



9739/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Miletín, IČ: 00271811
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.9.2017 - 19.9.2017
- 26.2.2018 - 27.2.2018

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:
Richard Holenda
Ing. Vendula Hynková
Ing. Andrea Peerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při 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 31.12.2017 činí 1.237.362,19 Kč, vedený na účtu 231

- ČS, č. ú. 19-1162538369/0800, účet odpady, zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 4.089,25 Kč, vedený na účtu 231

- ČNB, č. ú. 94-10415541/0710, zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 2.184.823,- Kč, vedený na účtu 231

- ČS, č. ú. 981224-1162538369/0800, FRB, zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 114.474,16 Kč, vedený na účtu 236

- ČS, č. ú. 1163967309/0800, hospodářská činnost, zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 183.768,65 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 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Město (jako dárce) uzavřelo dne 27.6.2017 Darovací smlouvu s Domácím 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.

Darovací smlouva - obdarovaný Denní stacionář Klokan o. p. s., Hořice, IČ: 02430428, oboustranně podepsána 3. 1. 2017, výše daru - 3 000,- Kč, účel - sponzorský dar na poskytování ambulantní služby pro osoby s postižením; žádost o poskytnutí daru (příspěvku) ze dne 9. 11. 2016, podepsána.

Darovací smlouva - obdarovaný Farní charita Dvůr Králové nad Labem, IČ: 43464637, oboustranně podepsána dne 27. 10. 2017, výše daru - 5 000,- Kč, účel - úhrada nákladů spojených s činností a provozem Farní charity v roce 2017 - provoz bezplatné občanské poradny v Hořicích; žádost o poskytnutí daru (příspěvku) ze dne 6. 6. 2017, podepsána.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2017 realizována žádná VZMR.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice

v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy kromě účtu 403. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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 31.12.2017 činí 114.474,16 Kč Kč, vedený na účtu 236.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období března a září 2017 (hlavní činnost, hospodářská činnost, odpady). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 15 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., 9.8., 11.9., 19.9., 10.10., 31.10., 2.11., 7.11., 13.12. a 21.12.2017.

ZM delegovalo na starostu pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření na VZ dne 7.12.2016. V tomto delegování je stanoveno, že starosta může schvalovat rozpočtová opatření na straně příjmů do výše 300.000,- Kč a 300.000,- Kč na straně výdajů. Rozpočtové opatření č. 8, 10, 12 a 14 bylo schváleno starostou města v rozporu s výše uvedeným delegováním.

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

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené

v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Kontrolou inventarizace však byla zjištěn rozdíl v majetkové evidenci proti účetní evidenci viz. chyba v inventarizaci. 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.

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 maskarního 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.

Konečné přezkoumání kontrola:

Smlouva o poskytnutí dotace - příjemce dotace Spolek Podzvičínsko, Holovousy, IČ: 70860726, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na provoz Krkonošských cyklobusů v letní sezóně 2017, výše poskytnuté dotace - 2 000,- Kč, smlouva obsahuje formální náležitosti uvedené v ustanovení § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů; smlouva oboustranně podepsána dne 7. 8. 2017; Žádost po poskytnutí dotace - ze dne 24. 5. 2017, žádost o příspěvek ve výši - 2 000,- Kč, žádost obsahuje formální náležitosti, požadované ustanovením § 10a odst. 3 citovaného zákona.

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 31.12.2017 např. o tyto účelové dotace:

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013, 13101 ve výši 282.000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 16.255,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 2.212, Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

- 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. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 18.1.2018. Dotace byla zúčtována.

- 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 byla zúčtována.

- z Ministerstva kultury dle Rozhodnutí č. 330/MK-S 2623/2017 OULK ze dne 24.3.2017 na projekt "Změna knihovního systému Kpwin SQL 1.1 na knihovní systém Verbis a upgrade webového katalogu z WWW 2.0 na Partaro" neinvestiční dotaci ve výši 19.000,- Kč. Celkové náklady projektu by měly činit 27.384,- Kč Podíl dotace může tvořit max. 70% celkových skutečných nákladů. Příjemce je povinen odeslat vyúčtování dotace do 15.1.2018. Vyúčtování dotace bylo odesláno dne 6.11.2017 a oprava dne 17.1.2018. Dotace byla zúčtována.

- z KHK dle Smlouvy č. 17ZPD03-0014 ze dne 19.9.2017 na projekt "Vybudování betonových kóji na tříděný odpad a nákup kontejnerů" investiční dotaci ve výši 111.000,- Kč. procentuální podíl dotace na celkových podpořitelných výdajích vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 65,11 %. Realizace projektu byla stanovena od 1.5.2017 do 31.10.2018. Závěrečnou zprávu musí město předložit do 30.11.2018. Město mělo v roce 2017 náklady v souvislosti s tímto projektem ve výši 289.815,32 Kč. Dotace je vedena na účtu 472.

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. Dle sdělení zástupců města nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.

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.

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.

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.

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 31.12.2017 činí 6.420.744,87 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na účet 451 - dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

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 a září 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 zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Město má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

-Vnitřní směrnice o finanční kontrole - směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, účinnost dne 1. 1. 2018; podpisový vzor osob oprávněných ke kontrole

a přezkoušení dokladů je aktuální; legislativní rámec je aktuální, reaguje na současný právní stav; vnitřní kontrolní systém nastaven - viz Článek 6 směrnice; město je zřizovatel příspěvkové organizace Základní škola K.J. Erbena a MŠ Korálka Miletín, přičemž kontrola příspěvkové organizace je nastavena tzv. "Vnitřní směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole", ze dne 12. 11. 2008; ověřovatelé doporučují městu, aby zajištění veřejnosprávní kontroly bylo upraveno v jedné směrnici, neboť vnitřní směrnice o finanční kontrole je evidentně aktualizována, ovšem směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole aktualizována není - viz článek 1 - Legislativní rámec - zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, již neexistuje, ke dni 1. 1. 2014 byl zrušen, viz nový zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů; ověřovatelé doporučují, aby si město ve směrnici o finanční kontrole nebo ve směrnici o zabezpečení zákona upravilo i četnosti - plán veřejnosprávních kontrol (plán

kontrol u příspěvkové organizace lze schválit i volenými orgány města) - viz odkaz na ustanovení § 9 (kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;

2) Vnitřní směrnice v odboru účetnictví - směrnice nabývá účinnosti dne 30. 9. 2016; ověřovatelé doporučují městu, aby zajistilo revizi předmětné směrnice, neboť v článku je např. uveden zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, který byl ke dni 1. 1. 2007 zrušen, viz odkaz na zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění;

3) Inventarizace majetku a závazků - účinnost od dne 12. 12. 2012.

Ověřovatelé doporučují revizi i dalších směrnic např. směrnici o cestovních náhradách.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2017. Kontrolou tohoto výkazu k 31.8.2017 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. a 31.12.2017. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Město vykonalo dne 13. 12. 2017 (v protokolu je chybně uveden datum kontroly rok 2018) veřejnosprávní kontrolu u Základní školy K. J. Erbena a Mateřské školy Korálka, Miletín, kontrolované období - rok 2017, pověření ke kontrole - panem starostou vyhotoveno, podepsáno, pověřeny byly 2 osoby, avšak je nezbytné, aby v pověření ke kontrole byl zároveň určen vedoucí kontrolní skupiny - viz odkaz na ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb.; předmětem kontroly bylo hospodaření školní jídelny, k obsahu protokolu bez vyjádření,

v protokolu není uvedeno, že proti kontrolnímu zjištění může kontrolovaná osoba podat námitky v zákonem stanoveném termínu (jde o právo kontrolované osoby, které mu nesmí být odepřeno; kontrolovaná osoba musí být o tomto právu v protokolu poučena - viz odkaz na ustanovení § 13 a § 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů. Ověřovatelé doporučují městu, aby předmětné poučení zakomponovalo přímo do vzoru předmětného protokolu.

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., 28.6., 2.10. a 11.12.2017.

Ověřovatelé při podpůrném využití zápisů ze zastupitelstva zjistili, že se zastupitelstvo města se nesešlo dle zákona o obcích v době do 3 měsíců. Ověřovatelé doporučují dodržovat zákon 128/2000 Sb. § 92.

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 ze závěrečného přezkoumání

Při 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno že účet 403 neodpovídá skutečnosti. Kontrolou účtu 403 v účetnictví města v porovnání s majetkovou evidencí bylo zjištěno, že účet 403 v účetnictví vykazuje rozdíl 3.459.845,65 Kč oproti předložené podkladům z majetkové evidence k 31.12.2017.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
 - ZM delegovalo na starostu pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření na VZ dne 7.12.2016. V tomto delegování je stanoveno, že starosta může schvalovat rozpočtová opatření na straně příjmů do výše 300.000,- Kč a 300.000,- Kč na straně výdajů. Rozpočtové opatření č. 8, 10, 12 a 14 bylo schváleno starostou města v rozporu s výše uvedeným delegováním.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

) apři 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).

**- Chybné účtování bylo opraveno dokladem 17-007-00021 ze dne 17.3.2017.
Kontrolou stavu účtu 236 a účtu 419 bylo zjištěno, že se tento nedostatek k 31.12.2017 již nevyskytuje. (napraveno)**

- ❖ 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)

- ❖ 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)

- ❖ 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.

- Kontrolou inventarizace účtu 909 k 31.12.2017 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- Obec zpracovala Směrnici o finanční kontrole s účinností od 1.1.2018 není však uvedeno, zda tato směrnice nahrazuje směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 12.11.2008. Město je zřizovatel příspěvkové organizace Základní škola K.J. Erbena a MŠ Korálka Miletín, přičemž kontrola příspěvkové organizace je nastavena tzv. "Vnitřní směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole", ze dne 12. 11. 2008; ověřovatelé doporučují městu, aby zajištění veřejnosprávní kontroly bylo upraveno v jedné směrnici, neboť vnitřní směrnice o finanční kontrole je evidentně aktualizována, ovšem směrnice

o zabezpečení zákona o finanční kontrole aktualizována není - viz článek 1 - Legislativní rámec - zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, již neexistuje, ke dni 1. 1. 2014 byl zrušen, viz nový zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů; ověřovatelé doporučují, aby si město ve směrnici o finanční kontrole nebo ve směrnici o zabezpečení zákona upravilo i četnosti - plán veřejnosprávních kontrol (plán kontrol u příspěvkové organizace lze schválit i volenými orgány města) - viz odkaz na ustanovení § 9 (kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů; (nenapraveno)

- ❖ 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.

*- **Proučtování daně z příjmů právnických osob za rok 2017 byla dodatečně proúčtována. (napraveno)***

- ❖ 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 povinnostmi 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 zaúčtovalo 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.

*- **Dotace byly přeúčtovány na účet 373 a do dne vyúčtování vedeny na zálohách. Na základě předložených vyúčtování byly poskytnuté dotace zaúčtovány do nákladů. Tím došlo k částečnému napravení chyby.***

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. Tento nedostatek nebyl v roce 2017 napraven. (nenapraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2017

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. 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
 - § 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno že účet 403 neodpovídá skutečnosti. Kontrolou účtu 403 v účetnictví města v porovnání s majetkovou evidencí bylo zjištěno, že účet 403 v účetnictví vykazuje rozdíl 3.459.845,65 Kč oproti předložené podkladům z majetkové evidence k 31.12.2017.
- ❖ 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 zaúčtovalo 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.

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

c4

- překročení působnosti, porušení povinnosti
 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Miletín - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu města Miletín 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Miletín, dne 27.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
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 17 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, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel:

727873835

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	6 420 744,87
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		6 420 744,87

Příjem v roce 2017	18 409 471,23
Příjem v roce 2016	18 958 145,71
Příjem v roce 2015	18 494 747,13
Příjem v roce 2014	15 055 618,51
Příjmy celkem	70 917 982,58

Průměr příjmů za čtyři roky	17 729 495,65
------------------------------------	----------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 36,21504525

60% z průměru příjmů za 4 roky **10 637 697,39**
překročení o v tisících **-4 216 952,52**
překročení o v % **60,35840875**