



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Miletín, IČ: 00271811
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.10.2015
- 29.2.2016 - 1.3.2016

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

Místo provedení přezkoumání: Město Miletín
nám. K.J.Erbena 99
507 71 Miletín

Zástupci za Město:

- Bc. Miroslav Nosek - starosta
- Hana Nálevková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková
Richard Holenda
Renata Lorencová
Ing. Lenka Sedláčková

**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 24. a 25.6.2015.**

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 přezkoumání hospodaření města Miletín byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2015 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 13.2. do 12.3.2015 a na elektronické desce od 13.2.2015 do dnešní doby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu na rok 2015 se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZM dne 15.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu města, resp. starostou města (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem města ze dne 5.6.2013) dne 12.3., 16.3., 19.3., 14.4., 22.4., 29.4., 6.5., 22.6., 29.6., 16.7., 10.8., 8.9., 5.10., 13.10., 19.10. a 30.11.2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2016. ZM schválilo dne 30.11.2015 nový rozpočtový výhled na období let 2016 až 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem města jako přebytkový dne 11.3.2015 ve výši příjmů 14.020.807,- Kč a ve výši výdajů 12.879.607,- Kč. Přebytek rozpočtového hospodaření je použit na splátku úvěrů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Město písemně sdělilo dne 17.3.2015 stanovení závazného ukazatele pro rok 2015 ve výši 1.585.700,- Kč své zřízené příspěvkové organizaci ZŠ K.J.Erbena a MŠ Korálka Miletín. Dále bylo předloženo Oznámení o schválení mimořádného příspěvku ve výši 17.000,- Kč předané příspěvkové organizaci dne 1.12.2015. Toto navýšení bylo v ZM schváleno dne 30.11.2015.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 22.6.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 18.5. do 20.6.2015 a na elektronické desce od 16.5.2015 do dnešní doby. Účetní závěrka města za rok 2014 byla také schválena zastupitelstvem města dne 22.6.2015.
Bankovní výpis	Město má zřízeny bankovní účty u: - ČS, č. ú. 1162538369/0800, základní BÚ, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 795.868,66 Kč, vedený na účtu 231 - ČS, č. ú. 19-1162538369/0800, účet odpady, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 39.767,75 Kč, vedený na účtu 231 - ČNB, č. ú. 94-10415541/0710, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 1.429.860,20 Kč, vedený na účtu 231

	<p>- ČS, č. ú. 981224-1162538369/0800, FRB, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 83.525,52 Kč, vedený na účtu 236</p> <p>- ČS, č. ú. 1163967309/0800, hospodářská činnost, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 304.492,41 Kč, vedený na účtu 241</p> <p>Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účty 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC a 241 - Běžný účet - uvedené v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2015.</p>
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači (software KEO) a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy, mimo účtu 407 - jiné oceňovací rozdíly. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílu v této oblasti.</p>
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou vedeny v PC (software) a ručně v knize.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou vedeny v PC (software) a ručně v knize.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva města a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	<p>Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a listopad 2015 (hospodářská činnost, hlavní činnost, odpady). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.</p> <p><u>Doporučení:</u> 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.</p>
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena.

	Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje v hlavní činnosti po zdanění zisk ve výši 3.285.181,64 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 82.881,31 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a listopad 2015 (všechny bankovní účty vč. hospodářské činnosti). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Město jako dárcce uzavřela dne 5.5.2015 Darovací smlouvu (Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s.) na finanční dar ve výši 3.000,- Kč. Tato částka byla obcí zaplacená dne 13.5.2015. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru a uzavření smlouvy dne 27.4.2015.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Město v roce 2015 uzavřelo několik pracovních smluv. Předmětem kontroly byly tři pracovní smlouvy - uklízeč veřejných prostranství, uzavřené dne 31.3.2015 na dobu určitou od 1.4. do 30.9.2015. V souvislosti s těmito smlouvami byly předloženy také platové výměry ze dne 1.4.2015. Dále pracovní smlouva - uklízeč veřejných prostranství, uzavřená dne 21.4.2015 na dobu určitou od 21.4. do 30.9.2015. V souvislosti s touto smlouvou byl předložen také platový výměr ze dne 21.4.2015. Zařazení do platové třídy a stupně bylo u těchto zaměstnanců provedeno dle příslušných právních předpisů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město uzavřelo Dohody o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu města: - dne 12.3.2015 - Miletínská pivovarská zahrádka, o.s. ve výši 5.000,- Kč za účelem konání kulturních akcí. Žádost podána dne 22.1.2015 - dne 12.3.2015 - Sportovní klub Miletín, o.s. ve výši 79.500,- Kč za účelem zajištění činnosti jednotlivých oddílů Žádost podána dne 30.1.2015 - dne 12.3.2015 - Divadelní soubor Erben, o.s. ve výši 30.000,- Kč za účelem pořádání XIII. Miletínského divadelního jara a XX. Divadelního Erbenova Miletína. Žádost podána dne

	<p>25.1.2015</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 12.3.2015 - Český rybářský svaz MO ve výši 12.000,- Kč za účelem pasportizace rybníků ve vlastnictví MO ČRS Miletín. Žádost podána dne 12.12.2014 - dne 12.3.2015 - SDH Miletín ve výši 1.400,- Kč za účelem vydání hasičské kroniky II. díl a konání podzimní drakiády. Žádost podána dne 2.1.2015 - dne 12.3.2015 - Myslivecké sdružení MIRO Miletín, o.s. ve výši 5.000,- Kč za účelem pokrytí nákladů střeleckých závodů. Žádost podána dne 15.1.2015 - dne 12.3.2015 - Společenství farníků Miletín ve výši 7.000,- Kč za účelem zajištění kulturních akcí. Žádost podána dne 15.1.2015 - dne 12.3.2015 - Moto Tiger Team, o.s. ve výši 15.000,- Kč za účelem zajištění celoroční závodní činnosti organizace. Žádost podána dne 23.1.2015 <p>Příjemci všech výše uvedených dotací musí předložit přehled o čerpání poskytnutého příspěvku do 15.12.2015. ZM schválilo poskytnutí těchto příspěvků dne 11.3.2015. Město předložilo zápis finančního výboru ze dne 22.12.2015, který provedl kontrolu vyúčtování dotací poskytnutých spolkům v roce 2015. Na základě tohoto zápisu byli poskytnuté dotace zúčtovány. Dotace pro SDH Miletín byla vrácena v plné výši na účet města dne 18.12.2015.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Příjmy města byly posíleny k 31.12.2015 o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013, 13234 ve výši 706.999,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly. - z KÚ dle Smlouvy č. 15RRD01-0001 ze dne 30.6.2015 na projekt "Kompletní rekonstrukce hasičské cisterny CAS 32" investiční dotaci ve výši 1.000.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových výdajích nesmí přesáhnout 35,72%. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2015 do 30.10.2015. Termín předložení závěrečné zprávy byl stanoven na 30.11.2015. Město předložilo Dodatek č. 1 ze dne 29.10.2015, kterým se prodlužuje termín realizace a vyhodnocení projektu do 31.10.2016. Dotace je vedena na účtu 472. - z KÚ dle Smlouvy č. SR_15_5141443 ze dne 30.3.2015 na výdaje sociálních služeb ve výši 115.000,- Kč. Příjemce dotace musí poskytovateli dodat přehledy o čerpání dotace v termínech k 30.6 a 31.10.2015. Přehled o čerpání dotace

	<p>k 30.6.2015 byl odeslán poskytovateli dne 13.7.2015. Závěrečné vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit do 5.2.2016. Vyúčtování dotace město odeslalo dne 8.1.2016. Dotace byla zúčtována.</p> <p>- z KÚ dle Smlouvy č. 15CRG04-0012 ze dne 20.7.2015 na projekt "Vybavení Infocentra Mateřídouška Miletín" neinvestiční dotaci ve výši 36.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových výdajích nesmí přesáhnout 75,66%. Realizace projektu byla stanovena od 1.2.2015 do 31.7.2015. Skutečné výdaje činili 52.420,- Kč. Termín předložení závěrečné zprávy byl stanoven na 31.12.2015. Město odeslalo vyúčtování dotace dne 16.9.2015. Dotace byla zúčtována.</p> <p>- z KÚ dle Smlouvy č. 15POV02-0058/HO/INV ze dne 8.6.2015 na projekt "Rekonstrukce chodníku na hřbitově v Miletíně" investiční dotaci ve výši 240.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových výdajích nesmí přesáhnout 50%. Realizace projektu byla stanovena od 1.4.2015 do 31.8.2015. Termín předložení závěrečné zprávy byl stanoven na 31.12.2015. Celkové výdaje projektu činily 388.704,- Kč. Město odeslalo vyúčtování dne 11.9.2015 a dne 14.9.2015 vratku dotace ve výši 45.648,- Kč. Dotace byla zúčtována.</p> <p>- z MŠMT dle avíza platby ke Smlouvě č. OPVK CZ.1.07/1.1.00/56.1959 na projekt "OPVK Zvyšování kvality ve vzdělávání" průtokovou neinvestiční dotaci pro Základní školu K. J. Erbena a Mateřskou školu Korálka Miletín ve výši 667.232,- Kč. Dotace byla odeslána zřízené PO dne 24.7.2015.</p> <p>- z KÚ dle Smlouvy č. 15SPT01-0042 ze dne 16.6.2015 na projekt "Pohybová gramotnost" průtokovou neinvestiční dotaci ve výši 15.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových výdajích nesmí přesáhnout 75,70%. Realizace projektu byla stanovena od 1.4.2015 do 29.5.2015. Termín předložení závěrečné zprávy byl stanoven na 31.12.2015. Dotace byla odeslána zřízené PO dne 13.7.2015.</p> <p>- z KÚ dle Smlouvy č. 15POV01-0027/HO/INV ze dne 3.6.2015 na projekt "Rekonstrukce budovy tělocvičny v Miletíně" investiční dotaci ve výši 395.000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových výdajích nesmí přesáhnout 50%. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2015 do 30.10. 2015.</p>
--	--

	<p>Termín předložení závěrečné zprávy byl stanoven na 31.12.2015. Celkové výdaje projektu činili 821.978,- Kč. Město odeslalo vyúčtování dotace dne 11.11.2015. Dotace byla zúčtována.</p> <p>- z KÚ dle Smlouvy č. 15JPO03-0137 ze dne 14.12.2015 neinvestiční dotaci na financování výdajů jednotky sboru dobrovolných hasičů ve výši 40.000,- Kč. Z toho na odbornou přípravu ve výši 400,- Kč, na uskutečněný zásah ve výši 33.589,70 Kč a na věcné vybavení ve výši 6.010,30 Kč. Termín realizace byla stanoven od 1.1.2015 do 31.12.2015. Závěrečnou zprávu mělo město předložit nejpozději do 31.12.2015. Závěrečné vyhodnocení akce město odeslalo dne 30.12.2015. Dotace byla zúčtována.</p> <p>- z Ministerstva vnitra dle Rozhodnutí Č.j. MV-64509-5/PO-IZS ze dne 13.2.2015 na projekt "Technické zhodnocení rekonstrukce Tatro 815 - CAS" investiční dotaci ve výši 1.400.000,- Kč. Celkové výdaje projektu by měli činit 3.000.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 30.6.2016. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 30.9.2016. Město k 31.12.2015 neobdrželo žádnou část dotace.</p> <p>- město uzavřelo s okolními obcemi smlouvy o poskytnutí příspěvku na činnost Základní školy K. J. Erbena a Mateřské školy Korálka v Miletíně. Celkové neinvestiční příjmy k 31.12.2015 na položce 4221 činí 140.000,- Kč.</p> <p>- město uzavřelo s okolními obcemi darovací smlouvy o poskytnutí finančního daru na kompletní rekonstrukci hasičské cisterny CAS 32 Tatra. Celkové investiční příjmy k 31.12.2015 na položce 4121 činí 476 091,00 Kč.</p> <p><u>Dotace z roku 2012:</u></p> <p>- z KÚ dle smlouvy č. 12RRD03-0049 na projekt "Územní plán". Dodatkem č. 1 byla zvýšena dotace na 59.000,- Kč. Podíl dotace 21,5%. Dodatkem č. 2 byla dána do podmínek nutnost dílčích vyúčtování u víceletých projektů. Dne 3.10.2013 obdrželi sdělení k žádosti o změně termínu realizace do 30.6.2015. Ke konci roku 2013 byl dohad na jednu fakturu ve výši 60.500,- Kč a na účtu 388 byl zůstatek 13.007,50 Kč. Město v roce 2014 a 2015 nemělo žádné výdaje</p>
--	---

	<p>v souvislosti s tímto projektem. Město předložilo Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu od poskytovatele ze dne 19.12.2014, na základě kterého byl termín ukončení projektu prodloužen do 31.12.2016. Dotace je vedena na účtu 472.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Město pronajímá byty, nebytové prostory a pozemky. Dne 15.10.2015 město uzavřelo se Zemědělským družstvem Miletín Dodatek k nájemní smlouvě ze dne 8.6.2012, kterým se mění bod č. II - výše nájemného na 3.000,- Kč/ha/rok a to poprvé za hospodářský rok od 1.10.2015 do 30.9.2016. ZM schválilo uzavření tohoto dodatku dne 14.10.2015.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Město (kupující) uzavřelo dne 30.7.2015 Kupní smlouvu na nemovitost. Předmětem této smlouvy je nákup pozemků č. 541/1 o výměře 705 m² a č. 541/2 o výměře 43 m² vše v k.ú. Miletín za dohodnutou kupní cenu 7.480,- Kč. Tuto částku město uhradilo dne 30.7.2015. Nákup těchto pozemků byl v ZM schválen dne 15.12.2014. Právní účinky vkladu nastaly dne 12.8.2015.</p> <p>Město uzavřelo dne 18.3.2015 Směnnou smlouvu s obcí Rohoznice. Předmětem této smlouvy je převod podílového vlastnictví 1/5 na pozemcích č. 1190/28 - ostatní plocha - o výměře 344 m², č. 1205/8 - trvalý travní porost - o výměře 28 m², č. 1210/3 - orná půda - o výměře 2.843 m², č. 1210/4 - trvalý travní porost - o výměře 43 m² a převod podílového vlastnictví 1/4 na pozemku č. 1206 - orná půda - o výměře 1.685 m², vše v k.ú. Rohoznice z majetku města Miletín, do vlastnictví obce Rohoznice. Dále je předmětem této smlouvy převod pozemku č. 324/8 - orná půda - o výměře 983 m² v k.ú. Rohoznice z majetku obce Rohoznice do vlastnictví města Miletín. Dohodou obou stran je sjednáno, že ani z případného rozdílu cen směňovaných nemovitých věcí si strany nejsou povinny poskytnout žádná plnění. Na směňovaném pozemku č. 324/8 je zřízeno věcné břemeno spočívající ve zřízení a provozování vedení plynárenského zařízení. Záměr směny byl zveřejněn od 5.11. do 30.11.2014. ZM schválilo tento majetkový úkon dne 15.12.2014. Právní účinky vkladu nastaly dne 20.3.2015.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Město uzavřelo dne 19.8.2011 s ČS smlouvu o úvěru č. 0336511429 na projekt "Soubor opatření ke snížení energické náročnosti budovy Základní školy v Miletíně." Úvěr byl poskytnut ve výši 2.000.000,- Kč. Úroková sazba činí 1,74 % per annum. Způsob splácení úvěru je sjednán</p>

	<p>v pravidelných splátkách ve výši 30.000,- Kč, vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. Poslední splátka ve výši 20.000,- Kč bude zaplacená 31.7.2017. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. V ZM schváleno dne 10.3.2010.</p> <p>Zůstatek úvěru k 31.12.2015 činí 560.000,- Kč.</p> <p>Město uzavřelo dne 23.10.2012 s ČS smlouvu o úvěru č. 376238439 na společné projekty klienta s názvem "B.j. 3PV- VB Miletín, Komenského 100", "Rekonstrukce jeviště včetně kulisových táhel a Miletíně, nám. K.J.Erbena, 98" a investiční akce spočívající v rekonstrukci VO v Miletíně. Úvěr byl poskytnut ve výši 1.956.303,- Kč. Měsíční splátka činí 10.000,- Kč. V ZM schváleno dne 24.9.2012. Splatnost tohoto úvěru je stanovena do 30.11.2020.</p> <p>Zůstatek úvěru k 31.12.2015 činí 1.345.401,- Kč.</p> <p>Město uzavřelo dne 6.1.2012 s ČS smlouvu o úvěru č. 0336834439 na financování závazků klienta vyplývajících ze Smlouvy o úvěru č. 1, včetně úhrady nákladů spojených s jejím předčasným splacením. Úvěr byl poskytnut ve výši 4.157.271,37 Kč. Měsíční splátka činí 45.100,- Kč. První splátka byla zaplacená dne 20.2.2012 a poslední ve výši 19.700,- Kč dne 20.11.2019. V ZM schváleno dne 14.12.2011.</p> <p>Zůstatek úvěru k 31.12.2015 činí 2.037.571,37 Kč.</p> <p>Město uzavřelo dne 10.6.2014 s ČS smlouvu o úvěru č. 0395396459 na projekt č. 1 - realizace I. etapy rekonstrukce bývalé sokolovny v Miletíně, projekt č. 2 - realizace II. etapy rekonstrukce bývalé sokolovny v Miletíně, projekt č. 3 - rekonstrukce ulice Jiráskova, projekt č. 4 - rekonstrukce ulice Lhotova. Úvěr byl poskytnut na tyto čtyři projekty v celkové výši 3.599.999,50 Kč. Čerpání úvěru bylo stanoveno do 31.12.2014. Úroková sazba činí 1,93%. V ZM schváleno dne 9.6.2014. Úvěr bude splácen od 31.1.2015 do 30.9.2019 v měsíčních splátkách ve výši 10.000,- Kč, od 31.10.2019 do 31.12.2020 v měsíčních splátkách ve výši 40.000,- Kč a od 31.1.2021 do 31.12.2023 v měsíčních splátkách ve výši 67.500,- Kč.</p> <p>Zůstatek úvěru k 31.12.2015 činí 3.479.999,50 Kč.</p> <p>Dne 21.11.2014 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0395396459. Tímto dodatkem dochází ke změně v čl. II</p>
--	---

	<p>Projekt č. 2, odst. 3, bod c) spočívající ve změně celkové částky uvedené v SOD, kterou má město předložit bance. ZM schválilo tento dodatek dne 3.11.2014.</p> <p>Zůstatek předložených bankovních výpisů úvěrových účtů souhlasí na účet 451 - dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Město jako povinný uzavřelo dne 8.9.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene s RWE Gas Net, s.r.o. na pozemku p.č. 1321/1 v k.ú. Miletín. Předmětem této smlouvy je zřízení věcného břemene služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení a dále v právu vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení. Věcné břemeno je zřízeno na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 300,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena již dne 13.8.2015. ZM schválilo uzavření této smlouvy dne 12.8.2015.</p> <p>Město jako povinný uzavřelo dne 25.11.2014 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích č. 1321/1, 1321/2, 1321/22, 1415/5 a 1415/8 v k.ú. Miletín. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.210,- Kč s DPH a je splatná na základě vydaného daňového dokladu. Tato částka byla městu uhrazena dne 9.2.2015. ZM schválilo uzavření této smlouvy dne 11.12.2012.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>1) "114D244 00 5031 - Město Miletín, okr. Jičín, FZŠ - Technické zhodnocení - rekonstrukce Tatry 815 - CAS 32/II"</p> <p>- akce je spolufinancována z rozpočtu města; ministerstva vnitra - viz registrace akce v EDS - 114D244005031, ze dne 4. 11. 2015 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace, vedeno pod č. j. MV-64509-5/PO-IZS-2014, ze dne 13. 2. 2015; rozpočtu Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace 15RRD01 - Podpora hasičské techniky pro obce s JPO, oboustranně podepsána dne 30. 6. 2015,</p> <p>- vzhledem k tomu, že akce je spolufinancována z MV, je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006</p>

	<p>Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva zájemce s plnění kvalifikace a podání nabídky - zpracována, podepsána, ze dne 8. 9. 2015, zjednodušené podlimitní řízení, předmětem VZ je kompletní rekonstrukce požárního vozidla, předpokládaná hodnota VZ - 3 500 000,- Kč - cena maximální, zástupce zadavatele - Ing. Radovan Louda, Jablonec n. N., VZ je zveřejněna na profilu zadavatele – viz https://zakazky.cep-rra.cz/contract_display_213.html, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena, - zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 8. 9. 2015, lhůta pro podání nabídek - dne 29. 9. 2015 v 17. 00 hodin, otevírání obálek - dne 29. 9. 2015 v 17. 00 hodin, zadávací lhůta prodloužena - lhůta pro doručení nabídek a otevírání obálek stanovena na den 6. 10. 2015 v 17. 00 hodin, - zadavatel vyzval 5 dodavatelů, - doručena dodatečná informace č. 1, na profilu zadavatele zveřejněna, odesláno, - jmenování hodnotící komise - zpracováno, ze dne 15. 9. 2015, - seznam doručených nabídek - zpracován, - čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - zpracováno, podepsáno, ze dne 6. 10. 2015, - protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 6. 10. 2015, doručeny byly 3 nabídky, 2 ze tří uchazečů nesplnili kvalifikaci, - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 6. 10. 2015, komise vyřadila 2 doručené nabídky - nesplnění kvalifikace; uchazeč KOBIT - THZ s. r. o., - nabídková cena - 4 198 700,- Kč s DPH (cena bez DPH 3 470 000,- Kč), - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 8. 10. 2015, na profilu zadavatele zveřejněno, - rozhodnutí o vyloučení uchazeče - zpracováno, podepsáno, ze dne 8. 10. 2015, na profilu zadavatele zveřejněno,
--	--

- zpráva zadavatele - zpracována, podepsána, ze dne 25. 11. 2015, na profilu zadavatele zveřejněna dne 26. 11. 2015,

- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 18. 11. 2015, zhotovitel díla - KOBIT - THZ s. r. o., Slatiňany, cena díla - 3 470 000,- Kč bez DPH, s DPH 4 198 700,- Kč, na profilu zadavatele zveřejněna v zákonem stanoveném termínu - viz odkaz na ustanovení § 147a ZVZ - viz https://zakazky.cepp-rra.cz/document_download_893.html.

Touto kontrolou není dotčena kontrola ze strany poskytovatelů či jiných věcně příslušných orgánů.

2) "Stavební úpravy stávajícího chodníku - hřbitov Miletín"

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje
- viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 15POV02 - Komplexní úprava nebo dovybavení veřejných prostranství a místních komunikací, infrastruktura, oboustranně podepsána dne 8. 6. 2015, VZMR na stavební práce, zadavatel nemá zpracovanou směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - viz návaznost na ustanovení § 12 odst. 3 a § 18 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů - dále též i "ZVZ"; zde je vhodné zadavateli doporučit, níže uvedené:

Ověřovatelé doporučují zadavateli, aby si vytvořil Směrnici či Metodický pokyn k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (viz odkaz zejména na ustanovení § 2 odst. 2 písmeno c), § 12 odst. 3, § 18 odst. 5, § 6 ZVZ) zejména z důvodu, aby tak nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a tím tak naplnil i hlavní cíle finanční kontroly (výdaje z veřejných rozpočtů), tj. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz odkaz na ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci městu, jakožto žadateli o dotace, neboť každý poskytovatel zpravidla požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace

	<p>apod.), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 ZVZ);</p> <p>i přesto, že zadavatel nemá schválenou citovanou směrnicí či metodický pokyn, v zásadě realizuje tuto předmětnou VZ formu tzv. poptávkového řízení (viz níže), které naplňuje základní postupy zadavatele u VZMR - podrobněji níže,</p> <p>- zadavatel u této VZMR postupoval tak, že vypracoval výzvu k podání nabídek - podepsána 20. 5. 2015, předmětem je pokládka žulového chodníku - kostky, zadavatel ve výzvě k podání nabídek uvádí, že se jedná o VZMR, a dále v textu výzvy uvádí, že se jedná o podlimitní VZ zadávanou dle ustanovení § 26 odst. 3 ZVZ - vzhledem k tomu, že není pochyb o tom, že jde o VZ na stavební práce, jde o VZMR, není nezbytné předmětnou VZ zadávat v přísnějším režimu dle ZVZ, přičemž právě zde mohl zadavatel postupovat dle vnitřní směrnice - viz doporučení výše; pokud již zadavatel zároveň uvedl, že se jedná o VZMR, a zároveň o podlimitní VZ lze uzavřít, že se jedná o VZMR; nadto je vhodné sdělit, že za situace, kdy zadavatel uvede 2 formy zadávání (VZMR + podlimitní řízení), mohou být uchazeči i uváděni v omyl, zda se nakonec nejedná o VZ zadávanou v režimu ZVZ; zadavatel dále uvádí možnost podávat doplňující informace k VZ, zde je vhodné zadavateli doporučit, aby zároveň uvedl i lhůtu, do kdy mohou uchazeči podávat žádosti o dodatečné informace, neboť zadavatel si musí vytvořit dostatečný časový prostor pro zpracování podaných žádostí a rozeslání všem osloveným uchazečům (popř. zveřejnění na profilu zadavatele apod.), lhůta pro podání nabídek - dne 18. 6. 2015 do 10. 00 hodin, hodnotící kritéria - ekonomická výhodnost - 95%, záruční doba v měsících - 5%; zde je vhodné zadavateli doporučit postup takový, že pokud s ohledem na charakter a specifiku předmětné VZ je nezbytné požadovat delší dobu záruky za dílo, pak je vhodné adekvátní délku záruky zakomponovat přímo do návrhové smlouvy o dílo, jakožto obchodní podmínku smluvního vztahu a nemusí nutně být záruční doba stanovena jako dílčí hodnotící kritérium s vahou 5%; pokud je již pro zadavatele nezbytná soutěž o vyšší záruční doby, pak lze doporučit, aby % vyjádření mělo váhu alespoň 40 a výše %, aby tak bylo naplněno očekávání od tohoto hodnotícího kritéria; pokud tedy zadavatel uvedl ve výzvě k podání nabídek váhu 5% u záruční doby, pak je nezbytné ve výzvě k podání nabídek stanovit metodiku hodnocení, stručně řečeno - musí</p>
--	--

	<p>být stanovena i lhůta minimální a maximální a musí být stanoven přepočtový vzorec, který zajistí transparentní hodnocení doručených nabídek; pokud zadavatel neurčil metodiku hodnocení u dílčího kritéria 5% záruční doba v měsících ve výzvě k podání nabídek, může tak v konečném důsledku dojít k porušení ustanovení § 6 ZVZ; datum pro otevírání obálek - dne 18. 6. 2015 ve 13. 00 hodin; i přesto, že se jedná o VZMR, je vhodné zadavateli doporučit (u nově zadávaných VZ je nezbytné toto doporučení aplikovat, dodržet), že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte, přiměřeně viz ustanovení § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); vzhledem k tomu, že se jedná o zásadu transparentnosti, která je upravena ustanovením § 6 ZVZ, je nezbytné, aby výše uvedené bylo dodrženo i u VZMR;</p> <p>- zadavatel oslovil 7 dodavatelů - viz doručení, protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 22. června 2015 v 8. 30 hodin (termín uvedený ve výzvě k podání nabídek je 18. 6. 2015 ve 13. 00 hodin); doručeny byly 2 nabídky (osloveno bylo 7 dodavatelů); zadavateli je vhodné doporučit, za situace, že požadoval ve výzvě k podání nabídek doručení nabídek v uzavřené obálce atd., pak je nezbytné s ohledem na ustanovení § 6 ZVZ v protokolu o otevírání obálek mimo jiné zaznamenat, zda byly nabídky doručeny v požadovaném stavu (neporušené apod.), tedy dle podmínek, které si sám zadavatel ve výzvě k podání nabídek určil - jedná se o plnění povinností vyplývajících z ustanovení § 6 ZVZ; protokol o otevírání obálek má zejména zachytit vlastní proces otevírání obálek, tzn., zda byly doručeny nabídky v požadovaném termínu, nepoškozené atd., po otevření - zda obsahují požadované atd., vyhodnocení -</p>
--	---

	<p>ze dne 22. 6. 2015, zde komise uvádí, že zkontrolovala neporušenost obálek, komise provedla její otevření,...; povinnost zkontrolovat doručené obálky a následně je otevřít zajišťuje komise pro otevírání obálek nebo může samozřejmě zadavatel ustanovit jednu komisi, tj. pro otevírání obálek a hodnocení nabídek; komise pro otevírání obálek tedy obálky pravděpodobně neotevřela, učinila tak komise při hodnocení nabídek; pokud zadavatel ustanovil jednu komisi, tj. pro otevírání a hodnocení nabídek, pak se vyhotovuje jeden společný protokol, který lze nazvat např. takto "Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek", zápis o posouzení nabídek:</p> <p>uchazeč NOVOSTAV komunikace a. s. - nabídka za dílo ve výši 321 243,- Kč bez DPH (s DPH 388 704,- Kč), záruční doba 60 měsíců;</p> <p>uchazeč NADOZ s. r. o. - nabídka za dílo ve výši 382 681,- Kč bez DPH (s DPH 463 044,- Kč), záruční doba 70 měsíců;</p> <p>vzhledem k tomu, že zadavatel nestanovil metodiku hodnocení a nezveřejnil ve výzvě k podání nabídek vzorec pro přepočítání ceny díla versus záruční doby, či jiný legitimní a předem určený proces hodnocení, nelze konečné vyhodnocení u doručených nabídek zcela ověřit, na straně druhé, za situace, že byly doručeny a následně hodnoceny dvě doručené nabídky, nejvyšší vahou hodnocení byla ekonomická výhodnost ve výši 95% (záruční doba v měsících 5%), lze dovést, že zadavatel vyhodnotil jako ekonomicky nejvýhodnější nabídku předloženou uchazečem NOVOSTAV Komunikace a. s., HK - nabídková cena 321 243,- Kč bez DPH (s DPH 388 704,- Kč), - smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 29. 6. 2015, cena díla - 321 243,- Kč bez DPH (s DPH 388 704,- Kč), záruka 60 měsíců.</p> <p>Ověřovatelé, s ohledem na výše uvedené, doporučují níže uvedené:</p> <ul style="list-style-type: none">- zpracovat směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kde bude zejména nastaven transparentní postup zadavatele - viz zejména odkaz na ustanovení § 6 ZVZ,- za situace, že zadavatel zpracuje směrnici pro zadávání veřejných zakázek, významně tak může eliminovat rizika zejména při realizaci VZ spolufinancovaných z cizích zdrojů - viz návaznost na výsledek hospodaření (vrácení části či celé
--	---

	<p>dotace apod.),</p> <p>- při realizaci VZ vždy pečlivě zvažovat, jak nastavit hodnotící kritéria, a zároveň stanovit metodiku hodnocení.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předmětem kontroly byla Vnitřní směrnice v odboru účetnictví s účinností od 30.9.2015.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Finanční kontrola příspěvkové organizace města Miletín - ZŠ K. J. Erben a MŠ Korálka Miletín:</p> <p>- Pověření - starosta města pověřuje jmenované provedením finanční kontroly použití poskytnutých příspěvků; zde je vhodné doporučit, aby zřizovatel v pověření přesně specifikoval, jakých konkrétních cílů má být realizovanou kontrolou dosaženo, jaké období má být kontrolou dotčeno, jaký rozsah kontroly je požadován apod., dále je nezbytné určit vedoucího kontrolní skupiny atd. viz odkaz na zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,</p> <p>- Vnitřní Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole - ze dne 12. 11. 2008; ověřovatelé doporučují zajistit aktualizaci předmětné směrnice, neboť směrnice se odkazuje již na neexistující právní předpis, tj. zákon č. 552/1991 Sb., (nový zákon č. 255/2012 Sb.), a další právní předpisy, uvedené ve směrnici, byly od roku 2008 několikrát podstatným způsobem novelizovány,</p> <p>- Zápis z veřejnosprávní kontroly ze dne 19. 11. 2015 - výstupem z vykonané veřejnosprávní kontroly není zápis, ale protokol, který musí povinné náležitosti - viz odkaz na ustanovení § 12 zákona o kontrole; dále musí být v protokolu uvedeno, jaká porušení - pochybení byla zjištěna, v jakém rozsahu,....., nápravná opatření, kontrolovaná osoba musí být prokazatelným způsobem seznámena se zjištěními, může podat i námitky do protokolu, musí být průkazné, kdy kontrolovaná osoba převzala protokol atd. - viz odkaz zejména na ustanovení § 12, 13, 14, 18 a další kontrolního řádu,</p> <p>- zřizovatel by si měl zpracovat plán kontrol - viz § 27 kontrolního řádu.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva města včetně usnesení ze dne 11.3., 27.4., 22.6., 12.8., 14.10., 4.11., 30.11. a 16.12.2015.</p> <p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek</p>

	přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva města.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen fond rozvoje bydlení. Město uzavřelo dne 2.7.2015 na základě žádostí tři Smlouvy o půjčce z FRB v celkové částce 120.000,- Kč. K 31.12.2015 bylo poskytnuto celkem 111.977,- Kč.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Miletín

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 153 odst. 1 - Zaměstnavatel před započítáním pracovní cesty písemně neurčil podmínky ovlivňující poskytování a výši cestovních náhrad (doba pracovní cesty, místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování).
 - Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdajový doklad č. 1067 ze dne 3.11.2015 na částku 2.775,- Kč byl rozúčtován na školení v částce 2.550,- Kč a na cestovné ve výši 225,- Kč. Kontrolou přiložených podkladů pro účtování bylo zjištěno, že nebyl vystaven cestovní příkaz pro zaměstnance, kteří absolvovali semináře (viz výše), tudíž nebyly zaměstnavatelem písemně určeny podmínky poskytnutí a výši cestovních náhrad dle vnitřní směrnice či dle platných právních předpisů a přesto bylo zaměstnancům na základě předložených dokladů proplaceno stravné, které neodpovídá ani platným právním předpisům. Z uvedeného nelze určit, jak dlouho pracovní cesta trvala a zda jim vůbec vznikl nárok na stravné.
 - Výše uvedený nedostatek se dále vyskytuje u výdajového pokladního dokladu č. 1079 ze dne 6.11.2015 ve výši 2.784,- Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. b) - Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky.

- Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdajový pokladní doklad č. 1112 ze dne 18.11.2015 ve výši 5.000,- Kč neobsahuje řádný prvotní doklad, který by uváděl účel výdaje a řádnou identifikaci příjemce.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace u účtu 407 bylo zjištěno, že je zde vedeno přecenění reálnou hodnotou u dvou prodaných bytů ve výši 88.697,46 Kč, které byly v roce 2012 na základě záměru prodeje přeceněny. Po prodeji těchto nemovitostí v roce 2012 však nedošlo k zúčtování této reálné hodnoty.
 - Ve stavu účtu 407 je dále chybně vedena oprava odpisů ve výši 52.674,54 Kč, která byla na tento účet zúčtována již v roce 2013 účetním zápisem 081/407.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou vazeb k 31.12.2015 mezi výkazem FIN 2 - 12 a výkazem zisku a ztráty bylo zjištěno, že dochází k chybnému účtování na příjmové položky a výnosové účty a na výdajové položky a nákladové účty 521, 524 a položky 5011, 5021, 5023, 5019, 5424 a dále nákladové účty 501, 558 a položky 5137, 5172.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Město obdrželo z Ministerstva vnitra dle Rozhodnutí Č.j. MV-64509-5/PO-IZS ze dne 13.2.2015, na základě kterého získá do svého rozpočtu investiční dotaci na projekt "Technické zhodnocení rekonstrukce Tatry 815 - CAS" ve výši 1.400.000,- Kč. Město neúčtovalo dle Rozhodnutí o této skutečnosti prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, přesto že byla natolik určitá a významná, že zakládala možnost poskytnutí transferu.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Město neúčtovalo o výdajích vynaložených v roce 2015 na projekt "Technické zhodnocení rekonstrukce Tatry 815 - CAS", přesto že mělo město prokazatelně výdaje v souvislosti s tímto projektem ve výši 64.000,- Kč. Dohad na výdaje měl ke konci roku 2015 činit 22.860,80 Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. **(napraveno)**
 - Jednomu neuvolněnému členovi ZM byla za období listopad a prosinec 2014 vyplácena měsíční odměna v jiné výši než stanovilo ZM na svém zasedání dne 3.11.2014.
 - Město dle zasláního opatření sděluje, že tato odměna byla přepočítána k 1.5.2015 a přeplatky za období listopad 2014 až duben 2015 byly zastupiteli po dohodě odečteny z odměny za měsíc duben 2015. Odměna za měsíc duben byla vyplacena již ve správné výši. Oprava byla provedena dokladem č. 15-801-00632 ze dne 7.5.2015.
- ❖ 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. **(napraveno)**
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
 - - účet 031 - Pozemky neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že pomocná evidence neodpovídá stavu v rozvaze,
 - - účet 903 - Ostatní majetek nebylo možné ověřit z důvodu nepředložení pomocné evidence.

Město přijalo opatření, které řeší zjištěné nedostatky.

Dle zasláního oznámení o splnění opatření ze dne 15.12.2015 obec:

- u účtu 031- pozemky - zrušila předpis plánovaného prodeje pozemku č. 323/6 z roku 2012 ve výši účetní hodnoty 716,88 Kč dokladem č. 1510-000196 ze dne 27.10.2015 a prodej pozemků č. 1281/2 a 1285/11 ve výši účetní hodnoty 63,- Kč dokladem č. 1512-000080 ze dne 1.12.2015

- u účtu 903 - ostatní majetek - majetek svěřený PO byl aktualizován dle inventurních seznamů platných k 31.12.2014 dokladem č. 1511-000195 ze dne 25.11.2015.

Kontrolou inventarizace roku 2015 bylo zjištěno, že inventurní soupisy výše uvedených účtů souhlasí na předloženou evidenci.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno do nákladů na účet 501 - Spotřeba materiálu města u pořízení kuchyňské linky (účetní dokl. č. 1412-000313 ze dne 19.12.2014 ve výši 24.825,- Kč). Správně mělo být účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, jelikož město realizuje pořízení bytu jehož součástí je i kuchyňská linka. Dále byl uvedený

nedostatek zjištěn i u pořízení předsíňové stěny (účetní dokl. č. 1412-000186 ze dne 15.12.2014 ve výši 3.399,- Kč).

Dle zasláního oznámení o splnění opatření obec přeúčtovala pořízení kuchyňské linky a předsíňové stěny z účtu 501 na účet 042 - nedokončený dlouhodobý majetek, jako součást pořízení bytu, a to dokladem č. 1509-000395 ze dne 30.9.2015 v celkové výši 28.224,- Kč.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Kontrolou vazeb mezi výkazem Fin 2 - 12 a výkazem zisku a ztráty bylo zjištěno, že dochází k chybnému účtování na příjmové položky a výnosové účty a na výdajové položky a nákladové účty např. u daňových příjmů. Dále bylo zjištěno chybné účtování na položku 2324 - přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady a na výnosový účet 602, účtování na výdajovou položku 5137 - drobný hmotný dlouhodobý majetek (od 3.000,- Kč) a chybně na nákladový účet 501, chybné účtování na položku 2119 - příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované, které na tuto položku obsahově nepatří.

Kontrolou vazeb mezi FIN 2-12 a VZZ k 31.8.2015 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **(napraveno)**
 - Kontrolou účtu 403 bylo zjištěno, že nebylo provedeno roční rozpouštění transferů dotací. Roční rozpouštění transferů v roce 2014 mělo činit 408.889,- Kč.

Město dle zasláního opatření sděluje, že roční rozpouštění transferů dotací bylo napraveno dokladem č. 15-007-00022 dne 29.4.2015 ve výši 408.888,96 Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 153 odst. 1 - Zaměstnavatel před započítáním pracovní cesty písemně neurčil podmínky ovlivňující poskytování a výši cestovních náhrad (doba pracovní cesty, místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování).
 - Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdajový doklad č. 1067 ze dne 3.11.2015 na částku 2.775,- Kč byl rozúčtován na školení v částce 2.550,- Kč a na cestovné ve výši 225,- Kč. Kontrolou přiložených podkladů pro účtování bylo zjištěno, že nebyl vystaven cestovní příkaz pro zaměstnance, kteří absolvovali semináře (viz výše), tudíž nebyly zaměstnavatelem písemně určeny podmínky poskytnutí a výši cestovních náhrad dle vnitřní směrnice či dle platných právních předpisů a přesto bylo zaměstnancům na základě předložených dokladů proplaceno stravné, které neodpovídá ani platným právním předpisům. Z uvedeného nelze určit, jak dlouho pracovní cesta trvala a zda jim vůbec vznikl nárok na stravné.
 - Výše uvedený nedostatek se dále vyskytuje u výdajového pokladního dokladu č. 1079 ze dne 6.11.2015 ve výši 2.784,- Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. b) - Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky.
 - Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdajový pokladní doklad č. 1112 ze dne 18.11.2015 ve výši 5.000,- Kč neobsahuje řádný prvotní doklad, který by uváděl účel výdaje a řádnou identifikaci příjemce.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace u účtu 407 bylo zjištěno, že je zde vedeno přecenění reálnou hodnotou u dvou prodaných bytů ve výši 88.697,46 Kč, které byly v roce 2012 na základě záměru prodeje přeceněny. Po prodeji těchto nemovitostí v roce 2012 však nedošlo k zúčtování této reálné hodnoty.
 - Ve stavu účtu 407 je dále chybně vedena oprava odpisů ve výši 52.674,54 Kč, která byla na tento účet zúčtována již v roce 2013 účetním zápisem 081/407.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou vazeb k 31.12.2015 mezi výkazem FIN 2 - 12 a výkazem zisku a ztráty bylo zjištěno, že dochází k chybnému účtování na příjmové položky a výnosové účty a na výdajové položky a nákladové účty 521, 524 a položky 5011, 5021, 5023, 5019, 5424 a dále nákladové účty 501, 558 a položky 5137, 5172.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Město neúčtovalo o výdajích vynaložených v roce 2015 na projekt "Technické zhodnocení rekonstrukce Tatry 815 - CAS", přesto že město prokazatelně výdaje v souvislosti s tímto projektem ve výši 64.000,- Kč. Dohad na výdaje měl ke konci roku 2015 činit 22.860,80 Kč.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Město obdrželo z Ministerstva vnitra dle Rozhodnutí Č.j. MV-64509-5/PO-IZS ze dne 13.2.2015, na základě kterého získá do svého rozpočtu investiční dotaci na projekt "Technické zhodnocení rekonstrukce Tatry 815 - CAS" ve výši 1.400.000,- Kč. Město neúčtovalo dle Rozhodnutí o této skutečnosti prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, přesto že byla natolik určitá a významná, že zakládala možnost poskytnutí transferu.

II. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	24,69 %

Vysoký podíl zastaveného majetku je způsoben přijatými úvěry z předchozích let, které jsou kryty nemovitostmi města.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Miletín, dne 1.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

Richard Holenda

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Miletín o počtu 24 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Miroslav Nosek

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Bc. Miroslav Nosek

.....
starosta

.....
podpis