

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Miletín

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo uzavřený s firmou KOBIT - THZ s.r.o., byl oboustranně podepsán dne 7.6.2016, na profilu zadavatele však byla zveřejněna až dne 27.9.2016.

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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou výkazů FIN 2-12 a Rozvahy sestavených k 31.8.2016 bylo zjištěno, že položka 5182 vykazuje zůstatek ve výši 24.346,- Kč, avšak zůstatek účtu 261 vykazuje zůstatek ve výši 82.392,- Kč.
 - Rozdíl ve výši 58.046,- Kč nebyl doložen.

byly zjištěny následující 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
 - Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 14.6.2016. Veřejnoprávní smlouva pro Sportovní klub Miletín, o.s. ve výši 111.000,- Kč nebyla ke dni 26.9.2016 zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
 - Dne 8.3.2016 byla na starostu města delegována pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření za podmínek stanovených zastupitelstvem města.
 - Součástí rozpočtových opatření č. 1 a 5 však byly změny v závazných ukazatelích (paragrafech), které nebyly v této delegované pravomoci zahrnuty, tudíž byly v kompetenci zastupitelstva města.
Např.
 - - změna na paragrafu 6399 ve výši 439.142,- Kč,
 - - změna na paragraf 3412 ve výši 138.646,- Kč.

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. 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.

K výdajovému dokladu č. 1067 ze dne 3.11.2015 byly dodatečně vystaveny 3 cestovní příkazy na zaměstnance, kteří se školení zúčastnili. Zároveň bylo přepočítáno stravné a cestovné, při kterém vznikl přeplatek ve výši 18,- Kč, který byl neoprávněně zaměstnancům vyplacen 3.11.2015. Tento byl vrácen městu dokladem č.16-701-00302 dne 3.3.2016.

- K výdajovému dokladu č. 1079 ze dne 6.11.2015 byly dodatečně vystaveny 3 cestovní příkazy na zaměstnance, kteří se školení zúčastnili. Zároveň bylo přepočítáno stravné a cestovné, při kterém vznikl přeplatek ve výši 27,- Kč, který byl neoprávněně zaměstnancům vyplacen 6.11.2015. Tento byl vrácen městu dokladem č.16-701-00303 dne 3.3.2016. (napraveno)

- ❖ 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.

K výdajovému pokladnímu dokladu č. 1112 ze dne 18.11.2015 ve výši 5 000,- Kč byl dodatečně starostou města vystaven prvotní doklad udávající účel výdaje a identifikaci příjemce. (nenapraveno)

- § 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.

Oprava účtu 407 ve výši 88.697,46 Kč byla provedena dokladem č. 16-007-00030 dne 20.5.2016 zápisem 407/649.

Dále byla na účtu 407 provedena oprava odpisů ve výši 52 674,54 Kč dokladem č. 16-007-00026 dne 25.4.2016 zápisem 407/551. (napraveno)

- § 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.

Město přijalo opatření - chybné účtování na příjmové položky a výnosové účty a na výdajové položky a nákladové účty je průběžně odstraňováno.

Kontrolou vazeb k 31.8.2016 bylo zjištěno, že již nedochází 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.

Nedostatek však přetrvává u nákladových účtů 501, 558 a položky 5137. Na položku 5172 nebylo k 31.8.2016 účtováno. (nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 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.

Dohadná položka k 31.12.2015 ve výši uznatelných výdajů 22 860,80 Kč byla doúčtována dokladem 16-007-00035 dne 16.5.2016. (napraveno)

- ČÚS č. 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.

Transfer byl na účet 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů zaúčtován dokladem č. 16-007-00009 dne 29.2.2016 ve výši 1.400.000,- Kč zápisem 915/999. V současné době je tato dotace již z účtu 915 odúčtována a je vedena ve stavu účtu 374. Kontrolou přijatých dotací v roce 2016 bylo zjištěno, že je o přijatých transferech účtováno správně. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

V Miletíně dne 27.9.2016

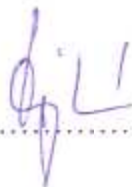
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oděščení metodiky a kontroly

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jana Minářová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Věra Gilková



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Miletín - o počtu 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

MĚSTO
507 71 MILETÍN
00271811

Dne 27.9.2016

Bc. Miroslav Nosek
starosta města

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Miletín	Bc. Miroslav Nosek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Jana Minářová