

Závěrečný účet Města Kostelec nad Orlicí za rok 2015

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2015 (v Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost-plnění k 31.12.2015	% UR
Třída 1 - Daňové příjmy	72 135 000,00	72 712 250,00	82 140 684,45	113,00
Třída 2 - Nedaňové příjmy	12 827 000,00	13 726 776,08	16 086 486,56	117,20
Třída 3 - Kapitálové příjmy	420 000,00	475 000,00	1 272 844,00	298,00
Třída 4 - Přijaté transfery	18 631 300,00	35 446 629,42	287 472 426,62	811,00
Konsolidace příjmů	- 850 000,00	- 850 000,00	- 255 079 754,13	
Příjmy po konsolidaci celkem	103 163 300,00	121 510 655,50	131 892 687,50	108,54
Třída 5 - Běžné výdaje	97 929 281,00	112 418 025,56	352 719 777,57	313,80
Třída 6 - Kapitálové výdaje	28 456 110,00	37 623 086,80	20 227 344,94	53,80
Konsolidace výdajů	- 850 000,00	- 850 000,00	- 255 079 754,13	
Výdaje po konsolidaci celkem	125 535 391,00	149 191 112,36	117 887 368,38	79,00
SALDO : (příjmy - výdaje)	- 22 372 091,00	- 27 680 456,86	14 025 319,12	
Třída 8 - Financování	22 372 091,00	27 680 456,86	- 14 025 319,12	
Přijaté půjčky a úvěry				
Splátky úvěrů	- 207 989,00	- 207 989,00	- 207 988,77	100,00
Prostředky minulých let	22 580 080,00	27 888 445,86	- 13 817 330,23	
Financování celkem	22 372 091,00	27 680 456,86	- 14 025 319,12	

Příjmy města v roce 2015 dosáhly výše **131 892 687,50 Kč**, což je o 9 920 908,23 Kč méně, než činily příjmy v roce 2014 (141 813 595,73 Kč). Celkový rozpočet příjmů byl splněn na 108,54%.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloženém Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 (rozbor čerpání příjmů a výdajů).

V roce 2015 město Kostelec nad Orlicí přijalo na dotacích **31 082 012,49 Kč**:

Dotaci příjmy	v Kč
4112 Dotace na výkon státní správy	15 601 300,00
4116 Dotace ze SR – sociálně právní ochrana dětí	2 940 583,00
4116 Dotace ÚP ČR - VPP	1 179 078,00
4116 Dotace ze SR – příspěvek na výkon sociální práce	206 000,00
4116 Dotace ze SR – operační program Lidské zdroje a zaměstnanost	402 069,31
4122 Dotace KÚ HK - SDH město	210 902,00
4116 Dotace ze SR – Zvýšení kvality řízení v úřadech územní správy	917 906,19
4116 Dotace ze SR - MV - azylové zařízení	489 200,00
4116 Dotace ze SR – náklady s odpady, odstraňování ekologických zátěží – Třebechovice – Bědovice	864 900,89
4122 Dotace z KHK – náklady s odpady, odstraňování ekologických zátěží – Třebechovice – Bědovice	213 556,00
4116 Dotace ze SR – zajištění kompatibility agend Centrálního registru vozidel	36 300,00
4116 Dotace ze SR – výsadba dřevin	5 600,00
4116 Dotace ze SR – odborný lesní hospodář	581 156,00
4116 Průtoková dotace ZŠ Gutha-Jarkovského	541 468,00
4116 Dotace ze SR – veřejné informační služby knihoven	40 000,00
4116 Dotace ze SR - pečovatelská služba, domovinka	2 242 000,00
4213 Dotace ze SF – Operační program životní prostředí	83 980,05
4216 Dotace ze SR – rozvoj infrastruktury pro vzdělávání a poradenství	1 767 024,90
4216 Dotace ze SR – nakládání s odpady a odstraňování ekologických zátěží	1 427 660,85
4216 Dotace ze SR – investiční náklady na zpracování osnov dle § 26 odst. 2 lesního zákona	191 297,00
4122 Dotace z KHK – Festival F. I. Tůmy	10 000,00
4122 Dotace z KHK – PHM SDH město	1 628,30
4122 Dotace z KHK – průtoková dotace ZŠ Gutha-Jarkovského	26 000,00
4122 Dotace z KHK – RGF 2015	400 000,00
4116 Dotace ze SR – výkon péstounské péče	632 000,00
4121 Přijatý transfer od obcí – projednávání přestupků	10 100,00
4121 Přijatý transfer od obcí – pečovatelská služba	36 302,00
4121 Přijatý transfer od obcí – DPS umístění občanů	64 000,00

Daňové příjmy		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost – plnění k 31. 12. 2015	% UR
1111	Daň z příjmů FO ze závislé činnosti a funkčních požitků	12 600 000,00	12 600 000,00	14 441 088,00	114,60
1112	Daň z příjmů FO ze samostatné výdělečné činnosti	1 000 000,00	1 000 000,00	1 038 324,23	103,80
1113	Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů	1 200 000,00	1 200 000,00	1 594 765,94	132,90
1121	Daň z příjmů právnických osob	11 600 000,00	11 600 000,00	14 803 980,38	127,60
1122	Daň z příjmů PO za obce	3 000 000,00	3 577 250,00	3 577 250,00	100,00
1211	Daň z přidané hodnoty	25 100 000,00	25 100 000,00	28 430 084,35	113,30
1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	40 000,00	40 000,00	79 508,00	198,80
1340	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	3 000 000,00	3 000 000,00	2 915 694,87	97,20
1341	Poplatek ze psů	300 000,00	300 000,00	268 751,72	85,60
1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	10 000,00	10 000,00	37 815,00	378,20
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	50 000,00	50 000,00	19 859,00	39,70
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	35 000,00	35 000,00	73 335,00	209,50
1351	Odvod z lovení kromě z výherních hracích přístrojů	250 000,00	250 000,00	250 132,75	100,10
1353	Příjmy ze zkoušky z odborné způsobilosti	500 000,00	500 000,00	560 400,00	112,10
1355	Odvody z výherních hracích přístrojů	3 600 000,00	3 600 000,00	2 716 360,52	75,5
1359	Ostatní odvody z vybraných činností	-	-	- 80 000,00	
1361	Správní poplatky	3 350 000,00	3 350 000,00	4 532 716,00	135,30
1511	Daň z nemovitostí	6 500 000,00	6 500 000,00	6 892 618,69	106,00
	Celkem daňové příjmy	72 135 000,00	72 712 250,00	82 140 884,45	113,00

Výdaje města Kostelec nad Orlicí činily 117 867 368,38 Kč, což je o 15 542 466,76 Kč méně než činily výdaje v roce 2014 (133 409 835,14 Kč). Rozpočet ve výdajích (běžných i kapitálových) byl plněn na 79,00 %.

Příspěvky, k jejichž vyplacení se město zavázalo ve schváleném rozpočtu, byly vyplaceny v plné výši. Všechny organizace, které měly za povinnost příspěvek vyúčtovat, svou povinnost splnily.

Kapitálové výdaje byly uskutečněny ve výši 20 227 344,94 Kč, což je proti roku 2014 méně o 16 201 400,14 Kč.

Kapitálové výdaje		v Kč
6312	Investiční náklady na zpracování osnov dle § 26 odst. 2 lesního zákona	191 297,00
6121	Havárie	2 302 114,00
6121	Jungmannova	2 752 258,62
6121	Lokalita Sever	1 421 857,52
6121	II/316 – podíl města	318 426,00
6121	Přírodní zahrada	2 041 361,44
6121	Základní škola – budova Na Lávkách	994 256,50
6121	ZŠ Skála	51 413,00
6121	Obchodní akademie	411 395,90
6121	ZUŠ	43 560,00
6121	Hřiště Kostecká Lhota	69 091,00
6121	Víceúčelové sportoviště	730 961,00
6121	Softbalové hřiště	45 000,00
6121	DPS	250 228,65
6121	Splátky Federal Mogul	360 396,00
6122	Veřejné osvětlení	81 628,00
6121	Městské lesy	62 709,50
6122	TS – stroje, přístroje, zařízení	42 338,00
6123	TS – nákup vozového parku	1 255 777,10
6123	TS – nákup vozového parku	1 427 660,85
6123	TS – nákup vozového parku Operační program životního prostředí	83 980,05
6130	Pozemky – geometrické plány	9 700,00
6122	MP, kamerový systém	1 194 886,00
6121	Rekonstrukce Šatlavy	4 085 047,81

V roce 2015 bylo na **splátkách úvěrů** celkem vyplaceno 207 988,77 Kč. Dále byly spláceny vozidlo Dacia pečovatelské služby a vozidlo Škoda Octavia, které budou doplacený v srpnu a říjnu 2016.

Financování		Rozpočet			
		schválený	upravený	skutečnost	%
8124	Splátky Dacia Dokker	-62 073,00	-62 073,00	-62 073,00	100,00
8124	Splátky Škoda Octavia	-145 915,77	-145 917,77	-145 917,77	100,00

Hospodařením města Kostelec nad Orlicí bylo vytvořeno **kladné saldo příjmů a výdajů** ve výši 14 025 319,12 Kč, jelikož roční příjmy města byly vyšší než roční výdaje. Díky zdrojům, které se tak vytvořily na běžném účtu města, nemuselo být přistoupeno k čerpání krátkodobého (revolvingového) úvěru.

2) Hospodářská činnost města

Město Kostelec nad Orlicí vede hospodářskou činnost na tyto výnosy a související náklady:

- pronájmy bytů a nebytových prostor
- tepelné hospodářství.

Celkové náklady hospodářské činnosti činily **1 233 909,18 Kč** (v roce 2014 dosáhly 3 449 677,78 Kč) a výnosy **2 449 674,15 Kč** (v roce 2014 dosáhly částky 5 595 285,55 Kč). Výsledkem hospodaření hospodářské činnosti k 31. 12. 2015 byl zisk ve výši **1 216 571,12 Kč** (v roce 2014 byl zisk 2 151 013,61 Kč).

3) Stav účelových fondů a finančních aktiv

K 31. 12. 2015 eviduje pouze fond sociální.

Stav k 31. 12. 2015 2 118 897,04 Kč

Tvorba a čerpání fondu se řídí rozpočtem města a schváleným Statutem sociálního fondu.

K finančním operacím ve smyslu např. nákup či prodej akcií v průběhu roku 2015 nedošlo.

4) Hospodaření příspěvkových organizací, zřízených městem

Na základě § 102, odst. 2, písm. g) zákona č. 128/2000 Sb., O obcích (obecní zřízení) schválila Rada města Kostelec nad Orlicí dne 30. května 2016 účetní závěrky a výsledky hospodaření příspěvkových organizací za rok 2015. Výkazy jednotlivých příspěvkových organizací k 31. 12. 2015 jsou uvedeny v příloze.

	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření	Fondy			
				FKSP	rezervní fond	investiční fond	fond odměn
ZŠ Gutha-Jarkovského	25 879 188,63	25 918 722,63	39 534,00	7 562,61	113 803,19	804 636,38	119 905,28
ZUŠ	7 793 290,38	7 833 614,--	40 323,62	21 078,47	73 259,07	59 388,--	100 000,--
MŠ Mánesova	4 633 249,51	4 786 027,81	152 673,30	11 740,98	24 272,--	248 574,40	25 881,24
MŠ Krupkova	3 681 545,65	3 825 976,--	144 430,35	12 777,04	31 356,18	-	20 000,--
DDM	3 515 840,68	3 515 841,--	0,32	28 152,--	13 050,--	-	4 300,25

Výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha) zřizovaných příspěvkových organizací jsou zveřejněny na elektronické úřední desce).

5) Hospodaření organizací založených městem

Město Kostelec nad Orlicí mělo k 31. 12. 2015 založeno dvě společnosti s ručením omezeným – Technické služby Kostelec nad Orlicí s.r.o. – v roce 2015 tato společnost nevykazovala žádnou podnikatelskou činnost a Městské lesy Kostelec nad Orlicí s.r.o..

	Náklady	Výnosy	HV za 2014	Vlastní kapitál			cizí zdroje
				ZK	fondy	HV minulých let	
Městské lesy Kostelec nad Orlicí s.r.o.	9 347 614,08	10 014 934,41	667 000,--	4 067 000,--	649 000,--	29 000,--	2 387 000,--

Technické služby s.r.o. podaly daňové přiznání k daní z příjmu právnických osob v termínu do 31. 3. 2016.

6) Vyúčtování finančních vztahů se státním rozpočtem a ostatními rozpočty veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu města Kostelec nad Orlicí za rok 2015 činily celkem 31 082 012,49 Kč. Rozpis přijatých dotací za rok 2015 je uveden výše pod bodem dotační příjmy – příjmy třídy 4. Dotace byly řádně vyúčtovány ve stanovených termínech, nevyčerpané finanční prostředky byly vráceny poskytovatelům. Přehled poskytovatelů dotací za rok 2015 je uveden v následující tabulce:

Přijaté transfery - sumář	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost – plnění k 31. 12. 2015	% UR
Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	15 601 300,00	15 601 300,00	15 601 300,00	100,00
Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu	2 180 000,00	11 003 378,32	8 796 261,39	79,90
Neinvestiční přijaté transfery od obcí	-	107 242,00	110 402,00	102,90
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-	3 104 086,30	3 104 086,30	100,00
Investiční přijaté transfery ze státních fondů	-	83 980,05	83 980,05	100,00
Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	-	3 385 982,75	3 385 982,75	100,00
Celkem přijaté transfery	17 781 300,00	33 285 989,42	31 082 012,49	

Ministerstvo vnitra České republiky rozhodlo o poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů města vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením na našem území. V roce 2015 byla městu poskytnuta dotace za 4. čtvrtletí roku 2014 ve výši 103 976,-- Kč, za 1. čtvrtletí 2015 ve výši 118 976,-- Kč, za 2. čtvrtletí 2015 ve výši 132 368,-- Kč a za 3. čtvrtletí 2015 ve výši 113 880,-- Kč, celkem **469 200,-- Kč**. V porovnání s rokem 2014 došlo ke zvýšení poskytované částky dotace (290 896,-- Kč v roce 2014). Dotace je poskytována ve výši 8,-- Kč za jeden pobytový den v PoS Kostelec nad Orlicí dle počtu vykázaných osob v PoS. Město využilo poskytnuté prostředky následovně na úhradu nákladů na sběr, svoz a likvidaci komunálních odpadů.

Dotace na částečnou úhradu neinvestičních nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením

částka dotace	KDF	dotiční zdroje	vlastní zdroje	celková částka faktury
103 976,-	310353/2015	70 048,80	163 447,20	233 496,-
	310518/2015	33 927,20	199 493,80	233 421,00
118 976,-	310993/2015	70 048,80	163 447,20	233 496,00
	311108/2015	70 082,40	163 525,60	233 608,-
132 368,-	311411/2015	69 970,20	163 263,80	233 234,-
	311638/2015	41 242,60	192 328,40	233 571,-
113 880,00	311811/2015	113 880,-	119 541,-	233 421,-
489 200,-		469 200,-	1 165 047,-	1 634 247,-

Celková výše nákladů na svoz KO za rok 2015	2 612 799,40
* z toho dotace	489 200,00
* z toho vlastní zdroje	2 143 599,40

7) Hospodaření s majetkem

Majetek města Kostelec nad Orlicí byl řádně inventarizován k 31. 12. 2015. Struktura majetku je uvedena v příložené Rozvaze k 31. 12. 2015. Přírůstky a úbytky majetku jsou evidovány v sestavě Předvaha k 31. 12. 2015, která je k nahlédnutí na Ekonomickém odboru Městského úřadu Kostelec nad Orlicí.

8) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2015

Přezkoumání hospodaření města za rok 2015 bylo provedeno Krajským úřadem Královéhradeckého kraje v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, v termínech 19. 10. 2015 – 22. 10. 2015 a 16. 5. 2016 – 18. 5. 2016.

Závěr přezkoumání:

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.). Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí včetně soupisu zjištěných pochybení je uvedena v příloze.

Přílohy:

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2015 – Fin 2-12
2. Rozvaha k 31. 12. 2015
3. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015
4. Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2015
5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí, IČ: 00274968 za rok 2015

6. Rozvaha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace ZŠ Gutha – Jarkovského Kostelec nad Orlicí
7. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace ZŠ Gutha – Jarkovského Kostelec nad Orlicí
8. Příloha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace ZŠ Gutha – Jarkovského Kostelec nad Orlicí
9. Rozvaha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Kostelec nad Orlicí
10. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Kostelec nad Orlicí
11. Příloha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Kostelec nad Orlicí
12. Rozvaha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Krupkova 1411
13. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Krupkova 1411
14. Příloha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Krupkova 1411
15. Rozvaha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Mánesova 987
16. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Mánesova 987
17. Příloha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Mánesova 987
18. Rozvaha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Základní umělecká škola F. I. Tůmy, Kostelec nad Orlicí
19. Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Základní umělecká škola F. I. Tůmy, Kostelec nad Orlicí
20. Příloha k 31. 12. 2015 příspěvkové organizace Základní umělecká škola F. I. Tůmy, Kostelec nad Orlicí

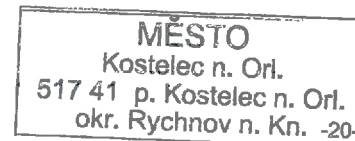
Všechny výše uvedené výkazy včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí, IČ: 00274968 za rok 2015 jsou zveřejněny na elektronické úřední desce a rovněž k nahlédnutí na Městském úřadě v Kostelci nad Orlicí, Ekonomickém odboru, budova A, 4. patro.

Připomínky k Závěrečnému účtu Města Kostelec nad Orlicí mohou občané uplatnit písemně (přes podatelnu Městského úřadu, k rukám vedoucí Ekonomického odboru) nejpozději do 24. 6. 2016 nebo ústně na zasedání zastupitelstva města 27. 6. 2016 od 16 hodin v budově SK Rabštejn.

V Kostelci nad Orlicí 9. 6. 2016

Vyvěšeno dne : 10. 06. 2016

Sejmuto dne :





ČJ: 30020/EK/2015

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Kostelec nad Orlicí, IČ: 00274968
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2015 - 22.10.2015
- 16.5.2016 - 18.5.2016

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:

- Ing. Miroslava Fiedlerová - vedoucí ekonomického odboru do 31.10.2015
- František Kinský - starosta města
- JUDr. Jan Šťastný - tajemník města
- Ing. Věra Zralá - vedoucí ekonomického odboru od 1.11.2015

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Ing. Jiří Bonhard
Richard Holenda
Renata Lorencová
Ing. Lenka Sedláčková

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 24. a 25.6.2015.

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva města dne 8.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a na zasedání zastupitelstva města schváleny dne 16.2., 20.4., 22.6., 14.9. a 7.12. 2015.
Rozpočtový výhled	Město má zpracovaný rozpočtový výhled dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. na období 2016 - 2018.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo města schválilo rozpočet města na rok 2015 dne 16.2.2015. Rozpočet byl schválen jako schodkový v celkovém objemu: příjmy 104 013 300,- Kč, výdaje 126 385 391,- Kč a financování 22 372 091,- Kč. Návrh rozpočtu města byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města od 28.1. do 13.2.2015.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet spolu se zprávou nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 22.6.2015. Před jeho projednáním byl závěrečný účet města vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 3.6. do 19.6.2015. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu VERA na počítači.
Faktura	Za měsíc prosinec byla provedena kontrola vydaných faktur čísla 701 - 728/100/2015 a čísla 680 - 690/100/2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2015, inventarizace pohledávek, závazků a ostatních účtů nebyla za rok 2015 provedena. Plán inventur byl ke kontrole předložen. Vzhledem k tomu, že ověřovateli 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Za období leden až prosinec 2015.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady období duben 2015 (výdajová pokladna č. 16 od 1. - 30.4.2015, výdajová pokladna č. 12 od 1. - 14.4.2015), dále pak pokladní doklady za období prosinec (pokladny hospodářské činnosti č. 92 - č. 95 - celý měsíc, pokladna č. 91, č. 90, č. 81, č. 89, č. 80, č. 71, č. 68, č. 66, č. 65, č. 64, č. 62, č. 42, č. 35 a č. 13- celý měsíc, pokladna č. 61 od 1.12. - do 14.12.2015, pokladna č. 36 - od 1.12. do 10.12.2015, pokladna č. 32 - do 1.12. do 14.12.2015, pokladna

	č. 31 - od 1.12. do 3.12.2015, pokladna č. 30 - od 1.12. do 2.12.2015, pokladna č. 21 - od 1.12. do 4.12.2015, pokladna č.15 - od 1.12. do 7.12.2015, pokladna č. 12 - doklad č. 509 - 527 a pokladna č. 16 - doklad č. 151 - 198. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Rozvaha	Za období září a prosinec 2015. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průřezově jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Kontrolou ročních obrátů účtů 403 byly zjištěny nedostatky. Některé přijaté investiční dotace nejsou zaúčtovány ve prospěch účtu 403, naopak neinvestiční dotace na realizaci akce "Vodní zdroj Třebetovice pod Orebem - Bědovice" je zaúčtována ve prospěch účtu 403. Tato dotace měla být zaúčtována ve prospěch účtu 672.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben 2015 (základní běžný účet ČS, ČNB, příjmový účet - odpady KB od 1.4. do 17.4.2015, příjmový účet ČS od 1.4. do 8.4.2015, výdajový účet ČS, účet ČS s předčíslem 35 - pokuty, sociální dávky, exekuce, základní běžný účet KB s předčíslem 9005, sociální fond - nebyly realizovány žádné finanční transakce). Dále pak účetní doklady za prosinec 2015 (ZBÚ - celý měsíc, příjmový účet - od dokladu 460270 do dokladu 460281, příjmový účet na místní poplatky - celý měsíc, účet hospodářské činnosti - od dokladu 780199 do dokladu 780209, výdajový účet - od 1.12. do 15.12.2015, pohledávkový účet - celý měsíc, depozitní účet - celý měsíc, ČNB - celý měsíc, účet sociálního fondu - celý měsíc). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné účty souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Za období září a prosinec 2015.
Výkaz zisku a ztráty	Za období září a prosinec 2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město vyhlašuje Programy pro poskytování dotací do výše 50 000,- Kč. Programy jsou zveřejňovány v souladu se zákonem 250/2000 Sb. Na základě přijatých žádostí probíhá schválení poskytnutí dotací včetně veřejnoprávní smlouvy radou města. Vyúčtování poskytnutých dotací bylo ke kontrole předloženo. Dále město poskytuje dotace na základě individuálních žádostí. Poskytnutí těchto dotací schvaluje zastupitelstvo města. V roce 2015 došlo například k poskytnutí dotace například Tělocvičné jednotě Sokol Kostelec nad Orlicí. Ke kontrole byla předložena žádost ze dne 8.4.2015. Žádost obsahovala náležitosti dle zákona 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace ve výši 300 000,- Kč schválilo zastupitelstvo města dne 14.9.2015. Veřejnoprávní smlouva ze dne 30.9.2015 a její vyúčtování bylo ke kontrole

	předloženo. Veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna na úřední desce města.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- UZ 27 003 - Rozhodnutí Ministerstva dopravy (č.j. 7/2015-150-CRV 1/8) - poskytnutí neinvestiční účelové dotace na pořízení zařízení ke skenování pro potřeby aplikace Centrálního registru vozidel ve výši 36 300,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-00835/2015) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením za IV. čtvrtletí 2014 ve výši 103 976,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 13 233 - Přípis Ministerstva práce a sociálních věcí (č.j. 2015/18302-872) - poskytnutí neinvestiční dotace s účelovým určením "Nastavení systematické práce v orgánu sociálně právní ochrany dětí a aktivita s tím související" ve výši 402 069,31 Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 29 008 - Na činnost odborného lesního hospodáře obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 561 156,- Kč, peněžní prostředky byly přeposlány konečným žadatelům, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 29 004 - Na výsadbu minimálního podílu melioračních a zpevňujících dřevin obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5 600,- Kč, peněžní prostředky byly přeposlány konečným žadatelům, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 34 053 - Rozhodnutí Ministerstva kultury (č.j. 289/MK-S 3201/2015 OULK) - poskytnutí neinvestiční dotace na projekt "Přechod na interní formát MARC21" v celkové výši 25 000,- Kč, dotace nesmí překročit 70% celkových nákladů, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 34 053 - Rozhodnutí Ministerstva kultury (č.j. MK-S 4780/2015) - poskytnutí dotace na projekt "Rozšíření nabídky služeb knihovny - půjčování elektronických knih" v celkové výši 15 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy SR_15_1172890) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v celkové výši 1 210 000,- Kč, dotace bude předmětem kontroly příslušného odboru KÚ KHK, - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy

	- KK_15_1172890) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v celkové výši 785 000,- Kč, dotace bude předmětem kontroly příslušného odboru KÚ KHK, - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy SR_15_4531517 a Dodatku č.1) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v celkové výši 247 000,- Kč, dotace bude předmětem kontroly příslušného odboru KÚ KHK, - UZ 13 011 - na základě přípisu z MPSV (č.j. 2015/29939-231/1) na zabezpečení činnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí obdrželo město dotaci v celkové výši 366 747,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 13 011 - na základě přípisu z MPSV (č.j. 2015/29122-231/2) na zabezpečení činnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí obdrželo město dotaci v celkové výši 2 573 836,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-04322/2015) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením za I. čtvrtletí 2015 ve výši 118 976,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 33 058 - Avizo platby OP VK "Výzva č. 56" pro ZŠ Gutha - Jarkovského ve výši 328 987,- Kč, přeposláno ZŠ, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 33 058 - Avizo platby OP VK "Výzva č. 57" pro ZŠ Gutha - Jarkovského ve výši 212 481,- Kč, přeposláno ZŠ, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 29 516 - na základě rozhodnutí Ministerstva zemědělství (č.j. 47143/2015 - MZE-16221) obdrželo město neinvestiční dotaci na zpracování lesních hospodářských plánů v celkové výši 191 297,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 13 015 - na základě přípisu z MPSV (č.j. 2015/53378-221) na výkon sociální práce s výjimkou agendy sociálně právní ochrany dětí obdrželo město dotaci v celkové výši 206 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-14560/2015) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením za II. čtvrtletí 2015 ve výši 132 368,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem
--	---

	za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 14 013 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20/89 na realizaci projektu "Inovativní úřad ve městě Kostelec nad Orlicí", v roce 2015 město obdrželo 917 906,19 Kč, realizace projektu byla stanovena do 30.6.2015, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-36180/2015) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením za III. čtvrtletí 2015 ve výši 113 880,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 90 877 - na základě žádosti o platbu č.2 obdrželo město investiční dotaci ve výši 83 980,50 Kč na projekt č. 14187094 Systém pro separaci a svozové auto ze SFŽP, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele, Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebylo ke kontrole předloženo, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 15 839 - na základě žádosti o platbu č.2 obdrželo město investiční dotaci ve výši 1 427 660,85 Kč na projekt č. 14187094 Systém pro separaci a svozové auto z FS, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele, Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebylo ke kontrole předloženo, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 13 234 - na aktivní politiku zaměstnanosti obdrželo město 1 179 078,- Kč, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 15 373 - na základě avíza v rámci programu OPŽP obdrželo město neinvestiční dotaci ve výši 48 050,05 Kč na projekt č. 14213804 - Vodní zdroj Třebechovice - Bědovice, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele, Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebylo ke kontrole předloženo, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 15 374 - na základě avíza v rámci programu OPŽP obdrželo město neinvestiční dotaci ve výši 816 850,84 Kč na projekt č. 14213804 - Vodní zdroj Třebechovice - Bědovice, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele, Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebylo ke kontrole předloženo, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 15 828 - na základě avíza v rámci programu OPŽP obdrželo město investiční dotaci ve výši 98 168,05 Kč na projekt č. 15248847 - Přírodní zahrada MŠ Mánesova, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele, Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebylo ke kontrole předloženo, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - UZ 15 829 - na základě avíza v rámci programu OPŽP obdrželo město investiční dotaci ve výši 1 668 856,85 Kč na projekt č. 15248847 - Přírodní zahrada MŠ Mánesova, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele, Rozhodnutí o
--	---

	poskytnutí dotace nebylo ke kontrole předloženo, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem; - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy 15JPO01-0009) na zabezpečení akceschopnosti jednotky požární ochrany kategorie II v celkové výši 170 000,- Kč, dne 22.1.2016 obdrželo město Potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy o čerpání dotace a ukončení realizace projektu, příjmy i výdaje jsou označeny pomocí UZ 14 004; - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy 15JPO03-0167) na odbornou přípravu, uskutečněný zásah a věcné vybavení JSDH v celkové výši 40 902,- Kč, dne 22.1.2016 obdrželo město Potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy o čerpání dotace a ukončení realizace projektu, příjmy i výdaje jsou označeny pomocí UZ 14 004; - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy ES04245) na akci "Vodní zdroj Třebechovice pod Orebem - realizace doprůzkumu a aktualizace analýzy rizik lokality znečištěné atrazinem" v celkové výši 213 556,- Kč, dotace nesmí překročit 10% celkových způsobilých nákladů projektu, realizace projektu byla stanovena do 31.3.2016, - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy RF/1/2015) na Městskou knihovnu v Kostelci nad Orlicí v celkové výši 400 000,- Kč, - z KÚ KHK obdrželo město doplatek neinvestiční dotace z roku 2014 (číslo smlouvy 14JPO03-0140) na uskutečněný zásah v celkové výši 1 628,30 Kč, - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy 15 KPG01-0066) na akci "Kostelecký multižánrový hudební festival 2015" v celkové výši 10 000,- Kč, dotace nesmí překročit 18,87% celkových nákladů na akci, realizace byla stanovena do 30.11.2015, - z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci pro Základní školu Gutha - Jarkovského Kostelec nad Orlicí (číslo smlouvy 15SMP01-0012) na realizaci projektu "Bezpečí projektu" v celkové výši 26 000,- Kč, dotace byla přeposlána dne 25.8.2015 na účet ZŠ, - UZ 13 010 - na pěstounskou péči obdrželo město neinvestiční dotaci ve výši 632 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2015, příjmy i výdaje čerpané v roce 2015 ve výši 510 692,- Kč byly označeny účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Město pronajímá pozemky, byty a nebytové prostory. Uzavřeny byly např. níže uvedené nájemní a pachtovní smlouvy: - nájemní smlouva ze dne 24.9.2015 na pronájem části pozemku p.č. 2345/40 o výměře 70m2 označený jako parkovací místo č. P5, roční nájemn činí 7 200,- Kč + DPH, záměr pronájmu byl zveřejněn od 28.7.2015 do 13.8.2015,

	pronájem schválen v RM dne 21.9.2015, nájem byl sjednán na dobu určitou od 1.10.2015 do 30.4.2016; - nájemní smlouva ze dne 26.2.2015 na pronájem části pozemku p.č. 2346/1 díl č. I o výměře 300 m2 (pozemek určený pro zahrádkářské a rekreační účely), roční nájemné činí 900,- Kč, záměr pronájmu zveřejněn od 20.1. do 5.2.2015, pronájem schválen RM dne 23.2.2015, nájem byl sjednán na dobu neurčitou; - pachtovní smlouvu dne 11.3.2015 na dočasné užívání pozemků v katastrálním území Kostelec nad Orlicí, Kostecká Lhota, Čestice, Poběžovice, Veliny a Zdelov a na nich se nacházející lesní porosty, roční nájemné činí 800 000,- Kč, záměr pachtu byl zveřejněn od 10.9. do 26.9.2014, pacht byl schválen RM dne 9.3.2015, pacht byl sjednán na dobu neurčitou.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2015 schválilo zastupitelstvo města tyto majetkoprávní úkony: - prodej pozemku p. č. 187/1 o výměře 90 m2, kupní cena 9 000,- Kč, záměr prodeje zveřejněn od 8.1. do 26.1.2015, v ZM schváleno dne 16.2.2015, kupní smlouva ze dne 24.3.2015 byla ke kontrole předložena; - prodej pozemku p. č. 1542/3, kupní cena 700,- Kč, záměr prodeje zveřejněn od 23.6. do 9.7.2015, v ZM schváleno dne 14.9.2015, kupní smlouva ze dne 21.9.2015 byla ke kontrole předložena; - koupě pozemku p. č. 687/14 o výměře 97m2 v celkové hodnotě 9 700,- Kč, v ZM schváleno dne 28.4.2014, kupní smlouva ze dne 23.12.2014 byla ke kontrole předložena; Dne 17.12.2012 bylo zastupitelstvem města schváleno přijetí daru od Výzkumného ústavu živočišné výroby. Předmětem daru jsou pozemky p. č. 2652/18, p.č. 2656/40, p.č. 2656/41 a p.č. 2656/44 v celkové hodnotě 10 247,76 Kč. Smlouva ze dne 16.12.2013 byla ke kontrole předložena. Dne 23.6.2014 bylo zastupitelstvem města schváleno přijetí daru od Královéhradeckého kraje. Předmětem daru jsou pozemky p. č. 1114/4 o výměře 674 m2 a p. č. 1114/5 o výměře 618 m2 v celkové hodnotě 129 200,- Kč. Smlouva ze dne 21.5.2015 nebyla předložena (předložena pouze kopie). Dne 15.9.2014 bylo zastupitelstvem města schváleno poskytnutí daru Společenství pro dům č. p. 1194-1196. Předmětem daru je pozemek p.č. 765/5 o výměře 11m2 v celkové hodnotě 643,50 Kč. Smlouva ze dne 23.10.2014 byla ke kontrole předložena. Záměr darovat nemovitost byl zveřejněn na úřední desce od 4.7. do 21.7.2014.

	Dne 20.4.2015 bylo zastupitelstvem města schváleno přijetí daru v celkové hodnotě 253 711,25 Kč. Předmětem daru jsou pozemky p. č. 1956/88, p.č. 1956/89 a p.č. 1956/90. Smlouva ze dne 18.5.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 2345/109 a p.č. 2345/119 za dohodnutou kupní cenu 51 954,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9.2015. Kupní smlouva ze dne 22.12.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 2345/114 za dohodnutou kupní cenu 101 565,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9.2015. Kupní smlouva ze dne 22.12.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 2345/111 a p.č. 2345/112 za dohodnutou kupní cenu 400 086,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9.2015. Kupní smlouva ze dne 22.12.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 61/1 za dohodnutou kupní cenu 10 850,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 23.9.2015. Kupní smlouva ze dne 14.12.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 61/4 za dohodnutou kupní cenu 10 500,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 23.9.2015. Kupní smlouva ze dne 14.12.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 2345/118 a p.č. 2346/3 za dohodnutou kupní cenu 139 926,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 8.9.2015. Kupní smlouva ze dne 22.12.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 2345/113 za dohodnutou kupní cenu 374 013,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9.2015. Kupní smlouva ze dne 22.12.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 20.4.2015 schválilo zastupitelstvo města přijetí daru ve formě pozemků p.č. 1956/88, p.č. 1956/89 a p.č. 1956/90 v celkové hodnotě 253 711,25 Kč. Darovací smlouva byla ke kontrole předložena. Na základě rozhodnutí Státního pozemkového úřadu o přechodu vlastnických práv nabývá město do majetku pozemek p.č. 5003 v evidenční hodnotě 5,- Kč. Rozhodnutí SPÚ z dne 26.5.2015 bylo ke kontrole předloženo.
--	--

Smlouvy o přijetí úvěru	Město Kostelec nad Orlicí má uzavřeny dvě úvěrové smlouvy (ŠkoFIN - č. 836132 a DACIA Finance - č. 1321303861) na financování nákupu automobilů. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2015 činí 175 126,04 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2015 schválilo zastupitelstvo města tyto smlouvy o zřízení věcného břemene (namátková kontrola): - ve prospěch Povodí Labe, státní podnik, na pozemky p.č. 2442/7, p.č. 2443/4, p.č. 2444/2 a p.č. 2444/19, za účelem zřízení a provozování inženýrské sítě, náhrada z věcného břemene činí 4 232,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 8.6.2015, smlouva ze dne 14.7.2015 ke kontrole předložena, - ve prospěch manželů Hruškových, na pozemky p.č. 1956/74, p.č. 3924/93 a p.č. 3965/8, za účelem údržby, oprav a úprav podzemního vedení kanalizace, náhrada z věcného břemene není stanovena, v ZM schváleno dne 20.4.2015, smlouva ze dne 18.5.2015 ke kontrole předložena, - ve prospěch RWE GasNet, s. r. o., na pozemek p.č. 434/1, za účelem zřídit a provozovat na služebním pozemku plynárenské zařízení, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč včetně DPH, v RM schváleno dne 27.7.2015, smlouva ze dne 4.8.2015 ke kontrole předložena, - ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemek p.č. 3960/1, za účelem zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 29.6.2015, smlouva ze dne 2.7.2015 ke kontrole předložena, - ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemek p.č. 2592/1 a p.č. 2591/2, za účelem zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 29.6.2015, smlouva ze dne 2.7.2015 ke kontrole předložena, - ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemky p.č. 1324/3, p.č. 1323/3 a p.č. 1321/4, za účelem zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 12.1.2015, smlouva ze dne 2.2.2015 ke kontrole předložena.
Smlouvy ostatní	Dne 22.6.2015 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.
Smlouvy zástavní	Město má zastaven majetek ve prospěch Okresního úřadu v Rychnově nad Kněžnou, a to pozemek p.č. 1840/1 a budovu č.p. 1414 v celkové hodnotě 19 418 978,57 Kč. Dále pak má vedenou zástavu ve prospěch České unie sportu, a to na majetek pozemky p.č. 2506, p.č. 2507/1, p.č. 2507/2, p.č. 2508 v celkové hodnotě 1 120 333,50 Kč. Zástavní smlouvy nebyly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Zadavatel má vydanou Organizační směrnici - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. 1) "Přírodní zahrada v Kostelci nad Orlicí" - VZ na dodávky, akce je spolufinancována z OPŽP - Rozhodnutí o poskytnutí dotace 115D132000497, ze dne 22. 10. 2015, je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (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 dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro město zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele, - Oznámení o zahájení zadávacího řízení k podání cenové nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 7. 8. 2015 (vyvěšeno na úřední desce dne 12. 8. 2015, sejmuto dne 27. 8. 2015), ve věstníku veřejných zakázek uveřejněno dne 11. 8. 2015 - viz https://www.softender.cz/home/zakazka/5655409 , zadavatel označil předmětnou VZ - viz zjednodušené podlimitní řízení - dodávky, v bodě B, strana 1, je naproti tomu uvedeno, že se jedná o VZMR - tento nesoulad vznikl pravděpodobně formálním pochybením, z údajů a informací, uvedených následně v oznámení, lze však dovodit, že se jedná o VZ zadávanou ve zjednodušeném podlimitním řízení, přičemž ve věstníku veřejných zakázek je také uvedeno, že se jedná o zjednodušené podlimitní řízení; toto formální pochybení nemohlo mít zřejmý negativní vliv (dopad) na další fázi zadávacího řízení, avšak je vhodné na místě zadavatelé doporučit, aby v budoucnu se takovýchto pochybení vyvaroval, aby tak uchazeči nebyli případně uváděni v omyl apod., předpokládaná hodnota VZ - 1 999 235,- Kč bez DPH (nejvýše přípustná), zjednodušené podlimitní řízení, předmětem VZ je výstavba zahrady v přírodním stylu při MŠ - přírodní herní prvky, smyslové mapy, přírodní překážky, návrhová smlouva o dílo - zpracována, dodací podmínky a doba realizace - zahájení prací 08/2015, ukončení prací 15/11/2015, záruční podmínky - 10 let na nosné části konstrukcí herních prvků, 5 let na ostatní materiál, hodnocení nabídek - nejnížší nabídková cena, bez DPH, návrh smlouvy zpracován, lhůta pro doručení nabídek - 27. 8. 2015 do 10. 00 hodin, otevírání obálek - dne 27. 8. 2015 v 10. 00 hodin, hodnotící kritéria - nejnížší nabídková cena bez DPH, - Zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 7. 8.
---------------------------------	--

	2015, zjednodušené podlimitní řízení, zhotovitel díla je povinen před podpisem smlouvy o dílo prokázat pojištění za škody, záruka za dílo – 10 let na nosné části, 5 let na ostatní materiál, - Další informace k VZ zveřejněny na adrese viz http://www.kostelecno.cz/prirodni-zahrada-kostelec-nad-orlici/ds-1114/p1=4779, - Výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 10. 8. 2015, osloveno bylo 5 dodavatelů – viz výzva k podání nabídek, odesláno – viz dodejka, - Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 13. 8. 2015; - Čestná prohlášení o nepodjatosti člena výběrové komise – zpracováno, podepsáno, - Protokol o otevření obálek – zpracován, podepsán, ze dne 27. 8. 2015, otevřeny byly 2 doručené obálky, - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 27. 8. 2015, nejnížší nabídkovou cenu předložil uchazeč Tomovy parky, Turnov – nabídková cena 1 513 864,- Kč bez DPH, - Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, ze dne 8. 9. 2015, odesláno emailem dne 10. 9. 2015, - Oznámení o podpisu smlouvy – zpracováno, podepsáno, ze dne 25. 9. 2015, odesláno emailem dne 29. 9. 2015, - Doplnění k VZ Tomovy parky s. r. o., korespondence ze dne 8. 10. 2015 (vedeno pod č. j. 20648/2015), doložení výpisu ŽR + Výpis u obchodního rejstříku, - Oznámení o podpisu smlouvy – ze dne 25. 9. 2015, - Smlouva o dílo – zhotovitel díla Tomovy parky s. r. o., cena díla 1 513 864,- Kč bez DPH, záruka za dílo – 10 a 5 let, oboustranně podepsána dne 23. 9. 2015, - Kontrola úplnosti doručené nabídky Tomovy parky s. r. o., - písemnosti, požadované zadávací dokumentací, byly uchazečem doloženy, - Kontrola plnění povinnosti zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23. 9. 2015, ve věstníku VZ zveřejněna dne 30. 9. 2015 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz https://www.softender.cz/home/zakazka/5655409; http://www.kostelecno.cz/prirodni-zahrada-kostelec-nad-orlici/ds-1114/p1=4779, - V souladu s ustanovením § 85 ZVZ, je zadavatel povinen vyhotovit o každé VZ písemnou zprávu zadavatele, kterou uveřejní na profilu zadavatele nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení – ověřením této právní povinnosti bylo zjištěno, že písemná zpráva zadavatele nebyla jednak vyhotovena, a tudíž ani zveřejněna v zákonem stanoveném termínu - viz odkaz na právní povinnost zadavatele dle ustanovení § 85 odst. 4 ZVZ
--	---

	(https://www.softender.cz/home/zakazka/5655409; http://www.kostelecno.cz/prirodni-zahrada-kostelec-nad-orlici/ds-1114/p1=4779; vzhledem k výše uvedenému zjištění, ověřovatelé zadavateli doporučují, aby písemně kontaktoval poskytovatele – SFŽP, se žádostí o vyjádření, zda předmětné zjištění, nemá a nemůže mít vliv na čerpání – vyúčtování dotace. Toto doporučení, je koncipováno zejména z důvodu, aby tak byla minimalizována případná rizika – viz odkaz 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, která by mohla nastat – viz návaznost na případné porušení podmínek čerpání dotace – porušení rozpočtové kázně – krácení (vrácení) již proplacené dotace apod. (viz příloha k rozhodnutí o poskytnutí dotace část B - Stanovení finančních oprav pro konkrétní pochybení v rámci veřejných zakázek, konkrétně odkaz na bod č. 27), - Ověřovatelé dále doporučují, aby byť dodatečně zadavatel písemnou zprávu vypracoval a dodatečně na profilu zadavatele (ve věstníku VZ) zveřejnil. Touto kontrolou, není dotčena kontrola jiných věcně příslušných dozorových orgánů, poskytovatele apod. Doporučení: 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, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, upozornit zadavatele na níže uvedené: - Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na výsledek 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 – viz monitorovací zprávy v době udržitelnosti. 2) "Rozšíření městského kamerového systému pro město Kostelec nad Orlicí" - zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 13. 4. 2015, VZMR na dodávku, předpokládaná hodnota VZ - 1 250 000,- Kč včetně DPH, hodnotící kritérium - ekonomická výhodnost, 2 kritéria - nabídková cena včetně DPH 80%, a délka záruční doby 20% - metodika hodnocení stanovena, lhůta pro podání nabídek - dne 29. 4. 2015 v 11. 00 hodin, otevření
--	---

obálek - dne 29. 4. 2015 v 11. 00 hodin, návrh smlouvy - zpracován,

- oznámení zadavatele o jmenování hodnotící komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 13. 4. 2015,
- výzva k podání nabídky byla odeslána 6 dodavatelům - viz odesláno přes DS,
- dodatečná informace č. 1 - odesláno všem osloveným, ze dne 21. 4. 2015 - viz odesláno přes DS,
- evidenční arch podaných nabídek - evidováno, ze dne 29. 4. 2015, evidovány 3 nabídky,
- čestné prohlášení členů komise - podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 29. 4. 2015, otevřeny byly 3 doručené nabídky,
- protokol o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 29. 4. 2015, ekonomicky nejvýhodnější nabídku předložil uchazeč PERFECTED s. r. o., Brno - nabídková cena 1 234 846,- Kč vč. DPH, záruční doba v měsících 36 (91, 999 bodů); doporučení: pokud je pro zadavatele významná délka záruky, lze doporučit i postup takový, že délka záruky nebude dílčím kritériem, ale reálná a optimální doba záruky bude zadavatelem uvedena přímo v návrhové smlouvě (např. 36 měsíců), a pokud některý z uchazečů poskytne delší dobu záruky, než která je uvedena v návrhové smlouvě, je tento postup pro zadavatele výhodný a nemusí tak vyhodnocovat délky záruk u každé nabídky; toto doporučení vychází i z toho (z praxe), že mnohdy, pokud je doručeno zejména více nabídek, může dojít k chybným přepočtům, což může mít za následek chybné stanovení pořadí u jednotlivých nabídek; dále lze nadto ještě doporučit, že pokud je délka záruky natolik zásadním kritériem pro zadavatele, je pak vhodné zvolit % podíl vyšší, než jen 20% (např. 40%), aby tak bylo dosaženo tížného výsledku (viz poměr cena versus záruka),
- oznámení o výsledku zadávacího řízení - zpracováno, podepsáno, ze dne 12. 5. 2015, odesláno přes DS,
- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 28. 5. 2015, zhotovitel díla - PERFECTED s. r. o., Brno, cena díla - 1 234 846,- Kč s DPH, záruční doba - 36 měsíců,
- dodatek č. 1 smlouvy o dílo - předmětem dodatku je úprava doby a místa plnění, oboustranně podepsán dne 6. 10. 2015,
- namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo včetně dodatku č. 1 byla zveřejněna ve věstníku veřejných v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 ti dnů od uzavření - viz <https://www.softender.cz/home/zakazka/5343440>.

3) "Dodávka výpočetní techniky pro město Kostelec nad Orlicí - opakovaná"

- zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 26. 5.

2015, VZMR, předmětem VZ je dodávka PC jednotek - viz příloha technická specifikace, dokovací stanice, monitory - viz technické parametry, zveřejněno na profilu zadavatele - viz <https://www.softender.cz/home/zakazka/5378971>, předpokládaná hodnota VZ - 515 000,- Kč včetně DPH, hodnotící kritérium - dle výše nabídkové ceny včetně DPH, otevírání obálek - dne 10. 6. 2015 v 11. 00 hodin, lhůta pro podání nabídek - dne 10. 6. 2015 v 11. 00 hodin, návrh kupní smlouvy - ano; přílohou zadávací dokumentace jsou Technické parametry, kde namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že zadavatel uvedl mimo jiné i obchodní označení - procesor INTEL; i přesto, že se jedná o VZMR, je nezbytné při koncipování zadávací dokumentace, včetně přílohy, dodržet ustanovení § 6 ZVZ, což v tomto konkrétním případě znamená, že není-li to odůvodněno předmětem VZ, nesmí zadávací podmínky, zejména technické podmínky, obsahovat požadavky nebo odkazy na obchodní označení (srovnejte přiměřeně odkaz na ustanovení § 44 odst. 11 ve spojení s ustanovením § 6 ZVZ). Takový to odkaz lze výjimečně připustit, avšak zadavatel v takových případech vždy výslovně umožní pro plnění veřejné zakázky použít jiných, kvalitativně a technicky obdobných řešení. Shrnutí: pokud zadavatel uvedl konkrétní obchodní označení procesoru v příloze k zadávací dokumentaci, mohlo tak dojít k tomu, že ostatní uchazeči mohli být od podání nabídky odrazeni v důsledku toho, že mohou dodat jiný typ procesoru, tedy od jiného výrobce, a proto se zadavateli zatím pouze doporučuje, aby se v budoucnu vyvaroval při realizaci veřejných zakázek uvádění konkrétních typových označení, obchodních značek apod. u poptávaného zboží. Ověřovatelé si jsou vědomi toho, že v minulosti nebyla (při přezkoumání hospodaření) problematika zadávání veřejných zakázek věnována odpovídající pozornost v rámci přezkoumávání hospodaření, a proto v rámci tohoto dílčího přezkoumání hospodaření ověřovatelé zatím výše uvedené doporučují, ovšem pokud by se stejná zjištění v budoucnu opakovala, byla by taková zjištění posuzována přísněji. Ověřovatelé, se při dalším přezkoumání hospodaření na danou problematiku zaměří podrobněji,

- oznámení zadavatele o jmenování hodnotící komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 26. 5. 2015,
- výzva k podání nabídek - odeslána 8 dodavatelům - odesláno přes DS a emailem,
- dodatečná informace č. 1 - ze dne 4. 6. 2015, odesláno přes DS a emailem,
- dodatečná informace č. 2 - ze dne 8. 6. 2015, odesláno přes DS a emailem,
- evidence podaných nabídek - zpracována, ze dne 10. 6. 2015, evidovány jsou 4 nabídky,
- čestné prohlášení členů komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 6. 2015,

	- protokol o otevírání obálek s nabídkami - zpracován, podepsán, ze dne 10. 6. 2015 v 11. 00 hod., nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - AutoCont CZ a.s., Ostrava, - 508 423,- Kč s DPH, - protokol o posouzení a hodnocení nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 12. 6. 2015, komise převzala 4 nabídky - nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - Auto Cont CZ a.s., Ostrava - 508 423,- Kč s DPH, - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 30. 6. 2015, odesláno přes DS a uchazeče Pelant Josef - viz doručka, - kupní smlouva - prodávající - Auto Cont a.s., Ostrava, kupní cena - 508 423,- Kč včetně DPH, oboustranně podepsána dne 14. 7. 2015. Z důvodů zejména organizačně - technického zajištění realizací veřejných zakázek v podmínkách města, je vhodné i s přihlédnutím k dobré praxi, doporučit níže uvedené: Ustanovit zodpovědného pracovníka, který bude mít v gesci problematiku zadávání veřejných zakázek, pracovník bude přímo odpovědný za realizaci veřejných zakázek, tj. zejména za přípravu podkladů, právní rámec, evidenci úkonů, zajištění zveřejňování povinných informací na profilu zadavatele, dohled nad celkovou realizací apod., Z důvodu minimalizace rizik při zadávání veřejných zakázek lze dále doporučit, aby u každé realizované VZ byla vedena např. přehledná tabulka (nebo tzv. košík), kde budou zaznamenány veškeré úkony, které byly vykonány a konkrétně kým apod., Dobře nastavený vnitřní kontrolní systém u realizovaných VZ, může tak významně minimalizovat rizika, zejména u projektů, spolufinancovaných z rozpočtů ministerstev, EU apod., kde při porušení právních povinností v oblasti ZVZ, programových dokumentů apod., může dojít k finančním korekcím ze strany poskytovatele, což může mít nepochybně negativní dopad na výsledek hospodaření (vrácení části či celé dotace, krácení již proplacené dotace - oblast porušení rozpočtové kázně apod.), Za situace, že si zadavatel zvolí nějakého zástupce, který bude realizaci VZ pro zadavatele komplexně zajišťovat, je vhodné připomenout, že se tak zadavatel nezbavuje své právní odpovědnosti vyplývající ze ZVZ, avšak na druhé straně může zadavatel v důsledku vhodně uzavřené smlouvy se zástupcem zadavatele (pojištění za škody způsobené třetí osobou apod.), případně vzniklé škod.
Vnitřní předpis a směrnice	Město nemá zpracovány aktuální směrnice například o inventarizaci majetku, směrnici pro evidenci, účtování a odepisování majetku a operativní evidence. Ke kontrole nebyly doloženy aktuální podpisové vzory.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Veřejnosprávní kontroly zřízených příspěvkových organizací za rok 2015 nebyla provedeny.

Zápis z jednání rady včetně usnesení	Jako podpůrné prostředky ke kontrole byly použity zápisy a usnesení rady města ze dne - 12.1., 19.1., 2.2., 23.2., 9.3., 23.3., 25.3., 13.4., 27.4., 11.5., 25.5., 1.6., 8.6., 29.6., 13.7., 27.7., 10.8., 24.8., 3.9., 7.9., 14.9., 21.9., 5.10., 19.10., 2.11., 16.11., 30.11. a 14.12.2015.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Jako podpůrné prostředky ke kontrole byly použity zápisy a usnesení zastupitelstva města ze dne - 16.2., 20.4., 22.6., 14.9. a 7.12.2015.
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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 3 - Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.
 - Prezenční listina a Potvrzení o instruktáži zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 bylo předloženo bez jakýchkoliv podpisů.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 10d odst. 1, 2 - Poskytovatel veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
 - Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace pro TJ Sokol Kostelec nad Orlicí uzavřená dne 30.9.2015 nebyla zveřejněna na úřední desce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zůstatky účtů provedené inventarizace majetku 031 - Pozemky, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 901 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek a 902 - jiný dlouhodobý hmotný majetek nesouhlasí s majetkovou evidencí a listy vlastnictví.
- § 30 odst. 4 - Při provádění inventarizace k rozhodnému dni nebylo zjišťování skutečného stavu dokončeno podle účetních záznamů, prokazujících přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem.

- § 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.
- § 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.
 - Účetní jednotka chybně účtovala například o následujících skutečnostech:
 - - nebyla dodržena časová posloupnost přijatých faktur,
 - - v některých případech je účtováno na nákladové účty s investiční položkou (např. faktura č. 311461, č. 311728, č. 311679 a č. 311680)
 - - chybně bylo účtováno u výdajové pokladny hospodářské činnosti č. 93, kdy došlo k proúčtování výdaje jako příjem, tím zůstatek pokladny k 31.12.2015 vykazoval neexistující zůstatek,
 - - přijatá neinvestiční dotace na realizace akce "Vodní zdroj Třebachovice - Bědovice" byla chybně účtována na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,
 - - ke kontrole nebyl doložen předpis závazku za platbu zákonného pojištění za zaměstnance, byla doložena pouze úhrada účtována na vrub účtu 378,
 - - některé dotace účtované jako přijaté zálohy na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery mají být zúčtovány vzhledem k tomu, že jich proběhla kontrola vyúčtování,
 - - souvztažnost mzdových nákladových účtů a položek rozpočtové skladby nebyla dodržena.
- § 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.
- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
 - Vzhledem k tomu, že nedošlo k dokončení inventarizace, nebyla vyhotovena inventarizační zpráva.

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:** 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
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". **(napraveno)**
 - Na účtu 504.300 jsou náklady na prodané zboží - pytle na odpad, omylem je zde účtováno i 4 tis. Kč, které měly být součástí spotřeby materiálu na účtu 501.
 - Tento nedostatek se již nevyskytuje.
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". **(napraveno)**
 - Na účet 549 300 je účtováno jako náklad omezení užívání nemovitosti, které souvisí s vybudováním a provozováním stavby, takže mělo být účtováno jako pořízení dlouhodobého majetku.
 - Dle informace auditora, uvedeně ve zprávě o výsledku přezkoumání, byl nedostatek odstraněn před vyhotovením zprávy.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. **(napraveno)**
 - Od dubna 2015 byly odměny neuvolněným členům zastupitelstva vypláceny v nižší než schválené výši.
 - Odměny byly v měsíci říjnu 2015 dopláceny.

❖ **Právní předpis:** Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 176 - Výše stravného nebyla v souladu se stanoveným rozpětím. **(napraveno)**
 - Výše stravného nebyla stanovena ve směrnici o cestovních náhradách ani v kolektivní smlouvě. Stravné mělo být v tomto případě vypláceno na spodní hranici.
 - S účinností od 7.12.2015 byla vydána směrnice O poskytování cestovních náhrad.
 - Ve směrnici je stanovena výše stravného.

❖ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. **(napraveno)**
 - Jednomu členovi zastupitelstva byla vyplácena odměna za funkci, kterou nevykonával.
 - Výše uvedená nesprávně vyplácená odměna byla srovnána ve výplatě za měsíc říjen 2015.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ **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

- § 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". **(napraveno)**
 - Pohledávky za zaměstnance v souvislosti s jejich nedodržením Dohody o zvýšení kvalifikace nebyly předepsány na příslušný pohledávkový účet.
 - Výše uvedené pohledávky byly předepsány na účet 335 a 377.

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

- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". **(napraveno)**
 - V některých případech dochází k záměnám nákladových účtů.
 - Kontrolou měsíce prosinec 2015 a návaznosti výkazu zisku a ztrát na položky rozpočtové skladby bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.

- § 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery". **(nenapraveno)**
 - Poskytnuté finanční dary jsou nesprávně účtovány na nákladový účet 549, správně má být 572.

- § 37 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". **(napraveno)**
 - V některých případech dochází k záměnám výnosových účtů.
 - Kontrolou měsíce prosinec 2015 a návaznosti výkazu zisku a ztrát na položky rozpočtové skladby bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.

- § 41 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků". **(napraveno)**
 - Výnosy z úhrad dobývacích prostor a z vydobytých nerostů účtovány s položkou 2343 je chybně účtován na výnosový účet 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů, správně má být 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní.
 - Výše uvedené je již účtováno správně.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - Předpis kupní smlouvy na nákup pozemku 687/14 nebyl proveden v den vzniku závazku.
 - Předpisy jsou prováděny v den vzniku pohledávky a závazku.
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(nenapraveno)**
 - Předpis dotací od Úřadu práce je účtován pouze fiktivně, v den přijetí dotace.
- *ČÚS 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. **(napraveno)**
 - V některých případech město neúčtuje k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k pozemku. Například darovací smlouva uzavřená dne 23.10.2014 (právní účinky vkladu 21.1.2015, vyřazeno z majetku města 31.3.2015)
 - Vyřazení pozemků prodejem v prosinci 2015 bylo již účtováno dnem podání návrhu na vklad.
- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
 - Dotace na LHO byla chybně účtována jako průtoková dotace, přestože se jedná o investiční dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. Pořízený nehmotný majetek je v účetnictví města evidován.
 - Výše uvedený nedostatek byl napraven účetní dokladem č. 880041.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 2 odst. 2* - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**
 - V souvislosti s přeúčtováním nákladů na používání mobilních telefonů k soukromým účelům dochází ke zkreslení rozpočtu. Náklady na telefonní hovory se účtují na položku 5162- Služby telekomunikací a radiokomunikací, přeúčtováním se však snižuje položka 5169 - Nákup ostatních služeb.
 - Kontrolou dokladů za období prosinec 2015 bylo zjištěno, že k této záměně položek už nedochází
- *§ 2 odst. 2* - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(nenapraveno)**
 - Příspěvek žákům na stravování je chybně účtován s položkou 5213, správně má být 5499.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - *§ 16 odst. 2* - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. **(napraveno)**
 - Změny rozpočtu sice byly provedeny rozpočtovým opatřením, ale některá tato rozpočtová opatření nebyla schválena v zastupitelstvu města.
 - Rozpočtová opatření č.1 až č.37 byla schválena v zastupitelstvu města.
 - *§ 16 odst. 4* - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**
 - Některá rozpočtová opatření nebyla provedena. K 31.12.2015 bylo překročeno čerpání rozpočtu na paragrafech 2221, 3541, 3613, 3632, 3636 a 3721. Dále pak na položkách vztahujících se k jinému rozpočtu 4121 a 5329.
 - *§ 17 odst. 7* - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**
 - Závěrečný účet byl schválen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad" přestože zpráva nezávislého auditora obsahovala chyby a nedostatky.
 - Dne 7.12.2015 revokovalo zastupitelstvo města své usnesení a schválilo závěrečný účet za rok 2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "s výhradami".

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí za rok 2015

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **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
- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
 - o Zůstatek účtu 321 nesouhlasí se skutečností. Vzhledem k tomu, že nebyla provedena dokladová inventarizace nelze zůstatek účtu 321 ověřit.
- § 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".
 - o Poskytnuté finanční dary jsou nesprávně účtovány na nákladový účet 549, správně má být 572.
- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - o Předpis dotací od Úřadu práce je účtován pouze fiktivně, v den přijetí dotace.
- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - o Příspěvek žákům na stravování je chybně účtován s položkou 5213, správně má být 5499.

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 3 - Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.
 - o Prezenční listina a Potvrzení o instruktáži zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 bylo předloženo bez jakýchkoliv podpisů.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - o 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.

c2

- nesprávné, nepřekážecí, neúplné
 - o Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - o Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
 - o Při provádění inventarizace k rozhodnému dni nebylo zjišťování skutečného stavu dokončeno podle účetních záznamů, prokazujících přírůstek a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem.
 - o Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - o Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.
 - o Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

c4

- porušení povinnosti
 - o Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Kostelec nad Orlicí - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostelec nad Orlicí, dne 18.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Bonhard

Renata Lorencová

Ing. Lenka Sedláčková

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kostelec nad Orlicí o počtu 28 stran byl seznámen a její stejnopis převzal František Kinský

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehošpodařil s jinými cizími zdroji, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

František Kinský

.....
starosta města

.....
podpis