



75582/2019/KHK



KUKHK-22276/EK/2019

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města Miletín, IČ 00271811

za rok 2019

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 07. 10. 2019 - 08. 10. 2019

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 27. 6. 2019 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. 2019 do 8. 10. 2019

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

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 19. 6. 2019.**

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:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámilo město písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proučtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou města. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 21 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření města pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem města dne 10. 12. 2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZM zveřejněno v souladu se zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu

Město předložilo střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022, schválený v zastupitelstvu města dne 26. 3. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZM v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce města od 8. 3. 2019 do 26. 3. 2019 a na elektronické desce města od 8. 3. 2019 do dnešního dne.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu města dne 26. 3. 2019 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 26.179.544,--, výdajů Kč 24.745.544,-- a financování Kč 1.434.000,--. Přebytek rozpočtu ve výši Kč 1.434.000,-- bude použit na splátku úvěru. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách města v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 11. 6. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením města s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet

v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 29. 4. 2019 do 11. 6. 2019.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 12. 6. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání ZM dne 11. 6. 2019 byla schválena i účetní závěrka města. Účetní závěrka zřízení příspěvkové organizace za rok 2018 byla schválena ZM dne 15. 5. 2019. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 8. 2019.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen 2019.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen 2019 v hlavní pokladně. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky i ručně. Ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky i ručně. Ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31. 8. 2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31. 8. 2019.

Bankovní výpis

Město vede následující bankovní účty:

- č. ú. 1162538369/0800 u České spořitelny, a.s. - základní BÚ,
- č. ú. 19-1162538369/0800 u České spořitelny, a.s. - odpady,
- č. ú. 94-10415541/0710 u ČNB,
- č. ú. 981224-1162538369/0800 u České spořitelny, a.s. - FRB,
- č. ú. 1163967309/0800 u České spořitelny, a.s. - hospodářská činnost.

Kontrolou zůstatku účtu 231 uvedeném v rozvaze k 31. 8. 2019 bylo zjištěno, že je tento zůstatek nesprávně nižší o 33.999,- Kč, než je součet zůstatků bankovních výpisů. Rozdíl vzniklý účetní chybou byl napraven a doložen v měsíci září.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město má s účinností od 1. 1. 2018 schválenou Směrnicí o poskytování dotací z rozpočtu města Miletín.

V průběhu roku 2019 město poskytlo ze svého rozpočtu např.:

- dotaci pro Sportovní klub Miletín, z.s. ve výši 163.000,- Kč dle žádosti ze dne 15. 2. 2019 za účelem zajištění celoroční činnosti jednotlivých oddílů SK. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 26. 3. 2019. Finanční vypořádání dotace musí být městu předloženo nejpozději do 30. 11. 2019. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 27. 3. 2019, dotace měla být převedena na účet nejpozději do 30. 6. 2019, skutečně byla převedena dne 10. 5. 2019. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce poskytovatele dne 27. 3. 2019. Poskytnutí dotace z rozpočtu města je účtováno ve prospěch účtu 373. Žadatelé byly písemně sděleny důvody krácení dotace.

- dotaci pro Spolek divadelní soubor Erben ve výši 25.000,- Kč dle žádosti ze dne 4. 2. 2019 za účelem podpory celoroční činnosti Spolku DS Erben. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 26. 3. 2019. Finanční vypořádání dotace musí být městu předloženo nejpozději do 30. 11. 2019. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 27. 3. 2019, dotace byla převedena z účtu poskytovatele dne 5. 6. 2019. Poskytnutí dotace z rozpočtu města je účtováno ve prospěch účtu 373. Žadatelé byly písemně sděleny důvody krácení dotace.

- dotaci pro SDH Miletín ve výši 28.000,- Kč dle žádosti ze dne 4. 2. 2019 za účelem zajištění pořádání halového mistrovství Podzvičinska, Miletínského Šmodrchu, 5. hasičského soustředění, dětského karnevalu a letní školy instruktorů. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 26. 3. 2019. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 30. 11. 2019. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 27. 3. 2019, dotace byla převedena z účtu poskytovatele dne 5. 6. 2019. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce poskytovatele dne 29. 3. 2019. Poskytnutí dotace z rozpočtu města je účtováno ve prospěch účtu 373. Žadatelé byly písemně sděleny důvody krácení dotace.

- dotaci pro SDH Miletín ve výši 32.000,- Kč dle žádostí ze dne 6. 2. 2019 za účelem vzdělávání, zajištění pořádání soutěže Podzvičinský záchranář a na nákup slavnostních uniforem, tiskárny a notebooku. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno

dne 26. 3. 2019. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 30. 11. 2019. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 27. 3. 2019, dotace byla převedena z účtu poskytovatele dne 5. 6. 2019. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce poskytovatele dne 29. 3. 2019. Poskytnutí dotace z rozpočtu města je účtováno ve prospěch účtu 373. Žadatelé byly písemně sděleny důvody krácení dotace.

Dohody o provedení práce

Město předložilo Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZM podepsanou dne 2. 1. 2019. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 2. 1. 2019 do 31. 12. 2019 - vedoucí pečovatelské služby. ZM schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 10. 12. 2018.

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

Město předložilo Kupní smlouvu o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č. 382/1 uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 12. 6. 2019. Touto smlouvou město úplatně převádí v souladu se Smlouvou o smlouvě budoucí ze dne 2. 12. 1997 vlastnická práva k bytové jednotce č. 382/1 (2+1 o výměře 63,1 m², balkón o výměře 0,8 m² a sklepní kóje o výměře 5,7 m²) a spoluvlastnický podíl o velikosti 631/8895 na společných částech bytového domu č.p. 382 a pozemku parc.č. 348, kterého je budova součástí. Výše kupní ceny vlastnického práva byla stanovena na základě Smlouvy o smlouvě budoucí ze dne 2. 12. 1997 a znaleckého posudku č. 701-2/2019 ze dne 22. 3. 2019 ve výši Kč 353.177,-- (část kupní ceny ve výši Kč 350.000,-- tvoří započítaná uhrazená záloha v souladu se Smlouvou o smlouvě budoucí ze dne 2. 12. 1997). Kupující dle kupní smlouvy uhradí náklady související s převodem ve výši Kč 7.070,--. Návrh na vklad byl učiněn dne 24. 6. 2019. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce města od 7. 3. 2019 dosud. ZM schválilo tento majetkový úkon dne 26. 3. 2019.

Město předložilo Smlouvu o prodeji nemovitostí uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 25. 3. 2019. Touto smlouvou město prodává pozemek parc. č. 507/7 o výměře 1.237 m² v k.ú. Miletín za kupní cenu ve výši Kč 804.050,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 8. 4. 2019. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce města od 22. 3. 2018 do 28. 1. 2019. ZM schválilo tento majetkový úkon dne 28. 1. 2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Město předložilo Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2005986/VB/09 uzavřenou s firmou ČEZ Distribuce, a.s. podepsanou dne 25. 3. 2019. Jedná se o úplatné věcné břemeno - Kč 1.573,-- včetně DPH (jednorázová náhrada), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 1349/4 (rozsah věcného břemene na dotčené nemovitosti je vymezen v geometrickém plánu č. 676-93/2018, který je součástí smlouvy o zřízení věcného břemene).

Město předložilo Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016272/VB/1 uzavřenou s firmou ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci společností MATEX HK, s.r.o. zastoupenou na základě plné moci společností GGP s.r.o. podepsanou dne 3. 6. 2019. Jedná se o úplatné věcné břemeno - Kč 28.314,-- včetně DPH (jednorázová náhrada), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 1309/2 a 1314 (rozsah věcného

břemene na dotčených nemovitostech je vymezen v geometrickém plánu č. 687-56/2019, který je součástí smlouvy o zřízení věcného břemene).

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 zaplácena 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. 2019 činí 4,630.744,87 Kč.

Město uzavřelo dne 31. 10. 2018 s ČS smlouvu o úvěru č. 0494974189 na financování investičních akcí a oprav realizovaných městem Miletín v období čerpání úvěru, zejména na projekt "Komplexní rekonstrukce ul. Jiřího z Poděbrad - bytovky, Miletín" a na projekt "Rozšíření systému pro separaci odpadů ve městě Miletín". Úvěr byl poskytnut až do výše 6.000.000,- Kč. Čerpání úvěru bylo stanoveno do 30. 4. 2019. Úroková sazba je sjednána jako pevná úroková sazba platná po celou dobu splatnosti úvěru a činí 2,78 % p.a. V ZM schváleno dne 29.10.2018. Úvěr bude splácen měsíčními splátkami ve výši 30.000,- Kč (v období 1/2019 - 12/23 včetně) a měsíčními splátkami ve výši 100.000,- Kč (1/2024 - 6/2027 včetně) splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplácena dne 31. 1. 2019. Poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná dne 30. 6. 2027. Úvěr byl sjednán bez zajištění. Zůstatek úvěru k 31. 8. 2019 činí 5,759.919,99 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy města byly posíleny k 31. 8. 2019 např. o tyto dotace:

- ze SR pod ÚZ 98348 na výdaje voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Příjem dotace byl účtován na vrub účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,
- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 89.442,- Kč. Příjem dotace byl účtován na vrub účtu 672 - Výnosy z transferů. Dotace nebyla předmětem kontroly,
- ze SR pod ÚZ 14014 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2019 ve výši 120.000,- Kč, termín realizace je do 31. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,
- z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 19RRD03-0001 ze dne 26. 4. 2019 ve výši 53.200,- Kč. Investiční dotace je určena na účel "Podpora výdajů na pořízení a zpracování územního plánu v souladu s metodikou MINIS". Termín realizace stanovil poskytovatel na období 1. 1. 2019 - 30. 11. 2021, závěrečná zpráva musí být předána do 30. 12. 2021. Příjem dotace byl účtován na vrub účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery,

Z roku 2018:

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 měly 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. 12. 2018 žádnou část dotace. Dotace je vedena na účtu 955. Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019 byla předložena změna Rozhodnutí o poskytnutí dotace na základě, které se mění maximální výše dotace na 390.621,51 Kč, termín pro dosažení účelu dotace se mění na 31. 10. 2020, termín pro ukončení realizace projektu se mění na 31. 7. 2019 a termín pro předložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení projektu se mění na 31. 10. 2020. Celkové výdaje projektu by měly činit 1,116.061,47 Kč. Město k 31. 8. 2019 neobdrželo žádnou část dotace. Typ financování je ex post.

- z MŽP dle Rozhodnutí č. 115D314020810 (došlo dne 21. 9. 2017) na "Rozšíření systému pro separaci odpadů ve městě Miletín" investiční dotaci ve výši 2.218.649,34 Kč. Celkové výdaje projektu by měly činit 2.610.175,70 Kč. Realizace akce byla stanovena do 1. 8. 2018, předložení dokumentace do 1. 2. 2019. Byla předložena změna rozhodnutí (došlo 20. 11. 2018) na základě kterého se mění termín realizace na 25. 1. 2019 a termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení na 31. 7. 2019. Typ financování je Ex post.

V souvislosti s tímto projektem vznikly městu způsobilé náklady. Z tohoto důvodu byl k 31. 12. 2018 navýšen účet 403 o částku 791.092,02 Kč prostřednictvím účtu 388.

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019 byla předložena změna Rozhodnutí o poskytnutí dotace, na základě které se termín pro dosažení účelu dotace mění na 30. 11. 2019 a termín pro předložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení projektu se mění na 30. 11. 2019. Město k 31. 8. 2019 neobdrželo žádnou část dotace. Typ financování je ex post.

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 z jednání zastupitelstva.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Miletín

nebyly zjištěny 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. 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.

- Město přijalo systémové opatření k uvedení do souladu majetkové a účetní evidence u účtu 403.

Správnost vykázaného zůstatku bude ověřena při kontrole inventarizace k 31. 12. 2019.

- Kontrolou inventarizace k 31.12.2018 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 258.863,99 Kč oproti předložené podkladům z majetkové evidence k 31. 12. 2018. (nenapraveno)

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Zůstatky některých nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12., rozpočtová skladba nebyla vždy řádně dodržována u účtů 606 a 672 a položce 5194.

- Město přijalo systémové opatření k nápravě chybného účtování RS. Kontrolou vazeb výsledkových a rozvažných účtů na položky rozpočtové skladby bylo ověřeno, že se již tento nedostatek nevykytuje. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.
 - ZM delegovalo dne 17. 4. 2018 na starostu pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření. Starosta obce schválil dne 2. 11. 2018 rozpočtové opatření č. 19 nad rámec této delegované pravomoci. I v roce 2017 bylo rozpočtové opatření č. 8, 10, 12 a 14 schváleno starostou města v rozporu s delegovanou pravomocí.

- Město přijalo systémové opatření a schválilo dne 26.3.2019 Směrnici o kompetencích starosty. Kontrolou rozpočtových opatření provedených starostou města v roce 2019 bylo ověřeno, že starosta rozhoduje o RO v rozsahu delegovaných pravomocí. (napraveno)

Hradec Králové dne 8. 10. 2019

-7- **Krajský úřad**
Královéhradeckého kraje
úřbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Monika Kliková
kontrolor


.....

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Miletín - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


MĚSTO
507 71 MILETÍN
.....00271811.....

Dne 8. 10. 2019

Bc. Miroslav Nosek
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Miletín	Bc. Miroslav Nosek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz