



98058/2017/KHK



KUKHK-29391/EK/2017

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města Miletín, IČ 00271811

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 18.9.2017 - 19.9.2017

na základě zákona 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**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 19.9.2017

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Minářová

- kontroloři:

Ing. Vendula Hynková

Ing. Andrea Peerová

Zástupci za Město:

starosta - Bc. Miroslav Nosek

účetní - Hana Nálevková



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

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 28. 6. 2016.

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 města Miletín byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Město má zřízeny následující bankovní účty:

- ČS, č. ú. 1162538369/0800, základní BÚ, zůstatek účtu k 31.8.2017 činí 948.350,37 Kč, vedený na účtu 231
- ČS, č. ú. 19-1162538369/0800, účet odpady, zůstatek účtu k 31.8.2017 činí 109.692,25 Kč, vedený na účtu 231
- ČNB, č. ú. 94-10415541/0710, zůstatek účtu k 31.8.2017 činí 1,774.365,84 Kč, vedený na účtu 231

- ČS, č. ú. 981224-1162538369/0800, FRB, zůstatek účtu k 31.8.2017 činí 203.436,77 Kč, vedený na účtu 236

- ČS, č. ú. 1163967309/0800, hospodářská činnost, zůstatek účtu k 31.8.2017 činí 401.622,43 Kč, vedený na účtu 241

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 31.8.2017.

Darovací smlouvy

Město (jako dárce) uzavřelo dne 27.6.2017 Darovací smlouvu s Domacím Hospicem Duha, o.p.s na finanční dar ve výši 5.000,- Kč. V ZO schváleno dne 5.6.2017. Dar byl městem zaplacen dne 13.7.2017.



Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou vedeny v PC (software) i ručně v knize.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v PC (software) a ručně v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 14.2. do 8.3.2017.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město má zřízen fond rozvoje bydlení.

K 31.8.2017 poskytlo dvě nové půjčky v rozsahu, který je v souladu s Pravidly o vytvoření a použití účelových prostředků FRB.

Město má zřízen bankovní účet pro tento fond u ČS, č. ú. 981224-1162538369/0800, zůstatek tohoto účtu k 31.8.2017 činí 203.436,77 Kč, vedený na účtu 236.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Pravidla rozpočtového provizoria

Město schválilo pravidla rozpočtového provizoria v ZO dne 7.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 7 schválenými v zastupitelstvu města, resp. starostou obce (na základě schválené pravomoci zastupitelstvem města dne 7.12.2016) dne 14.3., 6.4., 16.5., 19.6., 7.7., 7.8. a 9.8.2017.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2019. Schváleno na veřejném zasedání dne 8. března 2017. Rozpočtový výhled byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc srpen 2017 je sestavena.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZM dne 8.3.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 15.166.540,- Kč a výdajů 14.092.540,- Kč, přebytek ve výši 1.074.000,- Kč bude použit



na splácení úvěru. Závazným ukazatelem byl stanoven paragraf. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město poskytuje účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí, má schválený Dotační program, během roku 2017 poskytlo ze svého rozpočtu:

- dotaci pro Sportovní klub Miletín, z .s. ve výši 104.300,- Kč dle žádosti ze dne 29.3.2017 za účelem zajištění celoroční činnosti jednotlivých oddílů SK. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 5.6.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 13.6.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 30.9.2017. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce poskytovatele dne 13.6.2017.

- dotaci pro Spolek divadelní soubor Erben ve výši 14.200,- Kč dle žádosti ze dne 29.3.2017 za účelem podpory činnosti Spolku DS Erben. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 5.6.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 13.6.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 30.9.2017.

- dotaci pro SHČMS - Sbor dobrovolných hasičů Miletín - Mladí hasiči ve výši 17.000,- Kč dle žádosti ze dne 23.3.2017 za účelem zajištění pořádání dětského maškarního karnevalu, halového mistrovství Podzvičinska, Miletínského Šmodrchu, hasičského soustředění a Drakiády. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 5.6.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 13.6.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 30.9.2017.

Kontrola směrnice k zabezpečení grantového systému

Město má zpracovanou Směrnici k zabezpečení grantového systému, kde v čl.1 odst. d) se praví, že do 30 dnů po podpisu smlouvy poskytovatelem dotace a příjemcem dotace dojde k bezhotovostnímu převodu přidělených fin. prostředků na účet příjemce. Finanční prostředky byly odeslány až 20.7.2017. Smlouvy podepsané dne 13.6.2017

Město má zpracovanou Směrnici k zabezpečení grantového systému, kde v čl.2, 7. odst. a) se praví, že žádost o finanční příspěvek, včetně všech povinných příloh, se podává do 31.ledna roku, kdy má být grant přidělen. Avšak na úřední desce je uvedeno, že žádosti musí být podány ve lhůtě od 15.3 do 31.3.2017.

Město má uvedeno na úřední desce v Programu "žádost a vyúčtování poskytnutých dotací v roce 2017 Miletín 2017", že lhůta pro rozhodnutí o poskytnutí dotací je do 1.4. do



30.4.2017. Přičemž poskytnutí dotací bylo schváleno zastupitelstvem města až dne 5.6.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy města byly posíleny k 31.8.2017 např. o tyto účelové dotace:

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013, 13101 ve výši 162.000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- z KHK dle Smlouvy č. SR_17_5141443 ze dne 28.2.2017 neinvestiční dotaci na poskytování sociálních služeb ve výši 98.000,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2017. Město musí předložit vyúčtování dotace do 16.1.2018. Dotace je vedena na účtu 374.
- z Ministerstva kultury dle Rozhodnutí MK 33959/2017 OPP ze dne 16.5.2017 pod ÚZ 34002 neinvestiční dotaci na projekt " Obnova nemovité kulturní památky - sloupu se sochou Panny Marie" ve výši 80.000,- Kč. Příspěvek může tvořit max. 65 % z prokazatelně vynaložených nákladů. Vyúčtování dotace musí město předložit nejpozději do 25.1.2018. Dotace je vedena na účtu 374.
- z KHK dle Smlouvy č. 17KPG03-0006 ze dne 23.6.2017 na projekt "Kostel Zvěstování Panny Marie v Miletíně 1267 - 2017" - dotace je poskytnuta na publikaci ve výši 20.000,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2017. Závěrečnou zprávu musí město předložit nejpozději do 31.12.2017. Dotace je vedena na účtu 374.

Dotace z roku 2012:

- 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 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. Na základě dodatku č. 3 ze dne 28.5.2016 byl termín realizace projektu prodloužen do 30.11.2018. Dotace je vedena na účtu 472.

Smlouvy nájemní

Město pronajímá byty, nebytové prostory a pozemky.

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

Město uzavřelo dne 12.7.2017 Smlouvu o bezúplatném převodu s Českým rybářským svazem, Místní organizace Miletín na bezúplatný převod pozemků p.č. 1031/54 o výměře 54 m² a p.č. 1031/53 o výměře 363 m² v k.ú. Miletín. Tento majetkový úkon byl schválen v ZM dne 6.3.2013 1031/54 a 7.2.2016 k p.č. 1031/53. Záměr bezúplatného převodu byl zveřejněn na el. úřední desce od 6.2.2013, resp. od 10.11.2016 do dnešní doby. Právní účinky nastaly dne 18.7.2017.

Doporučení:



Ověřovatelé doporučují z důvodu opatrnosti zveřejňovat opakovaně záměry obce a to v případě, že do dvou let od původního záměru nedošlo k majetkovému úkonu v souvislosti se zveřejněným záměrem.

Město jako prodávající uzavřelo dne 10.7.2017 Smlouvu o prodeji p.č. 1298/2 o výměře 46 m² a p.č. 46/3 o výměře 70 m² v k.ú. Miletín. Kupní cena byla stanovena dle smlouvy na 5.800,- Kč a byla obci zaplacená v hotovosti dne 10.7.2017. Právní účinky vkladu nastaly dne 18.7.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn v zákonem stanovené lhůtě. V ZO byl tento majetkový úkon schválen dne 29.9.2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město uzavřelo dne 29.6.2016 s ČS smlouvu o úvěru č. 0438005439 na projekt spočívající v kompletní rekonstrukci hasičské cisterny CAS 32 a refinancování úvěru 1 (smlouvu o úvěru č. 03365114291), refinancování úvěru 2 (smlouvu o úvěru č. 0336834439), refinancování úvěru 3 (smlouvu o úvěru č. 376238439), refinancování úvěru 4 (smlouvu o úvěru č. 0395396459).

Úvěr byl poskytnut ve výši 8.142.000,- Kč. Čerpání úvěru bylo stanoveno do 30.9.2016. Úroková sazba je sjednána jako sazba, jejíž výše bude stanovována pro příslušné období její platnosti jako výše referenční sazby platné v rozhodný den se zvýšením o marži 0,29% ročně. Úroková sazba pro první období platnosti úrokové sazby činí 0,49% ročně. V ZM schváleno dne 6.6.2016. Úvěr bude splácen měsíčními splátkami ve výši 89.500,- Kč splatnými vždy

k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplacená dne 31.7.2016. Poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná dne 31.1.2024. Úvěr byl sjednán bez zajištění.

Zůstatek úvěru k 31.8.2017 činí 6.778.744,87 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na účet 451 - dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.8.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Město jako povinný uzavřelo dne 6.6.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2012665/VB/02 - osobní služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněný) na pozemcích p.č. 314/2 a st.p. 350 v k.ú. Rohoznice. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.210,- Kč s DPH a bude městu uhrazena na základě vystaveného daňového dokladu, který bude městem vystaven na základě žádosti stranou oprávněnou. Město vystavilo fakturu dne 13.2.2017. Oprávněný zaplatil vystavenou Fa dne 15.3.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město sdělila schválení příspěvku na rok 2017 pro PO dne 16.3.2017.



Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období března 2017 (u těchto bankovních účtů: ČS č.ú. 1162538369/0800, ČS č.ú. 19-1162538369/0800 - odpady, ČNB č.ú. 94-10415541/0710 a 981224-1162538369/800.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Město má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

- Předmětem kontroly byla Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 12.11.2008.

Ověřovatelé doporučují aktualizaci i dalších směrnic.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8.2017. Kontrolou tohoto výkazu bylo zjištěno, že město neúčtovalo o vlastní DPPO za rok 2016 v příjmové ani výdajové části, i když v daňovém tvrzení a Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2016 vykazuje částku 285.570,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2017. 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.

Zápisy 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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8.3., 5.6., a 28.6.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 5.6.2017 s výhradou. Město přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 19.3. do 5.6.2017. Účetní závěrka města byla schválena také v ZM dne 5.6.2017. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu. ZM schválilo účetní závěrku zřízené PO dne 5.6.2017 a převod výsledku hospodaření do rezervního fondu PO částku 263.458,82 Kč.



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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
 - § 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.
 - Kontrolou Směrnice o finanční kontrole ze dne 12.11.2008 bylo zjištěno, že tato směrnice již neodpovídá současnému stavu legislativy. Podpisové vzory jsou z roku 2008 a jsou již částečně neplatné. Kontrolou dodržování vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že účetní doklady neobsahují náležitosti dle zákona.
 - Na tyto skutečnosti bylo město již upozorňováno s tím, že byla doporučena revize směrnic. Dále bylo město upozorněno i na neplatný podpisový vzor.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
 - Kontrolou tohoto výkazu bylo zjištěno, že město neúčtovalo o vlastní DPPO za rok 2016 v příjmové ani výdajové části, i když v daňovém tvrzení a Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2016 vykazuje částku 285.570,- Kč.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS č. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu města bylo zjištěno, že se příjemce ve smlouvě zavázal předložit vyúčtování do 15.12.2017. Město však zaučtovalo poskytnutí těchto dotací do nákladů na účet 572. Tyto dotace měly být vedeny do kontroly vyúčtování dotace na účtu 373.
 - Zároveň bylo zjištěno, že dvě dotace byly účtovány na chybnou položku 5222. Vzhledem k tomu, že se ve dvou případech jednalo o jiné subjekty než spolek měly být účtovány na položky, které svým charakterem odpovídají příjemci dotace.



Nebyly zjištěny závažné 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 704 bod 8.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.
 - Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy byly zjištěn rozdíl, který vznikl chybným účtováním z minulosti (nebyl účtován předpis půjček).

- Bylo opraveno dokladem 17-007-00021 ze dne 17.3.2017.

Kontrolou zaúčtování dokladu bylo zjištěno, že byla oprava v částce vyčíslena správně, ale zaúčtována opačným zápisem. Chybné účtování bude opraveno v měsíci zaří 2017. (nenapraveno)

- ❖ 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.

- Vzhledem k tomu, že do konce roku 2016 město nerealizovalo žádnou veřejnou zakázku, která by zakládala povinnost zveřejnění smlouvy o dílo, resp. dodatků na profilu zadavatele, bude tento nedostatek předmětem přezkoumání za rok 2017.

Kontrolou VZ k 31.8.2017 bylo zjištěno, že město nerealizovalo žádnou VZ, která by zakládala povinnost zveřejnění smlouvy o dílo resp. dodatků na profilu zadavatele, přijalo město systémové opatření, že případná další smlouva již bude zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě. (napraveno)



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
 - Při účtování dotací na mzdové náklady od Úřadu práce je účtován výnos předpisem přes účet 346 - Pohledávky za vybranými ústřed. vlád. institucemi v okamžiku přijetí dotace, nikoliv v okamžiku skutečného nároku na dotaci. Při zaslání vyúčtování mzdových prostředků na Úřad práce účtovat o předpisu na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a při přijetí prostředků účtovat pouze o úhradě pohledávky na účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vlád. institucemi. Nesprávným způsobem vykazování došlo k ovlivnění výše účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Účet 346 - měl ke konci roku 2016 vykazovat zůstatek 27 tis. Kč.

- Předpis dotace z Úřadu práce byl opraven dokladem č. 17-007-00025 dne 31.3.2017.

Kontrolou účtování předpisů v měsíci květnu bylo zjištěno, že byl předpis dotace z Úřadu práce správně účtován dne 31.5.2016 dokladem č. 1700700041. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- Kontrolou Veřejnoprávní smlouvy ve výši 104.300,- Kč v roce 2017 bylo zjištěno, že tato smlouva již byla zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě na úřední desce města. (napraveno)



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Na účtu 909 - ostatní majetek - město eviduje majetek předaný své zřízené příspěvkové organizaci. Kontrolou předložené inventarizace města k 31.12.2016 bylo zjištěno, že nebyl ověřen stav účtu 909 na inventarizaci PO. V roce 2016 nebylo provedeno účtování o přírůstcích a úbytcích majetku PO. Dle sdělení zástupců obce nebyla tato inventarizace PO městu předložena v termínu konání inventarizace.

- Kontrola zůstatku účtu 909 bude ověřena při konečném přezkoumání hospodaření na základě inventarizace za rok 2017. (nenapraveno)

Miletín dne 19.9.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jana Minářová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

Ing. Andrea Peerová

kontrolor



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Miletín - o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 19.9.2017

Bc. Miroslav Nosek
starosta

Rozdělovník :

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