



7315/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
města Miletín, IČ: 00271811  
za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 07. 10. 2019 - 08. 10. 2019
- 02. 03. 2020 - 03. 03. 2020

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. 06. 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**

**Zástupci za Město:**

- Bc. Miroslav Nosek - starosta
- Hana Nálevková - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**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., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 03. 03. 2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při 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 průúčtován 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 konečného přezkoumání bylo schváleno a provedeno 27 rozpočtových opatření, namátkově byla kontrolována RO č. 22 až 24. Rozpočtová opatření 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 zřízené 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 a 31. 12. 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 prosinec 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 a říjen 2019.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období březen a říjen 2019 v hlavní pokladně a za období říjen v pokladně hospodářské činnosti. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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 a říjen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

### **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 a 31. 12. 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.

Při konečném přezkoumání byla kontrolována rozvaha k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

### **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. Kontrolou zůstatku účtu 231 uvedeném v rozvaze k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že tento zůstatek souhlasí na součet zůstatků bankovních výpisů.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

### **Smlouvy nájemní**

Dle prohlášení zástupce města nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.

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

Město má s účinností od 1.1.2018 má schválenou Směrnici 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. Dne 29. 11. 2019 předložil příjemce vyúčtování dotace, dotace byla zúčtována na vrub účtu 572,
- 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. Žadateli byly písemně sděleny důvody krácení dotace. Dne 28. 11. 2019 předložil příjemce vyúčtování dotace, dotace byla zúčtována na vrub účtu 572,

- 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. Žadateli byly písemně sděleny důvody krácení dotace. Dne 28. 11. 2019 předložil příjemce vyúčtování dotace, dotace byla zúčtována na vrub účtu 572,

- 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. Žadateli byly písemně sděleny důvody krácení dotace. Dne 29. 11. 2019 předložil příjemce vyúčtování dotace, dotace byla zúčtována na vrub účtu 572.

### **Smlouvy o vkladu majetku**

Město Miletín předložilo Smlouvu o vkladu - vodovodu a kanalizace (vybraná vodovodní a kanalizační síť) v účetní hodnotě Kč 2.478.201,13, uzavřenou s Vodohospodářskou a obchodní společností, a.s. , podepsanou dne 7. 10. 2019. V návaznosti na tuto skutečnost město předložilo Prohlášení o vnesení nepeněžitýho vkladu vybrané vodovodní a kanalizační sítě do společnosti Vodohospodářské a obchodní společnost, a.s. Prohlášení bylo podepsáno dne 7. 10. 2019. Město také předložilo Protokol o předání a převzetí nepeněžitýho vkladu ze dne 7. 10. 2019 a Smlouvu o upsání akcií podepsanou dne 7. 10. 2019. Na základě Smlouvy o upsání akcií město jako upisovatel upisuje 1.602 ks akcií v jmenovité hodnotě Kč 1.000,- s emisním kursem Kč 1.905,86. Nepeněžitý vklad dle znaleckého posudku č. 5517-12-2019 zpracovaný obchodní společností Česká znalecká a.s. byl oceněn na částku Kč 3.053.200,- a toto ocenění bylo schváleno valnou hromadou Vodohospodářské a obchodní společnosti, a.s. dne 10. 6. 2019. ZM schválilo tento majetkový úkon dne 26. 3. 2019.

### **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 m<sup>2</sup>, balkon o výměře 0,8 m<sup>2</sup> a sklepní kóje o výměře 5,7 m<sup>2</sup>) 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 m<sup>2</sup> 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.

Město předložilo Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 1. 10. 2019. Touto smlouvou město kupuje pozemek parc. č. 137 v k. ú. Miletín o výměře 209 m<sup>2</sup>, jehož součástí je stavba - objekt k bydlení č.p. 119, za částku Kč 527.990,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 2. 10. 2019. Platba byla provedena dne 27. 8. 2019. Zastupitelstvo města schválilo tento majetkový úkon dne 11. 6. 2019.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Město předložilo např. 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). Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 3. 4. 2019.

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 20. 8. 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). Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 29. 8. 2019.

### **Darovací smlouvy**

Město předložilo např.:

- Darovací smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou s příspěvkovou organizací "Sociální službou města Hořice" podepsanou dne 20. 12. 2019. Touto smlouvou město poskytuje finanční dar ve výši Kč 8.000,-- na podporu činnosti obdarovaného. ZM schválilo poskytnutí tohoto daru dne 10. 12. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572,
- Darovací smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou s církevní právnickou osobou "Farní charita Dvůr Králové nad Labem" podepsanou dne 19. 12. 2019. Touto smlouvou město poskytuje finanční dar ve výši Kč 3.000,-- na podporu činnosti obdarovaného. ZM schválilo poskytnutí tohoto daru dne 10. 12. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572,

- Darovací smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou se zapsaným spolkem "Další šance" podepsanou dne 28. 11. 2019. Touto smlouvou město poskytuje finanční dar ve výši Kč 4.300,-- na veterinární péči pro opuštěné kočky. Dar byl účtován na vrub účtu 572,
- Darovací smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou s příspěvkovou organizací "Zemědělská akademie a Gymnázium Hořice - střední škola a vyšší odborná škola" podepsanou dne 6. 5. 2019. Touto smlouvou město poskytuje finanční dar ve výši Kč 2.000,-- na podporu tisku časopisu "Pod Zvičinou". ZM schválilo poskytnutí tohoto daru dne 26. 3. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

### **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. 2019 činí 4,272.744,87 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 zaplacená 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. 12. 2019 činí 5,639.919,99 Kč.

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

Příjmy města byly posíleny k 31. 12. 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. Následně byla část dotace ve výši 18.487,18 Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyčerpaná část dotace ve výši 10.512,82 Kč je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání roku 2019,
- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 133.334,- 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. K 31. 12. 2019 byl o hodnotu dotace navýšen zůstatek účtu 672 prostřednictvím účtu 388,

- 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. Městu v roce 2019 vznikly způsobilé výdaje ve výši 133.100,- Kč, dotace je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 472, současně byl o hodnotu dotace navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388,

- od MŠMT na akci "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši Kč 1,312.896,- Kč, ÚZ 33063. Jedná se o zálohovou platbu. Dotace byla připsána na účet obce dne 1 10. 2019, zaslána byla PO dne 4. 10. 2019. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 375.

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. Typ financování je ex post. Dne 21. 10. 2019 město obdrželo dotaci ve výši 390.621,51 Kč, ÚZ 15974. K 31. 12. 2019 je dotace vedena na účtu 374, současně byl o hodnotu dotace navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388,

- 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. Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2019 byla předložena změna Rozhodnutí o poskytnutí dotace ( došlo 2. 12. 2019), na základě které se mění termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 1. 2020. Městu v roce 2019 vznikly způsobilé výdaje. K 31. 12. 2019 město neobdrželo žádnou část dotace, tato je vedena na účtu 955. Současně byl o částku 1,427.557,31 Kč navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388.

### **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 ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření města Miletín

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) 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.

*- 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.*

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

*Kontrolou inventarizace účtu 403 k 31. 12. 2019 bylo ověřeno, že zůstatek tohoto účtu vykázaný ve výkazu Rozvaha je doložen a odpovídá předložené majetkové evidenci. (napraveno)*

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel 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 nevyskytuje. (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)*

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - města Miletín - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,79 %

### **IV. Ověření poměru dluhu města Miletín 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.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Miletín, dne 03.03.2020**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková  
Digitálně podepsal Ing. Vendula Hynková  
Datum: 2020.03.03 23:28:52 +01'00'

Ing. Monika Kliková  
kontrolor

Ing. Monika Kliková  
Digitálně podepsal Ing. Monika Kliková  
Datum: 2020.03.04 18:20:35 +01'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření města Miletín.

**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 města Miletín o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Miroslav Nosek.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 přestupku 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.**

**Převzal dne: 03.03.2020**

**Bc. Miroslav Nosek**

.....  
**starosta**

.....  
**podpis**

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Miletín k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	9 912 664,86 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>9 912 664,86 Kč</b>

Příjem v roce 2019	28 681 483,00 Kč
Příjem v roce 2018	25 016 423,00 Kč
Příjem v roce 2017	18 409 471,00 Kč
Příjem v roce 2016	18 958 146,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>91 065 523,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>22 766 380,75 Kč</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>43,54%</b>
--	---------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>13 659 828,45 Kč</b>
---------------------------------------	-------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------