majetku dne 31.3.2023.

Městys jako prodávající uzavřel Kupní smlouvu dne 27.3.2023 s fyzickou osobou na prodej podílu pozemku p.č. 786/67 o výměře 46 m² v k.ú. Častolovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 783,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 15.12.2022, zastupitelstvem městyse schváleno dne 22.3.2023, právní účinky vkladu do KN ze dne 31.3.2023. Pozemek vyřazen z majetku dne 31.3.2023.

Městys jako prodávající uzavřel Kupní smlouvu dne 25.9.2023 s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 1166/6 o výměře 76 m² v k.ú. Častolovice za dohodnutou kupní cenu ve výši 13.794,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 15.12.2022, zastupitelstvem městyse schváleno dne 20.9.2023, právní účinky vkladu do KN ze dne 5.10.2023. Pozemek vyřazen z majetku dne 5.10.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys předložil Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Častolovice s Častolovický klub žen, z.s. ze dne 1.3.2023, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 16.11.2022, za účelem: příspěvek na podporu činnosti dětí v ZŠ a MŠ Častolovice v konání sportovních a společenských akcí ve výši 15.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 10.1.2024. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16.10.2023, dotace byla zúčtována.

Městys předložil Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 8/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Častolovice s Český rybářský svaz, z.s. místní organizace Častolovice ze dne 1.3.2023, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 5.11.2022, za účelem: příspěvek na podporu činnosti svazu ve výši 42.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 10.1.2024. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15.1.2024, dotace byla zúčtována.

Městys předložil Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 10/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Častolovice s TJ SOKOL Častolovice z.s. ze dne 5.4.2023, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 14.11.2022, za účelem: příspěvek na podporu činnosti sportovních oddílů ve výši 114.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 10.1.2024. V Zastupitelstvo městyse schváleno dne 22.3.2022. Smlouva byla zveřejněna od 5.4.2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8.11.2023, dotace byla zúčtována.

Městys předložil Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 11/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Častolovice s AFK Častolovice z.s. ze dne 30.3.2023, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 25.10.2022, za účelem: příspěvek na podporu činnost oddílů kopané ve výši 120.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 10.1.2024. V Zastupitelstvo městyse schváleno dne 22.3.2022. Smlouva byla zveřejněna od 5.4.2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8.1.2024, dotace byla zúčtována.

Městys předložil Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 12/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Častolovice s Mysliveckým spolkem Střezmá Olešnice ze dne 8.12.2023, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2023 ze dne 26.10.2023, za účelem: přemístění přípojného bodu pro hlavní přívod elektřiny k chatě spolku v Častolovicích čp. 497 ve výši 30.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 10.1.2024. V Zastupitelstvo městyse schváleno dne 6.12.2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8.2.2024, dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

Městys uzavřel dne 25.1.2023 Darovací smlouvu s Domácí hospic Setjkání, o.p.s. na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, na podporu činnosti společnosti.

Městys uzavřel dne 10.3.2023 Darovací smlouvu s Centrum Orion, z.s. na finanční dar ve výši 5.000,- Kč, na podporu činnosti společnosti.

Městys uzavřel dne 23.2.2023 Darovací smlouvu s Klub dětí a mládeže Hradec Králové, z.s. na finanční dar ve výši 3.000,- Kč, na podporu ekologické činnosti klubu - čištění řeky Orlice.

Městys uzavřel dne 19.6.2023 Darovací smlouvu s Marlen Kostelec nad Orlicí, z.s. na finanční dar ve výši 5.000,- Kč, na finanční zajištění činnosti spolku.

Městys na základě Darovací smlouvu s TJ SOKOL Častolovice z.s. ze dne 21.2.2023 bezplatně obdržel dvě stavební buňky umístěné na tenisových kurtech na Sokolské zahradě v celkové hodnotě 426.222,50 Kč.

Městys uzavřel dne 30.11.2023 Darovací smlouvu s Okresním sdružením ČUS Rychnov nad Kněžnou, z.s. na finanční dar ve výši 2.000,- Kč, na podporu sportu.

Městys na základě Smlouvy o poskytnutí daru č. 1171_2023 se Saint-Gobain Construction Products CZ a.s. ze dne 19.12.2023 obdržel finanční dar ve výši 250.000,- Kč na zvýšení bezpečnostního standardu hasičské zbrojnice a akceschopnosti výjezdové jednotky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období městys obdržel následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Čerpáno ve výši 32.369,- Kč, dotace byla zúčtována.

- prostřednictvím Úřadu práce neinvestiční dotace na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 13101,

- prostřednictvím Úřadu práce neinvestiční dotace z OP Zaměstnanost ve výši 124.896,- Kč, ÚZ 13013.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33092 ve výši 2,514.430,- Kč na projekt "Vzdělávání, Operační program Jan Amos Komenský" pro Základní školu a mateřskou školu Častolovice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Dotace z minulých let:

Městys předložil Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR od Státního zemědělského intervenčního fondu ze dne 25.10.2022, program Podpora provádění operací v rámci komunitně vedeného místního rozvoje, projekt "Dovybavení místní knihovny Častolovice" ve výši 101.640,- Kč. Městys finanční prostředky v roce 2022 neobdržel. V roce 2023 příjem finančních prostředků ve výši 36.591,- ÚZ 89017 a 65.049,- Kč ÚZ 89018. Dotace byla zúčtována.

Městys předložil Rozhodnutí č. 1210400075 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 25.10.2021, na akci "Návrh výsadby v Sokolské zahradě v Častolovicích" ve výši 244.444,10 Kč. Městys finanční prostředky v roce 2022 neobdržel. V roce 2023 příjem finančních prostředků ve výši 244.444,- Kč, ÚZ 90002 je veden na záloze. Byla provedena kontrola poskytovatelem dotace, dotace byla zúčtována.

Městys předložil Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ex post z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D03O003420 ze dne 8.12.2021, program Integrovaný regionální operační program, projekt "Komunitní centrum Častolovice" ve výši 1,424.996,20 Kč. Závěrečné vyhodnocení předložit do 31.12.2023. Městys finanční prostředky v roce 2022 neobdržel. V roce 2023 příjem finančních prostředků ve výši 1,424.996,20 Kč. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám "Pumptrack Častolovice"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2018, v souladu s § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Dirty Parks s.r.o., Soudná 10, Jičín s nabídkovou cenou 1,282.000,- Kč bez DPH. Radou městyse schválena dne 17.7.2023. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 31.7.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 8.8.2023. Předloženo částečné plnění ze SOD ve výši 532.206,- Kč s DPH. Ke dni konečného přezkoumání předloženo plnění ze SOD ve výši 1,019.014,- Kč s DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 11.12.2023.

"Stavební úpravy bytu č.p. 55, byt č. 9 - 2 N.P."

VZMR byla zadána v souladu se Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 3/2018, v souladu s § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma František Sejkora – Renova service, Květná 334, Albrechtice nad Orlicí s nabídkovou cenou 449.773,- Kč bez DPH. Radou městyse schválena dne 23.1.2023. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 30.1.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 4.4.2023. Rada městyse schválila dne 20.3.2023 Dodatek č. 1, jímž se z důvodu víceprací mění cena díla na 536.948,- Kč. Na profilu zadavatele zveřejněn dne 4.4.2023. Předloženo plnění ze SOD ve výši 536.948,- Kč bez DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.4.2023.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy rady městyse.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Častolovice za rok 2023

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Častolovice - za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 22,53 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,63 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

IV. Ověření poměru dluhu městyse Častolovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu městyse Častolovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 12.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Martina Paďouková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením dílčího
přezkoumání

Eva Linková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Častolovice byl projednán dne 11.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 50.000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Městys Častolovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

| | | |
|-----------------------|-------------|--|
| Martina Paďouková | 702 231 491 | mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz |
| Markéta Fejková | 727 956 092 | mfejkova@kr-kralovehradecky.cz |
| Ing. Kateřina Krčková | 734 481 687 | kkrcckova@kr-kralovehradecky.cz |
| Eva Linková | 737 998 777 | elinkova@kr-kralovehradecky.cz |

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městyse Častolovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

| Název účtu | SU | |
|---|-----|-------------------------|
| Krátkodobé úvěry | 281 | 0,00 Kč |
| Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) | 282 | 0,00 Kč |
| Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů | 283 | 0,00 Kč |
| Jiné krátkodobé půjčky | 289 | 0,00 Kč |
| Směnky k úhradě | 322 | 0,00 Kč |
| Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | 0,00 Kč |
| Krátkodobé závazky z ručení | 362 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé úvěry | 451 | 14 810 796,15 Kč |
| Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů | 453 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé závazky z ručení | 456 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé směnky k úhradě | 457 | 0,00 Kč |
| Ostatní dlouhodobé závazky | 459 | 98 736,00 Kč |
| Dluh Celkem | | 14 909 532,15 Kč |

| | |
|----------------------|--------------------------|
| Příjem v roce 2023 | 48 053 652,00 Kč |
| Příjem v roce 2022 | 45 530 834,00 Kč |
| Příjem v roce 2021 | 40 330 513,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 34 650 809,00 Kč |
| Příjmy celkem | 168 565 808,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|-------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 42 141 452,00 Kč |
|------------------------------------|-------------------------|

| | |
|--|---------------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 35,38% |
|--|---------------|

| | |
|---------------------------------------|-------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 25 284 871,20 Kč |
|---------------------------------------|-------------------------|

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
| Překročení v procentech | 0% |