



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Kostelec nad Orlicí, IČ: 00274968
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.12.2017 - 7.12.2017
- 23.4.2018 - 26.4.2018

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 Kostelec nad Orlicí

Palackého nám. 38

517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Město:

- starosta města
- místostarosta města
- vedoucí ekonomického odboru - od 1.11.2017

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**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 Kostelec nad Orlicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

1) "Revitalizace nádrže v části obce Kozodry, Kostelec nad Orlicí"

- akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17ZPD02-0006, oboustranně podepsána dne 19. 9. 2017, výše poskytnuté investiční dotace 345 000,- Kč, dosud (ke dni 4. 12. 2017) 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 „ZVZ“) - 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,
- zadavatel má schválenou organizační směrnici k zadávání VZMR, schválena Radou města dne 26. září 2016 usnesením č. 22/2016 a nabývá účinnosti dnem 1. října 2016,
- zadávací dokumentace (ZD) - ze dne 10. 7. 2017, VZMR, lhůta pro podání nabídek - dne 20. 7. 2017 v 10. 00 hodin, VZ na stavební práce, předpokládaná hodnota VZ - 503 477,- Kč bez DPH, úprava revitalizované nádrže, rozšíření vodní plochy, regulace odtoku, dále viz projektová dokumentace, rozsah kvalifikace - viz přílohy k ZD, záruka za kvalitu - 60 měsíců na celý rozsah díla, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH, přílohy - krycí list nabídky, čestné prohlášení o splnění kvalifikace dodavatele, vzorová smlouva o dílo,
- zadavatel oslovil 5 dodavatelů,
- dodatečné informace č. 1 - ze dne 12. července 2017, odeslána všem osloveným emailem dne 12. července 2017,
- doručeny byly 2 nabídky - nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč _____, Solnice, nabídková cena - 502 910,03 Kč bez DPH, s DPH 608 521,14 Kč,
- RM schválila dne 24. 7. 2017 Smlouvu o dílo - zhotovitel díla _____, Solnice, IČ: 41250257,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla _____, Solnice, cena díla - 502 910,03 Kč bez DPH, s DPH 608 521,14 Kč, oboustranně podepsána dne 21. 8. 2017,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 31. 10. 2017, předmětem dodatku je lhůta pro dokončení díla - do 13. 12. 2017, úprava ceny díla - 738 287,33 Kč bez DPH, s DPH 893 327,67 Kč - více práce viz změnový soupis stavebních prací, dodatek byl schválen radou města dne 16. 10. 2017,
- oznámení o vítězi na akci - odesláno emailem dne 25. července 2017,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - v registru smluv - oboustranně podepsána dne 21. 8. 2017, v registru smluv zveřejněna dne 30. 8. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 31. 10. 2017, v registru smluv zveřejněno dne 2. 11. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace, tj. Královéhradeckého kraje.

2) "Snížení energetické náročnosti objektu TS v Kostelci nad Orlicí"

- předmětná akce je spolufinancována z MŽP (OPŽP) - viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D316010654, ze dne 17. 7. 2017, souhrn financování celkem - 4 377 755,- Kč; akce je pod kontrolou poskytovatele - viz emailová korespondence ze dne 31. října 2017 - dne 2. 11. 2017 v 10. 00 hodin - zahájena u příjemce dotace kontrola předmětné akce poskytovatelem dotace, a proto nebyla předmětná VZ ze strany ověřovatelů při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 4. 12. 2017 opětovně kontrolována, ověřovatelé vyčkají závěrů z provedené kontroly poskytovatelem dotace, a případně se k předmětné VZ vrátí při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2017.

3) "Snížení energetické náročnosti objektu zázemí fotbalového stadionu v Kostelci nad Orlicí"

- akce je spolufinancována z MŽP (OPŽP) - viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D316010505, ze dne 27. 4. 2017, souhrn financování celkem - 2 239 838,- Kč, dosud (ke dni 4. 12. 2017) 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 „ZVZ“) - 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,

- zadávací dokumentace - ze dne 18. 4. 2017, VZMR na stavební práce, zpracováno dle metodiky v OPŽP 2014 - 2020, VZ je zveřejněna - viz: https://zakazky.kostelecno.cz/contract_display_130.html, lhůta pro podání nabídek - dne 3. 5. 2017 v 10. 00 hodin, předpokládaná hodnota VZ 1 722 606,- Kč bez DPH, předmětem VZ je zateplení obvodového pláště, střechy, výměna otvorových výplní, projektová dokumentace zpracována, záruka za kvalitu - 60 měsíců na celé dílo, otevírání obálek - dne 3. 5. 2017 v 10. 00 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH,

- písemná výzva k podání nabídek a k prokázání kvalifikace - na profilu zadavatele zveřejněno,

- oznámení zadavatele o ustanovení hodnotící komise - ze dne 19. 4. 2017,

- dodatečná informace č. 1 - ze dne 21. 4. 2017, odeslána přes DS, emailem + zveřejněna na profilu zadavatele - viz: https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_1037.html,

- dodatečná informace č. 2 - ze dne 24. 4. 2017, odeslána přes DS, emailem + zveřejněna na profilu zadavatele - viz: https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_1044.html,

- dodatečná informace č. 3 - ze dne 25. 4. 2017, odeslána přes DS, emailem + zveřejněna na profilu zadavatele - viz: https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_1045.html,

- evidence doručených nabídek - evidovány jsou 3 doručené nabídky,

- čestné prohlášení členů komise - ze dne 3. 5. 2017, podepsáno,

- protokol o otevírání obálek - ze dne 3. 5. 2017, v 10. 00 hodin, podepsán, výzva k podání nabídek byla odeslána 5 dodavatelům, doručeny a otevřeny byly 3 nabídky, doporučení: za

situace, že zadavatel uvedl - požadoval v ZD, jak mají být nabídky doručeny - viz bod 10. 6 ZD, je pak nezbytné, aby také komise v protokolu o otevírání obálek uvedla - ověřila, zda nabídky byly doručeny v souladu s požadavky, byť se jedná o formální požadavky; kontrola zejména neporušenosti doručených obálek zajišťuje mimo jiné zejména to, že nikdo nemohl s doručenými nabídky nikterak manipulovat do doby, než budou komisí oficiálně obálky otevřeny - viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ; na profilu zadavatele zveřejněno,

- protokol o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek - ze dne 3. 5. 2017, posuzovány byly 3 nabídky,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 3. 5. 2017, podepsán, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč SOVA stavební s. r. o., Praha 8, nabídková cena - 1 669 679,- Kč s DPH, na profilu zadavatele zveřejněno,
- oznámení o vyhodnocení nabídek - ze dne 16. 5. 2017, odesláno emailem a přes DS,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla - SOVA stavební s. r. o., oboustranně podepsána dne 26. 5. 2017, cena díla - 1 379 900,- Kč bez DPH, s DPH 1 669 679,- Kč,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku jsou více práce, nová cena díla - 1 457 708,30 Kč bez DPH, s DPH 1 763 827,04 Kč; dodatek schválen RM dne 4. 9. 2017 Usnesení č. 20/2017, oboustranně podepsán dne 8. 9. 2017,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele nebo v registru smluv- smlouva oboustranně podepsána dne 26. 5. 2017, zveřejněna v registru smluv dne 1. 6. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/2099914>,
- zveřejnění dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele nebo v registru smluv - dodatek oboustranně podepsán dne 8. 9. 2017, v registru smluv zveřejněn dne 19. 9. 2017 - viz: <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/3189258> - zveřejněn v zákonem stanoveném termínu,
- doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu apod.

Doporučení k výše uvedeným VZ - spolufinancované:

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.

4) "Dodávka OA pro město Kostelec nad Orlicí"

- akce bude spolufinancována (dotace),
- VZ je zveřejněna na profilu
- ke dni 23. 4. 2018 není ještě VZ kompletně ukončena - viz dotační podmínky - bude předmětem ověření při dílčím či závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2018.

5) "Zateplení střechy hasičské zbrojnice, Kostelec nad Orlicí "

- akce je plně financována z rozpočtu města - bez dotace,
- zadávací dokumentace - podepsána, ze dne 25. 5. 2017, VZMR, na stavební práce, VZ je zveřejněna na profilu, lhůta pro podání nabídek - dne 12. 6. 2017 do 9. 00 hodin, předpokládaná hodnota VZ - 581 800,- Kč bez DPH, předmětem VZ jsou stavební práce - zateplení střechy - dále viz projekt, otevírání obálek - dne 12. 6. 2017 v 9. 00 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH,
- písemná výzva k podání nabídek - ze dne 25. 5. 2017, podepsáno, na profilu zadavatele zveřejněno,
- oznámení zadavatele o ustanovení hodnotící komise - ze dne 31. 5. 2017, podepsáno,
- oslovení byli 4 dodavatelé - viz odesláno přes DS a emailem dne 31. 5. 2017,
- dodatečná informace č. 1 - odesláno všem osloveným, na profilu zadavatele zveřejněno,
- dodatečná informace č. 2 - odesláno všem osloveným, na profilu zadavatele zveřejněno,
- evidence přijatých nabídek - evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- čestné prohlášení členů komise - ze dne 12. 6. 2017, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 12. 6. 2017, podepsáno, otevřeny byly 3 doručené nabídky; doporučení: i zde platí stejné doporučení, uvedené výše - viz kontrola nabídek - obálek - před jejich otevřením, na profilu zadavatele zveřejněno,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 12. 6. 2017, hodnoceny byly 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč FAST střechy s. r. o., Náchod - nabídková cena - 493 342,- Kč bez DPH, s DPH 596 944,92 Kč, na profilu zadavatele zveřejněno,
- oznámení o výsledku hodnocení nabídek - podepsáno, odesláno všem - viz přes DS a emailem, na profilu zadavatele zveřejněno,
- uchazeč FAST střechy s. r. o., z kapacitních důvodů odstoupil od smlouvy - viz korespondence ze dne 12. 7. 2017,
- oznámení o výsledku hodnocení nabídek - podepsáno, ze dne 13. 7. 2017, vybrán dodavatel v pořadí druhém - viz uchazeč - dodavatel W. H. A. systém s. r. o., Šumperk - nabídková cena 505 798,49 Kč bez DPH, s DPH 612 016,17 Kč, na profilu zadavatele zveřejněno,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla W. H. A. systém, s. r. o., cena díla 505 798,49 Kč bez DPH, s DPH 612 016,17 Kč, oboustranně podepsána dne 21. 8. 2017,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 170101137, datum vystavení - 24. 10. 2017, fakturovaná částka - 416 254,- Kč bez DPH; za situace, že konečná cena díla se liší od ceny smluvně sjednané - viz smlouva o dílo, je pak nezbytné, aby veškeré změny, tedy i tzv. více práce/méně práce - viz rekapitulace stavby, byly upraveny dodatkem ke smlouvě o dílo, a zároveň veškeré dodatky ke smlouvě byly schváleny voleným orgánem města, tj. v tomto případě radou města, která také předmětnou smlouvu o dílo schválila,
- zadavatel uplatnil smluvní pokutu za prodlení s dokončením díla - viz jednostranný zápočet ze dne 6. 11. 2017 - pohledávka (smluvní pokuta) ve výši 15 174,- Kč,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele nebo v registru smluv - oboustranně podepsána dne 21. 8. 2017, v registru smluv zveřejněna dne 21. 8. 2017 - viz: <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/2921582>, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,

- doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ.

6) "Výstavba a oprava komunikace Na Lávkách" "Rekonstrukce MK - ul. Pod Branou, Kostelec nad Orlicí" Rekonstrukce MK ul. Riegrova - 1 Etapa, Kostelec nad Orlicí"

- akce je financována z rozpočtu města - bez dotace,
- 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“),
- výzva k podání nabídky - ze dne 6. 11. 2017, podepsána, zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce, zástupce zadavatele - Profesionálové a. s., Hradec Králové, výzva k podání nabídek je umístěna na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 10. 11. 2017- viz: https://zakazky.kostelecno.cz/contract_display_148.html, předmětem VZ jsou stavební práce dle projektové dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 16 405 000,- Kč bez DPH - části - "Výstavba a oprava komunikace Na Lávkách" - 6 682 000,- Kč bez DPH, "Rekonstrukce MK - Ul. Pod Branou" - 2 966 000,- Kč, "Rekonstrukce MK - ul. Riegrova - 1. Etapa" - 6 757 000,- Kč bez DPH,
- lhůta pro podání nabídek - do 29. 11. 2017 do 9. 00 hodin, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost - nabídková cena bez DPH 100%,
- zadávací dokumentace - b bodě 7. 3 zadavatel upravuje oblast posouzení mimořádně nízké nabídkové ceny, avšak ověřovatelé doporučují, aby zadavatel s ohledem na to, že ustanovení § 113 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, nenabízí podrobnější postup – podmínky apod., jak konkrétně hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu, a proto je vhodné stanovit si již v zadávací dokumentaci – výzvě k podání nabídek postup – kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení), jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu – viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (případné vyloučení uchazeče - dodavatele), záruční doba na provedené stavební práce - minimálně 60 měsíců, návrhová smlouva o dílo zpracována, otevírání obálek - dne 29. 11. 2017 od 9. 00 hodin,
- výzva k podání nabídek byla zadavatelem doručena 11 dodavatelům - viz emailová korespondence ze dne 10. 11. 2017,
- ustanovení komise včetně náhradníků pro otevírání obálek a hodnotící komise - ze dne 14. 11. 2017, podepsáno,
- vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 - ze dne 21. 11. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 21. 11. 2017, odesláno všem osloveným - viz emailová korespondence ze dne 21. 11. 2017,
- podání námítky na kritérium v ZD - ze dne 16. 11. 2017, dodavatele - Dlažba Vysoké Mýto s. r. o.,
- rozhodnutí o námítkách - ze dne 22. 11. 2017, zadavatel námítky odmítl, odesláno emailem dne 23. 11. 2017,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů - ze dne 29. 11. 2017, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 29. 11. 2017 v 9. 00 hodin, podepsán, doručeno a otevřeno bylo 8 nabídek; přílohy - seznam doručených nabídek, evidenční arch,
- protokol o jednání hodnotící komise a zpráva o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení - ze dne 29. 11. 2017,
- výsledek posouzení - ze dne 29. 11. 2017,
- protokol o jednání hodnotící komise a zpráva z hodnocení nabídek - ze dne 29. 11. 2017, podepsán, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel - HABAU CZ s. r. o., nabídková cena - 13 287 762,98 Kč bez DPH,

- oznámení o výběru dodavatele - ze dne 19. 12. 2017, dodavatel - HABAU CZ s. r. o., na profilu zadavatele zveřejněno dne 20. 12. 2017, odesláno emailem dne 19. 12. 2017,
- výzva k předložení dokumentů a k podpisu smlouvy o dílo - odesláno emailem dne 6. 1. 2017,
- písemná zpráva zadavatele - ze dne 19. 2. 2018, na profilu zadavatele zveřejněno dne 19. 2. 2018,
- oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení - zveřejněno ve věstníku VZ dne 19. 2. 2018,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 13. 2. 2018, zhotovitel díla - HABAU CZ s. r. o., IČ: 260 68 338, cena díla - celková cena díla (3 části) - 13 287 762,98 Kč bez DPH, s DPH 16 078 193,21 Kč; ke dni 23. 4. 2018 bez dodatků ke smlouvě o dílo,
- zveřejnění smlouvy o dílo - smlouva o dílo byla dne 19. 2. 2018 zveřejněna v registru smluv
- viz: <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/4725088>

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu VERA na počítači.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2017. Plán inventur byl ke kontrole předložen. Inventarizace byla provedena u všech účtů platné účetní osnovy. Vzhledem k tomu, že v předchozích letech nebyla prováděna řádně inventarizace, nepodařilo se inventarizačním komisím do konce řádné inventarizace za rok 2017 doložit případně opravit zůstatky na všech účtech. V inventarizační zprávě jsou popsány všechny zjištěné nebo nedohledané rozdíly a zároveň je stanovena lhůta do 15.4.2018, kdy musí být rozdíly doloženy, případně opraveny. Do 15.4.2018 byly dohledány veškeré rozdíly zjištěné inventarizací a opraveny.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha pohledávek a závazků

Evidence poplatků, vydané a přijaté faktury a ostatní pohledávky a závazky jsou vedeny v programu VERA na počítači.

Mzdová agenda

Namátkou byly kontrolovány výběrová řízení na pozici referent odboru dopravy - obecního živnostenského odboru - přestupkové řízení.

Dále na pozici investiční referent a referent ekonomického odboru - účetní.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Za období leden až prosinec 2017.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město má zřízen sociální fond. Byl předložen statut sociálního fondu, dle kterého příjmy tvoří 2,5 % objemu hrubých mezd. Výdaje fondu tvoří příspěvek na nákup stravenek zaměstnancům, osobní účty zaměstnanců, penzijní připojištění zaměstnanců, kapitálové životní pojištění nebo důchodové pojištění, odměny k pracovním a životním jubileím, při odchodu do důchodu, platební karty externích správců zaměstnaneckých benefitů.

Pokladní doklad

Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben 2017 v tomto rozsahu:

- č. 02 Pečovatelská služba - za celý měsíc
- č. 11 EO - příjmová - za celý měsíc
- č. 12 EO - výdajová - bez pohybu v dubnu 2017
- č. 15 EO - příjmová - od 1. do 10.4.2017
- č. 16 EO - výdajová - za celý měsíc
- č. 21 OSO - Czech POINT - od 1. do 10.4.2017
- č. 30 ODŽÚ - evidence vozidel + komisař - od 1. do 10.4.2017
- č. 31 ODŽÚ - registr vozidel - od 1. do 10.4.2017
- č. 32 ODŽÚ - komisař - od 1. do 10.4.2017
- č. 33 ODŽÚ - řidič/komisař - od 1. do 10.4.2017
- č. 34 ODŽÚ - vozidla/řidiči - od 1. do 10.4.2017
- č. 36 ODŽÚ - registr řidičů - od 1. do 10.4.2017
- č. 42 TS - technické služby - za celý měsíc
- č. 50 EO - cizí měna - bez pohybu v dubnu 2017
- č. 51 Příjmová - prodej poukazů/kniha - za celý měsíc
- č. 61 OSO - matrika - od 1. do 10.4.2017
- č. 62 OSO - evidence obyvatel - za celý měsíc
- č. 64 OSO - občanské průkazy - za celý měsíc
- č. 65 OSO - cestovní doklady - od 1. do 10.4.2017
- č. 66 OSO - podatelna - od 1. do 10.4.2017
- č. 68 OSO - cestovní náhrady - za celý měsíc
- č. 71 SÚŽP - za celý měsíc
- č. 80 ŽP SÚŽP - vodní hospodářství - za celý měsíc
- č. 81 ŽP SÚŽP - za celý měsíc
- č. 88 ODOŽÚ - kontrola - za celý měsíc
- č. 89 ODOŽÚ - kontrola - za celý měsíc
- č. 90 ODOŽÚ - registrace - za celý měsíc
- č. 91 ODOŽÚ - registrace - za celý měsíc
- č. 92 EO - hospodářská příjmová + výdajová - za celý měsíc
- č. 93 EO - hospodářská příjmová + výdajová - bez pohybu v dubnu 2017
- č. 94 Hospodářská - za celý měsíc
- č. 95 Hospodářská - bez pohybu v dubnu 2017

Při konečném přezkoumání byly kontrolovány všechny pokladny města za období prosinec 2017.

Příloha rozvahy

Za období prosinec 2017.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města schválilo rozpočtová opatření č. 7, 12 a 17 dne 26.6., 24.7. a 25.9.2017.

Rada města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila například tato rozpočtová opatření č. 1 až 6, 8 až 11, 13 až 16, 18 a 24 až 41 dne 20.2., 6.3., 20.3., 18.4., 29.5., 5.6., 19.6., 3.7., 24.7., 14.8., 4.9., 18.9., 2.10., 20.11., 4.12. a 18.12.2017.

Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30ti dnů od jejich schválení.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2019 byl schválen radou města dne 21.12.2016.

Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách města zveřejněn dne 21.3.2017.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Za období říjen a prosinec 2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu města dne 5.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 114 193 564,- Kč, výdajů 146 164 128,- Kč a financování ve výši 31 970 564,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření je kryt zůstatkem z minulých let a revolvingovým úvěrem. Závazné ukazatele rozpočtu jsou stanoveny pouze textovou formou, nelze jednoznačně přiřadit ke konkrétní položce nebo paragrafu, s tím následně souvisí správné vytváření rozpočtových opatření, které je díky takto sestavenému rozpočtu hodně problematické.

Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické a fyzické desce od 18.11. do 5.12.2016.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách města až dne 18.5.2017.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 7. 12. 2015 schválilo zastupitelstvo města "Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu města Kostelec nad Orlicí". Město na základě těchto pravidel schválilo tyto dotační programy pro rok 2017:

- sport – celoroční pravidelná činnost,
- podpora sociálních služeb a služeb navazujících, prevence před rizikovými jevy.
- drobné veřejně prospěšné a mimořádné aktivity – malé projekty,
- sport – jednorázové akce,
- kultura mládeže i dospělých,
- jednorázové akce pro děti a mládež
- celoroční činnost organizovaná pro děti a mládež

Všechny grantové programy byly řádně vyvěšeny 30 dní před termínem pro podání žádostí o dotaci.

Na základě grantových programů byly poskytnuty například tyto dotace s plněním vyšším než 50 000,- Kč:

- TJ Sokol Kostelec nad Orlicí, z.s., poskytnuto 100 000,- Kč, žádost ze dne 23.1.2017, smlouva ze dne 10.5.2017 schválená 24.4.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 11.5.2017, poskytnutí schváleno v ZM dne 6.3.2017; VPS SC 1/2017,
- FK Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 229 000,- Kč, žádost ze dne 23.1.2017, smlouva ze dne 10.5.2017 schválená 24.4.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 11.5.2017, poskytnutí schváleno v ZM dne 6.3.2017; VPS SC 2/2017,

- Mažoretky Kostelec nad Orlicí, z.s., poskytnuto 213 000,- Kč, žádost ze dne 1.2.2017, smlouva ze dne 10.5.2017 schválená 24.4.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 11.5.2017, poskytnutí schváleno v ZM dne 6.3.2017; VPS SC 6/2017,
- SK Klackaři Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 132 000,- Kč, žádost ze dne 6.2.2017, smlouva ze dne 24.5.2017 schválená 24.4.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 1.6.2017, poskytnutí schváleno v ZM dne 6.3.2017; VPS SC 7/2017.

Na základě schválených individuálních dotací byly poskytnuty například tyto dotace s plněním vyšším než 50 000,- Kč:

- TJ Sokol Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 175 000,- Kč, žádost ze dne 30.12.2016, smlouva ze dne 27.3.2017 schválená 6.3.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 31.3.2017, poskytnutí schváleno v ZM dne 6.3.2017; VPS ID 4/2017,
- TJ Sokol Kostelecká Lhota, z.s., poskytnuto 136 100,- Kč, žádost ze dne 9.11.2016, smlouva ze dne 27.3.2017 schválená 6.3.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 31.3.2017, poskytnutí schváleno v ZM dne 6.3.2017; VPS ID 5/2017,
- FK Kostelec nad Orlicí, z.s., poskytnuto 125 000,- Kč, žádost ze dne 23.1.2017, smlouva ze dne 27.3.2017 schválená 6.3.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 31.3.2017, poskytnutí schváleno v ZM dne 6.3.2017; VPS ID 6/2017,
- Regionální turistické a informační centrum, o.p.s., poskytnuto 500 000,- Kč, žádost ze dne 27.1.2017, smlouva ze dne 27.3.2017 schválená 6.3.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 31.3.2017, poskytnutí schváleno v ZM 5.12.2016; VPS ID 8/2017
- SK Klackaři Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 80 000,- Kč, žádost ze dne 6.2.2017, smlouva ze dne 30.3.2017 schválená 6.3.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 5.4.2017, poskytnutí schváleno v ZM 6.3.2017; VPS ID 14/2017,
- SH ČMS, SDH Kostelec nad Orlicí - Skála, poskytnuto 60 000,- Kč, žádost ze dne 6.2.2017, smlouva ze dne 27.3.2017 schválená 6.3.2017 byla ke kontrole předložena, zveřejněno v registru smluv 31.3.2017, poskytnutí schváleno v ZM 6.3.2017; VPS ID 15/2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet města byl posílen o tyto účelové dotace:

- UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-06912/2017/13) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením ve výši 197 700,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,
- UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-01668/2017) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením (sběr, svoz a likvidace komunálního odpadu) ve výši 199 580,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,
- UZ 14 004 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. MV-23140-7/PO-IZS-2017) - poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcí na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2017 - mzdové výdaje a zákonné pojistné na sociální zabezpečení vykonávajícím službu v jednotce SDH jako svoje zaměstnání v celkové výši 50 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,
- UZ 14 004 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. MV-23140-7/PO-IZS-2017) - poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcí na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok

2017 - zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II. v celkové výši 150 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- UZ 13 011 - na základě Rozhodnutí z MPSV (č.j. 2017/39888 -231) na zabezpečení činnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí obdrželo město dotaci v celkové výši 1 357 500- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci na základě smlouvy a dodatku č. 1. a č. 2. (číslo smlouvy SR_17_4531517) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v celkové výši 306 640,- Kč, dotace bude předmětem kontroly příslušného odboru KÚ KHK,

- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci na základě smlouvy a dodatku č.1. a č. 2. (číslo smlouvy SR_17_1172890) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v celkové výši 2 690 800,- Kč, dotace bude předmětem kontroly příslušného odboru KÚ KHK,

- UZ 29 008 - Na činnost odborného lesního hospodáře obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 479 159,- Kč, peněžní prostředky byly přeposlány konečným žadatelům, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017

- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy RF/05/2017 a Dodatky č.1 a č.2 na zajištění regionálních funkcí Studijní a vědecké knihovny v Hradci Králové Městskou knihovnou Kostelec nad Orlicí v celkové výši 507 000,- Kč, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele,

- UZ 29 004 - Na podporu výsadby minimálního podílu melioračních a zpevňujících dřevin účelovou neinvestiční dotaci ve výši 2 300,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- z KÚ KHK - na realizaci projektu "Opakující se akce pro veřejnost pořádané DDM" obdrželo město neinvestiční dotaci (č. smlouvy 17SMR03-0007) v celkové výši 28 000,- Kč, konečný příjemce - Dům dětí a mládeže Kostelec nad Orlicí,

UZ 13 015 - na základě rozhodnutí z MPSV (č.j. MPSV-2017/105604-221) na výkon sociální práce obdrželo město dotaci v celkové výši 493 868,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (č. smlouvy 17KPG05-0005) na realizace akce "Restaurování sousoší sv. Floriána v Kostelci nad Orlicí" v celkové výši 64 000,- Kč, dotace nesmí překročit 49,91 % celkových nákladů,

- z KÚ KHK obdrželo město investiční dotaci (č. smlouvy 17RGI02-0257) na realizace akce "Nákup AED defibrilátoru" v celkové výši 44 000,- Kč, dotace nesmí překročit 90 % celkových nákladů, realizace akce byla stanovena do 31.1.2018,

- UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-15934/2017) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením (sběr, svoz a likvidace komunálního odpadu) ve výši 189 050,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- UZ 98 008 - neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s volbami prezidenta ČR 30 000,- Kč, město dotaci v roce 2017 nečerpalo, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- z KÚ KHK - na realizaci projektu "Bezpečné klima škola." obdrželo město neinvestiční dotaci (č. smlouvy 17SMP01-0023) v celkové výši 44 000,- Kč, konečný příjemce - Základní škola Gutha - Jarkovského Kostelec nad Orlicí,

- z KÚ KHK - na realizaci projektu "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji – obědy do škol." obdrželo město neinvestiční dotaci (č. smlouvy RGLFP38-17) v celkové výši 76 682,81 Kč, konečný příjemce - Mateřská škola Kostelec nad Orlicí,

- UZ 13 010 - na pěstounskou péči obdrželo město neinvestiční dotaci ve výši 740 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- z KÚ KHK obdrželo město investiční dotaci (číslo smlouvy 17ZPD02-0006) na realizaci projektu „Revitalizace nádrže v části obce Kozodory, Kostelec nad Orlicí“ v celkové výši 345 000,- Kč, dotace nesmí překročit 69,91% celkových výdajů na akci, realizace akce byla stanovena od 1.6.2017 do 30.11.2018,

- z KÚ KHK obdrželo město investiční dotaci (číslo smlouvy 17RGI02-0139) na realizaci projektu „Socha T.G.Masaryka v Kostelci nad Orlicí“ v celkové výši 100 000,- Kč, dotace nesmí překročit 90% celkových výdajů na akci, realizace akce byla stanovena od 1.2.2017 do 30.12.2018,

- UZ 14 004 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. MV-23140-19/PO-IZS-2017) - poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcí na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2017 v celkové výši 49 006,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- UZ 13 101 - na aktivní politiku zaměstnanosti město obdrželo 732 401,- Kč, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,

- UZ 13 013 - Rozhodnutí Ministerstva práce a sociálních věcí (č. rozhodnutí. OPZ/4.1/033/0003003) poskytnutí neinvestiční dotace na "Nastavení systému strategického plánování a řízení, tvorba strategických dokumentů, nastavení systému rozvoje lidských zdrojů, vzdělávání zaměstnanců Města Kostelec nad Orlicí" ve výši 565 375,88 Kč (I.část) a 109 022,- (II.část), realizace akce byla stanovena do 31.10.2018. K 31.12.2016 bylo vyčerpáno z dotace 55 079,10 Kč. V roce 2017 bylo čerpáno 87 930,- Kč. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé zálohy na transfery,

-UZ 33 063 – Rozhodnutí MŠMT (č.j. MSMT-34129/2016-13) poskytnutí dotace pro ZŠ Gutha Jarkovského ve výši 1 111 708,20 Kč, v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, přeposláno příspěvkové organizaci,

- z KÚ KHK - na realizaci projektu "Rozšíření městského kamerového systému " obdrželo město investiční dotaci (č. smlouvy 17RGI02-0031) v celkové výši 1 000 000,- Kč, dotace nesmí překročit 90% uznatelných výdajů, doba realizace byla stanovena od 1.4.2016 do 31.12.2018,

- UZ 13 011 - na základě Rozhodnutí z MPSV (č.j. MPSV-2017/89359-231) na zabezpečení činnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí obdrželo město doplatek dotace v celkové výši 861 263,- Kč, doplatek neinvestiční účelové dotace se považuje za finančně vypořádaný, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,

- UZ 13 011 - na základě Rozhodnutí z MPSV (č.j. 2017/123580 -231) na zabezpečení činnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí obdrželo město dotaci v celkové výši 1 995 300,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- UZ 98 071 - neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s volbami do poslanecké sněmovny ve výši 129 269,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 127 608,- Kč, vratka dotace činí 1 661,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-22601/2017/03) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením (sběr, svoz a likvidace komunálního odpadu) ve výši 190 900,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- UZ 15 974 - Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí (č.j. 115D316010654) - poskytnutí investiční dotace na realizaci akce "Snížení energetické náročnosti objektu Technických služeb v Kostelci nad Orlicí" ve výši 1 751 102,01 Kč přičemž celkové náklady na akci budou činit 4 377 755,03 Kč, celkové uznatelné náklady na akci činily 3 667 608,66 ,- Kč, město tedy obdrželo dotaci ve výši 1 467 043,46 Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017,

- UZ 13 013 - na základě Rozhodnutí z MPSV (projekt CZ.03.2.60/0.0/0.0/16 0006467) na Podporu sociálně vyloučených rodin s malými dětmi obdrželo město dotaci v celkové výši 768 965,62 Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017.

Smlouvy nájemní

Město pronajímá pozemky, nebytové prostory a byty. V roce 2017 byly uzavřeny například tyto nájemní smlouvy:

Dne 23.1.2017 schválila rada města Smlouvu o nájmu prostor sloužících podnikání č. 21/2017 - jednotka 29/1 v č.p. 28, 29 a 30 na dobu určitou od 1.3.2017 do 28.2.2022. Měsíční nájemné bylo stanoveno ve výši 131 000,- Kč + DPH. Záměr pronájmu byl uveřejněn od 18.8. do 5.9.2016. Nájemní smlouva ze dne 6.2.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 2.5.2017 schválila rada města Smlouvu o nájmu nebytových prostor - jednotka 1205/24 a 1206/24 v č.p. 1205 a 1206 na dobu určitou od 3.5.2017 do 30.4.2019. Roční nájemné bylo stanoveno ve výši 10 056,- Kč. Záměr pronájmu byl uveřejněn od 17.3. do 3.4.2017. Nájemní smlouva ze dne 3.5.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 19.6.2017 schválila rada města Nájemní smlouvu č. 186/2017. Předmětem nájmu je část pozemku p.č. 2346/1 díl č. IV o výměře 620 m² na dobu neurčitou od 1.7.2017. Roční nájemné bylo stanoveno ve výši 1 860,- Kč. Záměr pronájmu byl uveřejněn od 23.5. do 8.6.2017. Nájemní smlouva ze dne 21.6.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 24.7.2017 schválila rada města Nájemní smlouvu č. 214/2017. Předmětem nájmu je část pozemku p.č. 2345/40 o výměře 70 m² na dobu neurčitou od 1.8.2017. Roční nájemné bylo stanoveno ve výši 7 200,- Kč + DPH. Záměr pronájmu byl uveřejněn od 6.6. do 22.6.2017. Nájemní smlouva ze dne 26.7.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 23.1.2017 schválila rada města Smlouvu o nájmu č. 16/2017. Předmětem nájmu je uzavřené garážové stání označené písmenem "D" nacházející se v budově bez č.p. na parcele č. 2345/29 na dobu určitou od 1.2.2017 do 31.1.2018. Nájemné na dobu trvání nájmu bylo stanoveno ve výši 2 160,- Kč a dále paušální úhrada na energie ve výši 242,- Kč s DPH. Záměr pronájmu byl uveřejněn od 15.12.2016 do 2.1.2017. Nájemní smlouva ze dne 26.1.2017 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 5.12.2016 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 734 - zahrada za dohodnutou prodejní cenu 202 425,- Kč včetně DPH, právní účinky vkladu vznikly dne 22.3.2017,

p.č. 735 - zahrada za dohodnutou prodejní cenu 172 288,- Kč včetně DPH, právní účinky vkladu vznikly dne 17.3.2017, p.č. 731 - zahrada za dohodnutou prodejní cenu 189 490,- Kč včetně DPH, právní účinky vkladu vznikly dne 17.3.2017, p.č. 736 - zahrada za dohodnutou prodejní cenu 134 417,- Kč včetně DPH, právní účinky vkladu vznikly dne 22.3.2017, p.č. 732 - zahrada za dohodnutou prodejní cenu 216 294,- Kč včetně DPH, právní účinky vkladu vznikly dne 30.1.2017. Záměry byly zveřejněny od 18.7. do 3.8.2016. Kupní smlouvy ze dne 20.1.2017 byly ke kontrole předloženy.

Dne 5.12.2016 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 733 - zahrada za dohodnutou prodejní cenu 211 626,- Kč včetně DPH. Záměr byl zveřejněn od 18.7. do 3.8.2016. Kupní smlouva ze dne 20.2.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 17.3.2017.

Dne 5.12.2016 schválilo zastupitelstvo města dar pozemku (město dárce) p.č. 1116/5 - zastavěná plocha a nádvoří za dohodnutou cenu 9 712,- Kč včetně DPH. Smlouva ze dne 21.4.2017 byla ke kontrole předložena. Záměr darování pozemku byl zveřejněn od 20.9. do 5.10.2016. Právní účinky vkladu vznikly dne 9.6.2017.

Dne 6.3.2017 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 2560/46 o výměře 9 m² za dohodnutou prodejní cenu 1 200,- Kč včetně DPH. Záměr byl zveřejněn od 16.1. do 1.2.2017. Kupní smlouva ze dne 10.4.2017 byla ke kontrole předložena, právní účinky vkladu vznikly dne 13.4.2017. Pozemky p.č. 2560/33 o výměře 7 m² a p.č. 2560/47 o výměře 2 m² za dohodnutou celkovou prodejní cenu 3 880,- Kč včetně DPH. Záměr prodeje byl zveřejněn od 9.1. do 25.1.2017. Kupní smlouva ze dne 28.3.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 7.4.2017.

Dne 6.3.2017 schválilo zastupitelstvo města odkoupení pozemků p.č. 2270/18 včetně stavby bez č.p. a garáže o výměře 24 m² za dohodnutou kupní cenu 130 000,- Kč včetně DPH.

Kupní smlouva ze dne 19.4.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 18.5.2017.

Dne 24.4.2017 schválilo zastupitelstvo města odkoupení pozemků p.č. 1159/1 o výměře 117 m², p.č. 1159/6 o výměře 498 m² za dohodnutou kupní cenu 73 800,- Kč včetně DPH. Kupní smlouva ze dne 22.5.2017 byla ke kontrole předložena. Pozemku p.č. 1153/11 o výměře 76 m² za dohodnutou kupní cenu 9 120,- Kč. Kupní smlouva ze dne 22.5.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 23.5.2017.

Dne 24.4.2017 schválilo zastupitelstvo města prodej části pozemků p.č. 526/29 o výměře 37 m² za dohodnutou prodejní cenu 4 394,- Kč včetně DPH. Záměr byl zveřejněn od 2.3. do 20.3.2017. Kupní smlouva ze dne 16.5.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 18.5.2017.

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 884/2 o výměře 236 m², p.č. 884/3 o výměře 116 m² a p.č.885 o výměře 1 111m² za dohodnutou prodejní cenu 370 200,- Kč včetně DPH. Záměr byl zveřejněn od 17.3. do 3.4.2017. Kupní smlouva ze dne 13.10.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města prodej části pozemku p.č. 1009/1 o výměře 108 m² za dohodnutou prodejní cenu 18 144,- Kč včetně DPH. Záměr byl zveřejněn od 27.3. do 12.4.2017. Kupní smlouva ze dne 2.11.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 9.11.2017.

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města prodej části pozemku p.č. 1245/19 o výměře 57 m² za dohodnutou prodejní cenu 19 821,- Kč včetně DPH. Záměr byl zveřejněn od 16.5. do 1.6.2017. Kupní smlouva ze dne 18.7.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 20.7.2017.

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města prodej části pozemku p.č. 2345/2 o výměře 1689 m² za dohodnutou prodejní cenu 532 153,- Kč včetně DPH. Záměr byl zveřejněn od 14.11. do 30.11.2016. Kupní smlouva ze dne 16.10.2017 byla ke kontrole předložena

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města odkoupení pozemku p.č. 1138/3 o výměře 417 m² za dohodnutou kupní cenu 166 800,- Kč včetně DPH. Kupní smlouva ze dne 20.7.2017 byla ke kontrole předložena

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města odkoupení pozemku p.č. 2536/1 o výměře 712 m² za dohodnutou kupní cenu 220 000,- Kč včetně DPH. Kupní smlouva ze dne 31.8.2017 byla ke kontrole předložena

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města bezúplatný převod pozemku p.č. 2025/14 (do majetku města), hodnota převáděného pozemku činní 13 000,- Kč včetně DPH. Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 18.7.2017 byla ke kontrole předložena Právní účinky vkladu vznikly dne 31.7.2017.

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města bezúplatný převod pozemku (město obdarovaný) p.č. 1118/1 zastavěná plocha a nádvoří se stavbou č.p. 156 ,p.č. 1118/9 zastavěná plocha a nádvoří, p.č. 1122/2 ostatní plocha, hodnota převáděných pozemků činní 137 981,90 Kč včetně DPH a hodnota staveb 2 396 104,- Kč včetně DPH. Darovací smlouva

se zřízením věcného práva zázaku zcizení ze dne 1.8.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 16.8.2017.

Dne 11.12.2017 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku a zároveň zřízení věcného břemene služebnosti. Předmětem této smlouvy je prodej pozemku p.č. 2345/108 o výměře 262 m² za dohodnutou prodejní cenu 93 730,- a dále bezúplatné zřízení věcného břemene služebnosti. Záměr byl zveřejněn od 31.10. do 16.11.2017. Kupní smlouva ze dne 19.12.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 22.12.2017.

Dne 25.9.2017 schválilo zastupitelstvo města odkoupení pozemků p.č. 2647 výměře 985 m² a p.č. 2648 o výměře 1 006 m² za celkovou dohodnutou kupní cenu 796 400,- Kč. Kupní smlouva ze dne 8.11.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 9.11.2017.

Dne 25.9.2017 schválilo zastupitelstvo města odkoupení pozemku p.č. 1728/3 výměře 607 m² za dohodnutou kupní cenu 92 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 6.11.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 22.12.2017.

Dne 26.6.2017 schválilo zastupitelstvo města odkoupení pozemku p.č. 1738/22 výměře 11 m² za dohodnutou kupní cenu 2 200,- Kč. Kupní smlouva ze dne 6.9.2017 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 7.9.2017.

Dne 6.3.2017 schválilo zastupitelstvo města dar pozemku (město dárce) p.č. 756/7 - o výměře 28 m² (oddělen z p.č. 756/2). Smlouva ze dne 29.3.2017 byla ke kontrole předložena. Záměr darování pozemku byl zveřejněn od 8.11 do 24.11.2016. Právní účinky vkladu vznikly dne 11.4.2017.

Dne 19.9.2016 schválilo zastupitelstvo města dar pozemku (město dárce) p.č. 11 - o výměře 21 m² (oddělen z p.č. 10/1). Smlouva ze dne 16.11.2016 byla ke kontrole předložena. Záměr darování pozemku byl zveřejněn od 23.8. do 8.9.2016. Právní účinky vkladu vznikly dne 3.5.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město uzavřelo smlouvu o poskytnutí Revolvingového úvěru (99019368047) ve výši 8 000 000,- Kč. Smlouva ze dne 7. 12. 2017. Čerpání úvěru bylo sjednáno nejpozději do 12. 12. 2018. Uzavření smlouvy nebylo schváleno v zastupitelstvu města. Úvěr ke dni kontroly nebyl čerpán.

Smlouvy o půjčce

Dne 14. 9. 2015 schválilo zastupitelstvo města Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu města pro společnost Nad orlicí, o.p.s.. Předmětem výše uvedené smlouvy je poskytnutí NFV ve výši 300 000,- Kč. Splatnost NFV byla stanovena do 30.9.2018 v šesti pravidelných splátkách ve výši 50 000,- Kč. Smlouva o NFV ze dne 5.10.2015 byla ke kontrole předložena.

Zůstatek NFV vedené na účtu 462 k 31. 12. 2017 je ve výši 100 000,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2017 schválila rada města tyto smlouvy o zřízení věcného břemene (namátková kontrola):

- ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemek p.č. 3967/1, za účelem zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 6.2.2017, smlouva ze dne 10.2.2017 byla ke kontrole předložena.

- ve prospěch RWE GasNet, s.r.o., č. 8800082768 na pozemku p.č. 1090/1, spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení a dále v právu vstupovat a vjíždět na služební pozemek, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 4.9.2017, smlouva ze dne 5.10.2017 byla ke kontrole předložena,

- ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., č. IV-12-2014984/VB/01, na pozemcích p.č. 1692/4 a a p.č. 1694/1, za účelem zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 2.10.2017, smlouva ze dne 17.10.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy zástavní

Město má zastaven majetek ve prospěch Okresního úřadu v Rychnově nad Kněžnou z důvodu přijetí dotace, a to pozemek p.č. 1840/1 a budovu č.p. 1414 v celkové hodnotě 19 418 978,57 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město má zřízeno pět příspěvkových organizací. Zastupitelstvo města schválilo dne 5.12.2016 příspěvky na provoz pro rok 2017.

- Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Krupkova ve výši 600.000 Kč
- Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Mánesova ve výši 650.000 Kč
- Základní škola Gutha-Jarkovského Kostelec nad Orlicí ve výši 3.050.000 Kč
- Dům dětí a mládeže Kostelec nad Orlicí ve výši 850.000 Kč
- Základní umělecká škola F. I. Tůmy, Kostelec nad Orlicí ve výši 50.000 Kč.

Dne 29.12.2016 město písemně sdělilo svým zřízeným příspěvkovým organizacím závazné ukazatele pro rok 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a prosinec 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

Ověřovatelé se primárně zaměřili na ověření, jak má město nastaven tzv. vnitřní a vnější kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů - "Pokyn starosty k finanční kontrole", ze dne 26. 8. 2014. Tzv. vnitřní kontrolní systém má město v zásadě nastaven, ověřovatelé v této oblasti neuplatňují žádná zásadní doporučení (odkaz na Hlavu I. citovaného zákona). Jinak je tomu však u tzv. vnějšího kontrolního systému, tj. zejména kontrol dotací, poskytovaných z rozpočtu města, a poskytování příspěvků na činnost zřízeným příspěvkovým organizacím.

Ověřovatelé doporučují městu do předmětného pokynu zakomponovat a procesně provázat níže uvedené:

- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a tento právní předpis provázat s jednotlivými úkony veřejnosprávní kontroly,
- nastavit proces výkonu veřejnosprávních kontrol u dotací, poskytovaných z rozpočtu města - fáze kontroly (administrativní, v průběhu realizace, ukončené plnění z veřejnosprávní smlouvy),
- nastavit proces výkonu veřejnosprávních kontrol u poskytovaných příspěvků na činnost u zřízených příspěvkových organizací.

Město je zřizovatelem několika příspěvkových organizací. Ověřením bylo zjištěno, že zřizovatel ke dni 26. 4. 2018 dosud nevykonával kontrolu hospodaření u žádné své příspěvkové organizace s odkazem na ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále též ZOFK). Ustanovení § 9 ZOFK ukládá zřizovateli provádět kontrolu podle ZOFK s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace ve své působnosti. V ustanovení § 9 odst. 3 ZOFK je dále uvedeno, že územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací, a současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení. Z citovaného lze dovodit, že zřizovatel by měl jednak např. na základě provedené analýzy rizik či jiných relevantních informací apod. pravidelně a prokazatelně ověřovat finanční rizika. Jedním ze způsobů, jak mít najisto, že zřízená příspěvková organizace hospodaření se svěřenými veřejnými finančními prostředky v souladu s nastavenými pravidly, příslušnými právními předpisy apod., je zajistit pravidelné ověřování - kontrolu hospodaření. Město má zpracován a schválen Kontrolní řád, kde však není upravena kontrola příspěvkových organizací, nejen po stránce procesní - zajištění, ale také z pohledu četnosti - viz schválení plánu kontrol, nebo tak mohou učinit volené orgány města. Ověřovatelé vzhledem k tomu, že město, jakožto zřizovatel, poskytuje příspěvkovým organizacím v součtu roční příspěvky na činnost ve výši cca 5 mil. Kč, je na místě, aby zřizovatel nastavil a pravidelně vyhodnocoval celý kontrolní systém. Za situace, že zřizovatel nemá např. personální kapacity k zajištění kvalifikované kontroly hospodaření, pak lze doporučit využití i ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, nebo požádat o zajištění kontroly hospodaření externího auditora, zapsaného i v komoře auditorů, který z vykonaného auditu zpracuje tzv. zprávu auditora.

Ověřovatelé doporučují zřizovateli nastavit funkční systém kontroly hospodaření u zřízených příspěvkových organizací, aby tak měl zřizovatel najisto, že příspěvkové organizace hospodaří s poskytnutým finančním příspěvkem na činnost v souladu se všemi příslušnými právními předpisy, a bylo tak minimalizováno případné finanční riziko.

Nadto, co je výše uvedeno, ověřovatelé ještě doporučují městu rovněž nastavit jasná a přesně vymezená pravidla činností, pozic apod., zejména u kontrolního výboru (popř. finančního výboru), aby tak byla jednak zajištěna kontinuita činností kontrolního výboru s činnostmi úřadu a navazujícího schvalovacího procesu volenými orgány města (viz např. kontrola dotací - kontrola formálních náležitostí žádosti o poskytnutí dotace, procesu schvalování, veřejnosprávní kontrola u příjemců dotací, zjištění porušení rozpočtové kázně, vymáhání atd. - viz odkaz na fáze kontroly ve fázích tzv. ex ante, interim, ex post). Za situace, že nebude mít město tento kontrolní a procesní systém pečlivě, funkčně nastaven a vzájemně provázán, může tak docházet jednak k duplicitním úkonům, formalizovanému přístupu a na straně druhé, k neefektivnímu využívání kontrolního výboru u jednotlivých procesů apod.

V souvislosti, s výše uvedenou problematikou, ověřovatelé doporučují městu, aby ve vzorové veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace zohlednilo i ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (zejména pak jde o ustanovení § 22 odst. 5, 6 a navazující citovaného zákona).

Ověřovatelé nabízejí městu v případě zájmu, praktickou pomoc při nastavení kontrolního systému, oblasti poskytování dotací - kontrol dotací apod.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období říjen a prosinec 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a k 31.12.2017.

Vzhledem ke skutečnosti, že v předchozích letech nebyla prováděna inventarizace, došlo v roce 2017 k nutným opravám po provedení inventarizace a tím došlo ke zkreslení hospodaření za rok 2017.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byly předloženy:

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy Gutha-Jarkovského Kostelec nad Orlicí, kontrola zahájena dne 17.5.2017, kontrolované období rok 2016;
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní umělecká škola F. I. Tůmy kontrola zahájena dne 19.5.2017, kontrolované období rok 2016;
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Mánesova 987, kontrola zahájena dne 22.5.2017, kontrolované období rok 2016;
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Krupkova 1411, kontrola zahájena dne 25.5.2017, kontrolované období rok 2016;
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Dům dětí a mládeže Kostelec nad Orlicí, kontrola zahájena dne 23.5.2017, kontrolované období rok 2016.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení rady města ze dne 9.1., 23.1., 6.2., 8.2., 20.2., 6.3., 20.3., 27.3., 3.4., 18.4., 2.5., 10.5., 15.5., 29.5., 5.6., 19.6., 3.7., 24.7., 14.8., 4.9., 18.9., 25.9., 2.10., 16.10., 30.10., 6.11., 20.11., 4.12. a 18.12.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva města ze dne 6.3., 24.4., 26.6., 24.7., 25.9. a 11.12.2017.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 26.6.2017. Návrh závěrečného účtu města za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 8.6. do 27.6.2017 a na internetových stránkách od 8.6.2017. Schválený závěrečný účet za rok 2016 je vyvěšen na internetových stránkách města od 26.6.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 85 písm. j) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o společnosti.
 - Smlouva o přijetí revolvingového úvěru nebyla schválena v zastupitelstvu města.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 38 odst. 1 - Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti.
 - Město zasílá příspěvek dětem na obědy firmě provozující závodní stravování, nedochází však ke kontrole oprávněnosti tohoto příspěvku, vzhledem k tomu, že firma neplní bod 3.2 Smlouvy a nezasílá měsíční vyúčtování ke kontrole ani konečné vyúčtování a vypořádání k 1.7. a 31.12 příslušného roku. Město tak nekontroluje účelnost tohoto příspěvku a nejedná tím hospodárně.

- *Účtování o příspěvku na závodní stravování je v souladu s účetními předpisy.*

(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
- § 11 odst. 6 písm. a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

- *Na účtu 018 je veden pouze majetek v souladu s vyhláškou. (napraveno)*

- § 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

- *Na účtu 028 je veden pouze majetek v souladu s vyhláškou. (napraveno)*

- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
 - Zůstatek účtu 321 nesouhlasí se skutečností. Vzhledem k tomu, že nebyla provedena dokladová inventarizace nelze zůstatek účtu 321 ověřit.

- *Zůstatek účtu 321 souhlasí s předloženou inventurní evidencí. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Z některých inventurních soupisů nelze jednoznačně určit o jaký majetek nebo závazky se jedná.

- *Inventurní soupisy obsahují náležitosti v souladu s právními předpisy.*

(napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 709 bod 3.5. - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a některá další ustanovení o opravách.
 - Na účtu 408 je účtováno o položkách, které nedosahují výše 260 000,- Kč nebo 0.3% celkových aktiv netto.

- *Obsah účtu 408 je v souladu s platnými předpisy. (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.
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Kostelec nad Orlicí číslo ID 25/2016 s SK Klackaři Kostelec nad Orlicí na částku 80 000,- Kč byla podepsána dne 18. 5. 2016. Daná smlouva byla na elektronické úřední desce zveřejněna až 18. 7. 2016.

- *Tento nedostatek se v roce 2017 již nevyskytuje. (napraveno)*

- § 12 odst. 2 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.
 - Závazné ukazatele rozpočtu jsou stanoveny pouze textovou formou, nelze jednoznačně přiřadit ke konkrétní položce nebo paragrafu, a je problematické se stanovenými závaznými ukazateli řídit. S tím následně souvisí správné vytváření rozpočtových.

- *Závazné ukazatele rozpočtu na rok 2018 jsou stanoveny v paragrafech.*

(napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

- Nebyla provedena dokladová inventura těchto účtů: 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky, 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 407 - Jiné oceňovací rozdíly, 905 - Vyřazené pohledávky, 909 - Ostatní majetek, 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům, 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku.
- Dále u uvedených účtů byla provedena inventarizace jen zčásti: 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy, 132 - Zboží na skladě, 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 388 - Dohadné účty aktivní, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy.

- Inventarizace byla provedena u všech účtů. (napraveno)

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - Dokladová inventarizace pohledávek, závazků a ostatních účtů nebyla provedena. Ověřovatelé závěrem konstatují, že inventarizace, která má potvrdit skutečný stav veškerého majetku a závazků, a která má zejména ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví toto neprokázala, vzhledem k tomu, že dokladová inventarizace nebyla provedena. Z tohoto důvodu lze konstatovat, že účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně a nepodává věrný a poctivý obraz o účetní jednotce.

- Inventarizace byla provedena kompletně u všech účtů. (napraveno)

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Účetnictví nebylo úplné z důvodů nezaúčtování veškerých účetních operací vztahujících se k danému účetnímu období. Nebyly zaúčtovány dohadné položky k nákladovým a výnosovým účtům, například k přijatým zálohám na služby, k poskytnutým zálohám na energie a k přijatým účelovým dotacím.

- Vzhledem k tomu, že byla provedena inventarizace za rok 2017, doloženy zůstatky všech účtů a proúčtovány rozdíly, lze dle předložených dokladů konstatovat, že v tomto směru je účetnictví úplné. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

- Vzhledem k tomu, že nedošlo k dokončení inventarizace, nebyla vyhotovena inventarizační zpráva.

- *Inventarizační zpráva za rok 2017 byla ve stanoveném termínu vyhotovena.*

(napraveno)

- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

- Po dokončení inventarizace nebylo provedeno ověření dle Rozvahy 12/2016, zda byly vyhotoveny všechny inventurní soupisy.

- *Po dokončení inventarizace bylo provedeno ověření dle Rozvahy 12/2017, zda byly vyhotoveny všechny inventurní soupisy. (napraveno)*

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

(nenapraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách města až 18.5.2017.

- *Schválený rozpočet na rok 2018 již je zveřejněn v souladu se zákonem.*

(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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

c4

- porušení povinnosti
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o společnosti.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Kostelec nad Orlicí - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,93 %

IV. Ověření poměru dluhu města Kostelec nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Kostelec nad Orlicí 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

Kostelec nad Orlicí, dne 26.04.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
kontroloři

.....
podpisy kontrolorů

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 Kostelec nad Orlicí o počtu 29 stran byl seznámen a její stejnopis převzal

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 zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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.

.....
místostarosta města

.....
podpis

KONTAKTY:

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Kostelec nad Orlicí 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	0,00 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2017	155 721 315,00 Kč
Příjem v roce 2016	131 923 105,00 Kč
Příjem v roce 2015	131 892 688,00 Kč
Příjem v roce 2014	141 813 596,00 Kč
Příjmy celkem	561 350 704,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	140 337 676,00 Kč
------------------------------------	--------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	84 202 605,60 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------

