



84358/2018/KHK



KUKHK-24738/EK/2018

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města Miletín, IČ 00271811**

**za rok 2018**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 3.10.2018 - 4.10.2018**

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

Zahájeno bylo dne 10.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 4.10.2018**

### **Dílčí přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:  
Richard Holenda  
Ing. Vendula Hynková

### **Zástupci za Město:**

starosta - Bc. Miroslav Nosek

účetní - Hana Nálevková

**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 25.6.2018.**

### **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 31.8.2018 činí 628.056,05 Kč, vedený na účtu 231,
  - ČS, č. ú. 19-1162538369/0800, účet odpady, zůstatek účtu k 31.8.2018 činí 73.994,25 Kč, vedený na účtu 231,
  - ČNB, č. ú. 94-10415541/0710, zůstatek účtu k 31.8.2018 činí 2,397.265,44 Kč, vedený na účtu 231,
  
  - ČS, č. ú. 981224-1162538369/0800, FRB, zůstatek účtu k 31.8.2018 činí 160.639,22 Kč, vedený na účtu 236,
  
  - ČS, č. ú. 1163967309/0800, hospodářská činnost, zůstatek účtu k 31.8.2018 činí 401.175,56 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 31.8.2018.

### **Darovací smlouvy**

Město jako dárce uzavřelo darovací smlouvu, na základě které poskytne Sportem proti bariérám, z.s., finanční dar ve výši 10.000 - Kč na terénní osobní asistenci v roce 2018. Poskytnutí daru bylo schváleno ZM dne 11.12.2017, smlouva byla podepsána 9.1.2018. Finanční prostředky byly odeslány z účtu poskytovatele dne 6.4.2018.

Město jako dárce uzavřelo smlouvu o poskytnutí finančního daru, na základě které poskytne Sociálním službám města Hořice, p.o., finanční dar ve výši 14.000 - Kč na provoz a vybavení registrovaných pobytových služeb. Poskytnutí daru bylo schváleno ZM dne 26.2.2018. Smlouva byla podepsána dne 20.3.2018. Finanční prostředky byly odeslány z účtu poskytovatele dne 21.3.2018.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Namátková kontrola VZ, díle 2018, město Miletín, dne 3. 10. 2018, pro paní Minářovou

#### **"Rekonstrukce hasičské zbrojnice Miletín"**

- akce je spolufinancována z MZ ČR - poskytovatel dotace, viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D663001146, ze dne 22. 11. 2017, souhrn financování celkem - 777 692,- Kč, dosud (ke dni 3. 10. 2018) bez případné veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - 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 - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - ze dne 7. 2. 2018, VZMR na stavební práce, zadáno podle Zásad, stanovených MZ ČR - pravidla pro poskytování dotací programu "129 66 Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků", zástupce zadavatele - Centrum evropského projektování a. s., HK, předmětem VZ je rekonstrukce hasičské zbrojnice - bourací práce, nová podlaha, výměna oken, hygienická zařízení, elektroinstalace ...., dále viz projektová dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 977 900,- Kč bez DPH - nejvyšší přípustná hodnota, základní, profesní a technické kvalifikační předpoklady stanoveny, návrhová smlouva o dílo zpracována, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena s DPH, v bodě 14 výzvy zadavatel uvádí, že bude zkoumat mimořádně nízkou nabídkovou cenu, ověřovatelé však zadavateli doporučují, aby konkrétně stanovil metodiku, proces apod. hodnocení mimořádně nízké nabídkové ceny např. vzorcem %, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení), jak bude zadavatel hodnotit - vzájemně porovnávat a vyhodnocovat nabídky z pohledu mimořádně nízké nabídkové ceny – viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (případné vyloučení uchazeče), lhůta pro doručení nabídek - dne 21. 2. 2018 v 9. 00 hodin, otevírání obálek - dne 21. 2. 2018 v 9. 15 hodin - otevírání obálek je pro uchazeče, kteří podali nabídku, veřejné,
- přílohy k výzvě podání nabídek - návrhová smlouva o dílo, krycí list nabídky,
- zadavatel oslovil 4 dodavatele, přičemž 1 oslovený dodavatel v průběhu zadávacího řízení zanikl,
- vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 - ze dne 16. 2. 2018, prodloužení lhůty pro podání nabídek dne 23. 2. 2018 v 9. 00 hodin, otevírání obálek - dne 23. 2. 2018 v 9. 15 hodin, odesláno 3 osloveným dodavatelům dne 16. 2. 2018,
- evidence přijatých nabídek - nabídku podal 1 dodavatel,
- jmenování členů komise pro otevírání obálek - ze dne 23. 2. 2018, podepsáno,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů - ze dne 23. 2. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 23. 2. 2018, podepsán, otevřena byla 1 doručená nabídka,
- jmenování členů hodnotící komise - ze dne 23. 2. 2018, podepsáno,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů - ze dne 23. 2. 2018, podepsáno,
- zpráva o hodnocení nabídek a o jednání hodnotící komise - ze dne 27. 2. 2018, hodnocena byla 1 doručená nabídka, J. Pišta a spol. s r. o., nabídková cena - 807 757,- Kč s DPH,
- rozhodnutí o výběru dodavatele - oznámení o výběru - ze dne 1. 3. 2018, J. Pišta a spol. s r. o., odesláno dodavateli emailem dne 1. 3. 2018,
- zápis o poskytnutí součinnosti před podpisem smlouvy - ze dne 9. 3. 2018,
- smlouva o dílo č. 18006 - oboustranně podepsána dne 22. 3. 2018, zhotovitel díla - J. Pišta a spol. s r. o., Dvůr Králové nad Labem, IČ: 00578894, cena díla - 667 568,- Kč bez DPH, s DPH 807 757,- Kč, ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen žádný dodatek,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 201800004, ze dne 18. 7. 2018 - 319 638,- Kč s DPH; faktura č. 2018000031, ze dne 7. 6. 2018 - 410 413,- Kč s DPH; faktura č. 2018000022, ze dne 7. 5. 2018 - 77 706,- Kč s DPH = celkem uhrazeno 807 757,- Kč s DPH - souhlasí s cenou díla, uvedenou ve smlouvě o dílo,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 22. 3. 2018, na profilu zadavatele dosud nezveřejněna - zadavatel je povinen dle ustanovení § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) ZZVZ uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech

jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření; tím, že zadavatel nezveřejnil předmětnou smlouvu o dílo do 15 dnů od uzavření na profilu zadavatele, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 219 odst. 1 ve spojení s odst. 1 písmena a) ZVZ.

Poznámka: zadavatel má zřízen profil zadavatele, je zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek - viz: [https://zakazky.cep-rra.cz/profile\\_display\\_281.html?orderby=date\\_offers&direction=desc](https://zakazky.cep-rra.cz/profile_display_281.html?orderby=date_offers&direction=desc), avšak poslední záznamy o zveřejnění povinných informací apod., jsou evidovány k datu 29. 9. 2015. Zadavatel evidentně již tento profil zadavatele nevyužívá, zřídil si jiný profil zadavatele - viz: [https://www.profilzadavatele.cz/administrace-po-prihlaseni/sprava-profilu/detail-profilu\\_1830/](https://www.profilzadavatele.cz/administrace-po-prihlaseni/sprava-profilu/detail-profilu_1830/), avšak tento profil není zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek - viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/>. Zadavatel se musí rozhodnout, jaký profil bude používat, neboť dle ustanovení § 214 odst. 2 ZZVZ, není zadavatel oprávněn využívat více profilů zadavatele.

S odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření města,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 2.2. do 26.2.2018.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Obec schválila pravidla rozpočtového provizoria dne 11.12.2017. Pravidla rozpočtového provizoria byla řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 17.4.2018) dne 28.2., 8.3., 14.3., 18.4., 10.5., 26.6., 29.6., 12.7. a 10.8.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

## Rozvaha

Rozvaha k 31.8.2018 byla sestavena.

## Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 26.2.2018 jako přebytkový ve výši příjmů 17.127.838,- Kč, výdajů ve výši 16.053.838,- Kč a financování ve výši 1.704.000,- Kč. Přebytek rozpočtu ve výši 1.704.000,- Kč bude použit na splátku úvěru. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

## Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město poskytuje účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí. S účinností od 1.1.2018 má schválenou Směrnici o poskytování dotací z rozpočtu města Miletín. V průběhu roku 2018 město poskytlo ze svého rozpočtu:

- dotaci pro Sportovní klub Miletín, z .s. ve výši 153.000,- Kč dle žádosti ze dne 15.2.2018 za účelem zajištění celoroční činnosti jednotlivých oddílů SK. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 26.2.2018. Finanční vypořádání dotace musí být městu předloženo nejpozději do 30.11.2018. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 28.2.2018, dotace měla být převedena na účet nejpozději do 30.6.2018, skutečně byla převedena dne 6.4.2018. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce poskytovatele dne 1.3.2018. Poskytnutá dotace je vedena na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery.
- dotaci pro Spolek divadelní soubor Erben ve výši 26.000,- Kč dle žádosti ze dne 5.2.2018 za účelem podpory celoroční činnosti Spolku DS Erben. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 26.2.2018. Finanční vypořádání dotace musí být městu předloženo nejpozději do 30.11.2018. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 28.2.2018, dotace byla převedena z účtu poskytovatele dne 6.4.2018. Je vedena na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery.
- dotaci pro SDH Miletín ve výši 22.000,- Kč dle žádostí ze dne 7.2.2018 za účelem zajištění pořádání halového mistrovství Podzvičinska, Miletínského Šmodrhu, 4. hasičského soustředění a Drakiády. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 26.2.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 30.11.2018. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 28.2.2018, dotace byla převedena z účtu poskytovatele dne 6.4.2018. Je vedena na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce poskytovatele dne 8.3.2018.
- dotaci pro SDH Miletín ve výši 33.000,- Kč dle žádostí ze dne 5.2.2018 za účelem vzdělávání, zajištění pořádání soutěže Podzvičinský záchranář a na nákup materiálu pro požární sport. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 26.2.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 30.11.2018. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 28.2.2018, dotace byla převedena z účtu poskytovatele dne 6.4.2018. Je vedena na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce poskytovatele dne 12.3.2018.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny k 31.8.2018 např. o tyto dotace:

- z MŽP dle Rozhodnutí č. 115D316011169 ze dne 18.5.2018 na projekt "Zateplení budovy sokolovny ve městě Miletín" investiční dotaci ve výši 427.263,20 Kč. Celkové výdaje projektu by měli činit 1.220.752,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2019. Závěrečné vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31.3.2021. Město neobdrželo k 31.8.2018 žádnou část dotace. Dotace je vedena na účtu 955.
- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013, 13101 ve výši 182.995,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 18.221,- Kč. Celá výše dotace je vedena na účtu 374.
- z MMR dle Rozhodnutí č. 117D03O000511 ze dne 25.8.2018 na projekt "Rekonstrukce veřejného osvětlení a chodníků ul. Jiřího z Poděbrad u bytovek" částečně investiční a částečně neinvestiční dotaci ve výši 913.129,55 Kč. Celkové náklady projektu by měli činit 961.189,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 30.9.2018. Financování akce do 30.3.2019. Závěrečné vyhodnocení akce bylo stanoveno do 30.9.2019. Město neobdrželo k 31.8.2018 žádnou část dotace. Dotace je vedena na účtu 955.

Dotace z roku 2017:

- 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 o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

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

Město jako kupující uzavřelo dne 29.5.2018 s fyzickou osobou Smlouvu o prodeji nemovitostí. Předmětem nákupu jsou pozemky p.č. 484/14 o výměře 171 m<sup>2</sup>, p.č. 484/18 o výměře 789 m<sup>2</sup> a p.č. 1308 o výměře 86 m<sup>2</sup>. Kupní cena byla stanovena na 177.820,- Kč a byla zaplacená dne 28.6.2018. Zastupitelstvo města schválilo nákup pozemků dne 16.4.2018. Právní účinky vkladu nastaly dne 15.6.2018.

### **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 31.8.2018 činí 5,704.744,87 Kč.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec sdělila závazný ukazatel výši rozpočtu své zřízené PO dne 1.3.2018. Výše příspěvku pro rok 2018 činí 1.663.660,- Kč.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2019 - 2021 Střednědobý rozpočtový výhled byl v ZO schválen dne 26.2.2018 Návrh Střednědobého výhledu a zároveň i schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen 2018 (u těchto bankovních účtů: ČS č.ú. 1162538369/0800, ČS č.ú. 19-1162538369/0800 - odpady, ČNB č.ú. 94-10415541/0710, ČS č.ú. 981224-1162538369/800 a ČS č.ú. 438005439/0800. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že dne 24.5.2018 byla zaplacená Fa č. 360 za cenu 4.152,- Kč. Tato Fa byla účtována na ODPA základní škola a položku 5139 – materiál přesto, že se jednalo o investici na rekonstrukci tělocvičny. Zároveň měla být provedena aktivace z důvodu práce vlastními zaměstnanci. Při kontrole bylo dále zjištěno, že jsou Fa, které se jeví jako investiční účtovány do nákladů s tím, že budou dle sdělení účetní přeúčtovány později na základě získané dotace do investic. Ověřovatelé doporučují, aby bylo účtováno v souladu s účetními postupy a tedy např. účet 042 a v případě, že se nebude jednat o investici následně provést přeúčtování na základě opravného dokladu do nákladů. Dále doporučujeme účtovat příspěvky např. Lázeňskému mikroregionu přes účet 349, protože se nejedná o fakturu a není tedy správné účtování přes účet 321.

Kontrolou účetního dokladu ze dne 9.5.2018 na částku 5.688,- Kč bylo zjištěno, že se jedná o pojištění majetku, kde pojistníkem je Muzeum českého amatérského divadla, o.s. Město jednoznačně nedoložilo důvod úhrady tohoto pojištění z účtu města. Ověřovatelé doporučují uvést do souladu smlouvy o výpůjčkách, smlouvu o spolupráci, evidenci majetku a pojistnou smlouvu.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Předmětem kontroly byla znovu:

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;

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 31.8.2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12., rozpočtová skladba nebyla tedy vždy řádně dodržována. K chybnému účtování dochází u příjmových položek 1111 a 2329, výnosových účtů 605, 672 a 644, nákladových účtů 521, 524, a výdajových položek 5163, 5194 a 5179.

### **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 ze zastupitelstva města ze dne 11.12.2017, 26.2., 16.4., 25.6. a 24.9.2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 16.4.2018 s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné úřední desce od 22.3. do 16.4. a na elektronické úřední desce od 22.3. do dnešní doby. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 16.4.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Předmětem kontroly byla zřizovací listina PO Základní škola K.J.Erbena a Mateřská škola Korálka Miletín. Zřizovací listina byla vydána dne 6.9.2010. Ověřovatelé doporučují provést aktualizaci této zřizovací listiny a to především s ohledem k majetku a jeho nákupu a oprav.



## **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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
  - Zadavatel má zřízen profil zadavatele, je zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek - viz: [https://zakazky.cep-rra.cz/profile\\_display\\_281.html?orderby=date\\_offers&direction=desc](https://zakazky.cep-rra.cz/profile_display_281.html?orderby=date_offers&direction=desc), avšak poslední záznamy o zveřejnění povinných informací apod., jsou evidovány k datu 29. 9. 2015. Zadavatel evidentně již tento profil zadavatele nevyužívá, zřídil si jiný profil zadavatele - viz: [https://www.profilzadavatele.cz/administrace-prihlaseni/sprava-profilu/detail-profilu\\_1830/](https://www.profilzadavatele.cz/administrace-prihlaseni/sprava-profilu/detail-profilu_1830/), avšak tento profil není zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek - viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/>. Zadavatel se musí rozhodnout, jaký profil bude používat, neboť dle ustanovení § 214 odst. 2 ZZVZ, není zadavatel oprávněn využívat více profilů zadavatele

**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 vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12., rozpočtová skladba nebyla tedy vždy řádně dodržována. K chybnému účtování dochází u příjmových položek 1111 a 2329, výnosových účtů 605, 672 a 644, nákladových účtů 521, 524, a výdajových položek 5163, 5194 a 5179.

**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: 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.

- *Město vydalo dne 30.3.2018 novou směrnici o Finanční kontrole, která řeší komplexně kontrolní systém města. (napraveno)*

- ❖ 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.

- *Proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2017 byla dodatečně proúčtována. Kontrolou výkazu FIN 2-12 k 31.8.2018 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)*

- § 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.

- *Bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání za rok 2018. (nenapraveno)*

- ❖ 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. 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.*

*V roce 2018 je již účtováno o poskytnutých dotacích s vyúčtováním na účet 373. Dar zájmovému sdružení byl účtován na položku 5229, ale správně mělo být účtováno na položku 5222. Tento nedostatek bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání za rok 2018. (nenapraveno)*

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ 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.

*- ZO schválilo dne 16.4.2018 Vnitřní směrnici "O kompetenci starosty", která stanovuje pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření v roce 2018 jsou již schvalována dle pravomoci starosty. (napraveno)*

Hradec Králové dne 4.10.2018

Podpisy kontrolorů:

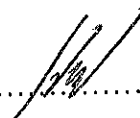
Ing. Jana Minářová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Richard Holenda

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor



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

Bc. Miroslav Nosek  
starosta

MĚSTO  
307 71 MILETÍN  
00271811

Dne 4.10.2018

**Rozdělovník :**

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

**KONTAKTY:**

Ing. Jana Minářová

702065928

jminarova@kr-kralovehradecky.cz