



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Kostelec nad Orlicí, IČ: 00274968
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2016 - 1.12.2016
- 24.4.2017 - 27.4.2017

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:

- František Kinský - starosta města
- RNDr. Tomáš Kytlík - mistostarosta města
- JUDr. Jan Šťastný - tajemník města
- Ing. Věra Zralá - vedoucí ekonomického odboru

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Ing. Jiří Bonhard
Richard Holenda
Petra Kotková
Renata Lorencová
Danuše Součková

**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 28. 6. 2016**

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

Namátková kontrola VZ, dílčí 2016, město Kostelec nad Orlicí

1) "Oprava místní komunikace v Kostelecké Lhotě"

- město má zpracovanou směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná dne od 17. 11. 2015; nová směrnice účinná od 20. 5. 2016; VZMR je realizována z rozpočtu města (bez dotace) - původně byla VZ koncipována tak, že bude spolufinancována z OP ŽP,
- výzva k podání nabídek - VZMR na stavební práce, zpracována, podepsána, ze dne 29. 6. 2016, předmětem VZ je oprava místní komunikace, VZ je zveřejněna - viz: https://zakazky.kostelecno.cz/contract_display_110.html dne 30. 6. 2016, předpokládaná hodnota VZ - 1 075 000,- Kč včetně DPH, přičemž na profilu zadavatele je uvedena předpokládaná hodnota VZ ve výši 888 430,- Kč bez DPH; doporučení: zadavateli je vhodné doporučit, aby zveřejňoval v písemné podobě (výzva k podání nabídek) a na profilu zadavatele shodné údaje, aby tak nebyli uchazeči případně uváděni v omyl při koncipování nabídky; hodnotící kritéria - dle výše nabídkové ceny včetně DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 15. 7. 2016 v 10. 00 hodin, otevírání obálek - dne 15. 7. 2016 v 10. 00 hodin,
- zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 29. 6. 2016, rozhodnutí o vyloučení uchazeče a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bude uveřejněno na profilu zadavatele, zveřejněna na profilu zadavatele - viz https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_554.html,
- zadavatel oslovil 7 dodavatelů - viz odesláno přes DS dne 29. 6. 2016,
- oznámení zadavatele o ustanovení hodnotící komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 30. 6. 2016,
- dodatečná informace č. 1 - ze dne 12. 7. 2016, zveřejněno na profilu zadavatele dne 12. 7. 2016 - viz https://zakazky.kostelecno.cz/contract_display_inbox_75.html, odeslána všem osloveným - viz přes DS dne 12. 7. 2016,
- evidence podaných nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 15. 7. 2016 - evidovány jsou 4 doručené nabídky,
- čestné prohlášení členů komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 15. 7. 2016,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami - zpracován, podepsán, ze dne 15. 7. 2016, komise otevřela celkem 4 doručené nabídky,
- protokol o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 15. 7. 2016, hodnoceny byly 4 doručené nabídky,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 15. 7. 2016, uchazeč Chládek a Tintěra, Pardubice a. s. - v oceněném výkazu výměr nebyla změněna v řádku 4 výměra dle dodatečné informace č. 1 ze dne 12. 7. 2016 - doručena dne 12. 7. 2016 - uchazeč byl vyloučen, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč STRABAG a. s., Praha 5 - nabídková cena 754 180,- Kč bez DPH, s DPH 912 558,- Kč,
- oznámení o vyloučení uchazeče - Chládek a Tintěra, Pardubice a. s., - odesláno dne 19. 7. 2016 přes DS,
- oznámení o VZ - zpracováno, podepsáno, ze dne 19. 7. 2016, odesláno přes DS dne 19. 7. 2016,
- smlouva o dílo - doporučení: zadavateli se doporučuje, aby ve smlouvě o dílo také uvedl odkaz na právní předpis, dle kterého byla smlouva o dílo uzavřena - viz odkaz na ustanovení

§ 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů; zhotovitel díla - STRABAG a. s., cena díla - 754 180,- Kč bez DPH, s DPH 912 558,- Kč, oboustranně podepsána dne 5. 8. 2016,

- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku jsou organizační změny, oboustranně podepsán dne 29. 8. 2016,
- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku je snížení ceny díla - viz méně práce, snížení o částku ve výši 103 845,08 Kč bez DPH, nová cena díla - 786 905,71 Kč včetně DPH, oboustranně podepsán dne 12. 10. 2016,
- plnění ze smlouvy o dílo s přihlédnutím k uzavřeným dodatkům - viz faktura č. 1691290234, datum vystavení dne 1. 11. 2016, fakturovaná částka ve výši - 786 905,71 Kč bez DPH,
- plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 5. 8. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 15. 8. 2016 - viz https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_650.html - zveřejněna v zákonem stanoveném termínu; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 29. 8. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněn dne 31. 8. 2016 - viz https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_659.html - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 12. 10. 2016 - zveřejněn na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 27. 10. 2016 - viz https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_702.html - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

2) "Snížení energetické náročnosti stravovacího pavilonu v ulici Komenského č. p. 1473, Kostelec nad Orlicí"

- akce je financována z rozpočtu města (bez dotace) - původně měla být spolufinancována z OPŽP (SFŽP),
- výzva k podání nabídky - VZMR na stavební práce, zpracována, podepsána, ze dne 16. 5. 2015, předpokládaná hodnota VZ - 4 926 698,- Kč bez DPH, projektová dokumentace zpracována, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele - viz https://zakazky.kostelecno.cz/contract_display_107.html, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 3. 6. 2016 do 9. 30 hodin, otevírání obálek - ihned po skončení lhůty pro podání nabídek,
- zadávací dokumentace - zpracována, podepsána, ze dne 16. 5. 2016, předmětem VZ je zateplení střechy, obvodového pláště, dle projektové dokumentace, výkaz výměr zpracován, délka záruční doby - 60 měsíců, návrhová smlouva o dílo zpracována,
- výzva k podání nabídek byla zadavatelem odeslána 6 dodavatelům přes DS dne 19. 5. 2016,
- dodatečná informace č. 1 - odesláno přes DS dne 25. 6. 2016, zveřejněno i na profilu zadavatele; prodloužení lhůty pro podání nabídek do dne 9. 6. 2016 do 13. 00 hodin,
- dodatečná informace č. 2 - odesláno přes DS dne 6. 6. 2016, zveřejněno i na profilu zadavatele - formální doporučení: na profilu zadavatele je dodatečná informace zveřejněna, avšak chybí uvedení, že se jedná o dodatečnou informaci č. 2 (u dodatečné informace č. 1 je číslo uvedeno),
- oznámení zadavatele o jmenování hodnotící komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 6. 6. 2016,
- evidenční arch podaných nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 9. 6. 2016 - evidováno je celkem 6 doručených nabídek,
- čestné prohlášení členů komise - zpracováno, podepsáno, ze dne 9. 6. 2016,
- protokol o otevírání obálek - zpracován, podepsán, ze dne 9. 6. 2016, otevřeno bylo celkem 6 doručených nabídek,

- protokol o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek - zpracován, podepsán, ze dne 9. 6. 2016, hodnoceno bylo celkem 6 nabídek,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Václav Daněk - Laguna, Solnice - nabídková cena 3 433 348,88 Kč bez DPH, s DPH 4 166 452,14 Kč,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - odesláno přes DS dne 1. 7. 2016,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla Václav Daněk - LAGUNA, Solnice, cena díla - 3 443 348,88 Kč bez DPH, s DPH 4 166 452,14 Kč, oboustranně podepsána dne 18. 7. 2016,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - předmětem dodatku je úprava ceny díla - viz méně práce/více práce, nová cena díla činí 4 943 076,- Kč bez DPH s DPH 5 981 122,- Kč, oboustranně podepsán dne 3. 11. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněn dne 7. 11. 2016 - viz https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_711.html - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; shrnutí: předmětem díla bylo zateplení střechy, obvodového pláště budovy včetně kryté spojovací chodby, výměna výplní otvorů dle projektové dokumentace; v průběhu realizace díla bylo zjištěno, že je nezbytné změnit technologický postup v oblasti hydroizolace a řešení spočívající ve změně realizace zateplovacích úprav - viz písemné odůvodnění projektantem ze dne 16. října 2016 Ing. Jiřím Urbanem (ČKAIT 0601554) - tyto změny, oproti původní projektové dokumentaci, lze vnímat jako tzv. více práce, které do jisté míry nemohly (nemusely) být známy v okamžiku zpracování projektu - tyto více práce navýšily původní cenu díla o částku ve výši cca 1 mil. Kč bez DPH (zda bylo možné předmětné práce projektantem předvídat či naopak apod., je ponecháno k úvaze zadavatele, projektanta); v souvislosti s realizací předmětného díla byly provedeny však zhotovitelem díla ještě další práce (dodávky), které však přímo nesouvisely s předmětem původního díla, tj. realizací zateplení objektu (viz např. vybudování rampy, zastřešení vjezdu zásobování, změna vrat zásobování, změna vrat zásobování, elektro, opravy a úprava hygienických zařízení,..), v hodnotě cca 450 000,- Kč bez DPH;
- závěr - stavební práce (dodávky), cca v hodnotě 450 000,- Kč bez DPH:
- nebyly předmětem projektu na realizaci zateplení objektu,
- nebyly více pracemi, které by souvisely s realizací předmětného díla,
- nebyly předmětem soutěže,
- ocenění jednotlivých položek bylo provedeno pouze zhotovitelem původního díla, tj. Václavem Daňkem - Laguna, a proto nelze ověřit, zda oceněné položky - provedené práce (dodávky) odpovídají cenám v místě a čase obvyklé - viz odkaz na ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb.,
- uzavřený dodatek č. 1 rozšiřuje předmět VZ v té části, kde jsou uvedeny práce (dodávky) na výše uvedenou částku ve výši cca 450 000,- Kč bez DPH (mělo se jednat o nový právní vztah mezi zadavatelem a nově vybraným zhotovitelem díla); změna ekonomické rovnováhy smlouvy ve prospěch zhotovitele díla (vybraného uchazeče); pokud by předmětem VZ byly uvedeny (soutěženy) i práce (dodávky), které byly dodatečně realizovány v hodnotě cca 450 000,- Kč bez DPH, nelze vyloučit, že by ostatní uchazeči mohli předložit i ekonomicky výhodnější nabídky (zohlednění nových položek) - viz položkové rozpočty atd., viz srovnejte přiměřeně odkaz na ustanovení § 82, zejména odst. 7 zákona č. 137/2006 Sb.;

S ohledem na výše uvedené, a s přihlédnutím k okolnostem realizace předmětné VZ a předmětu, ověřovatelé doporučují zadavateli, aby věnoval zvýšenou pozornost problematice, výše uvedené;

- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 18. 7. 2016, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne

19. 7. 2016 - viz https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_605.html - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

"Dodávka technického automobilu pro Město Kostelec nad Orlicí"

- VZMR na dodávky, akce je financována z rozpočtu města - bez dotace,
- byla zvolena 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"),
- výzva k podání nabídek - ze dne 25. 5. 2016, podepsána, předmětem VZ je dodávka 1 ks technického automobilu - specifikace - viz příloha, lhůta pro podání nabídek - dne 13. 6. 2016 do 13. 00 hodin, hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena s DPH,
- zadávací dokumentace - zpracována, ze dne 25. 5. 2016, zástupce zadavatele - Ing. Tomek, CD - namátková kontrola údajů, požadavků apod. uvedených v přílohách - technická specifikace, návrh kupní smlouvy,
- zadavatel vyzval k podání nabídky 4 dodavatele - viz datová správa ze dne 25. 5. 2016; na profilu zadavatele zveřejněno dne 25. 5. 2016 - viz: https://zakazky.kostelecno.cz/contract_display_108.html,
- dodatečná informace č. 1 - prodloužena lhůta pro podání nabídek dne 22. 6. 2016 do 13. 00 hodin, otevírání obálek - dne 22. 6. 2016 v 13. 00 hodin, ostatní podmínky zůstávají beze změn, na profilu zadavatele zveřejněna dne 9. 6. 2016,
- jmenovací listina pro členy komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 10. 6. 2016, podepsáno,
- prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise - ze dne 22. 6. 2016, podepsáno,
- seznam doručených nabídek - zpracován, evidována je 1 doručená nabídka,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 22. 6. 2016, doručena byla 1 nabídka - Progres Servis Sibřina s. r. o., nabídková cena bez DPH - 1 282 260,- Kč, s DPH 1 551 535,- Kč,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 22. 6. 2016,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 4. 7. 2016; podepsáno, odesláno přes DS dne 4. 7. 2016; doporučení: zadavateli se doporučuje, aby na profilu zadavatele zveřejnil i oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, pokud již na profilu zveřejňuje i procesní úkony zadavatele,
- schválení kupní smlouvy se společností Progres Servis Sibřina s. r. o., - viz Usnesení RM 15/2016, ze dne 30. 6. 2016,
- kupní smlouva - dodavatel - Progres Servis Sibřina s. r. o., kupní cena - 1 551 534,- Kč s DPH, oboustranně podepsána dne 15. 8. 2016; doporučení: je vhodné doporučit, aby kupující, tj. Město Kostelec nad Orlicí, před podpisem předmětné smlouvy doplnilo v kupní smlouvě podstatné náležitosti - viz zejména bankovní spojení a číslo účtu kupujícího, zastoupení kupujícího, předmět kupní smlouvy - specifikaci (viz článek 1 bod 1. 1),
- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - kupní smlouva oboustranně podepsána dne 15. 8. 2016, na profilu zadavatele zveřejněna dne 25. 8. 2016 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_657.html.

"Stavba víceúčelového sportoviště Na Skále v Kostelci nad Orlicí"

- VZMR, bez dotace, akce je financována z rozpočtu města,
- byla zvolena 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"),

- výzva k podání nabídek - ze dne 13. 7. 2016, podepsána, předmětem VZ je oplocení a stavba víceúčelového sportoviště dle projektové dokumentace, předpokládaná hodnota VZ - 2 500 000,- Kč s DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 28. 7. 2016 v 10. 00 hodin, otevírání obálek dne - 28. 7. 2016 v 10. 00 hodin,
- zadávací dokumentace - ze dne 13. 7. 2016, podepsána, návrhová smlouva o dílo - zpracována, hodnocení nabídek - dle výše nabídkové ceny s DPH, VZ zveřejněna na profilu zadavatele - viz: https://zakazky.kostelecno.cz/contract_display_111.html,
- zadavatel oslovil 8 dodavatelů - viz přes DS dne 13. 7. 2016,
- oznámení zadavatele o ustanovení hodnotící komise - ze dne 18. 7. 2016, podepsáno,
- dodatečná informace č. 1 - ze dne 19. 7. 2016, odesláno všem osloveným přes DS dne 19. 7. 2016, zveřejněno na profilu zadavatele,
- evidenční arch podaných nabídek - ze dne 28. 7. 2016, evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- čestné prohlášení členů komise - ze dne 28. 7. 2016,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 28. 7. 2016,
- protokol o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek - ze dne 28. 7. 2016, podepsán,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 28. 7. 2016, podepsán, nejvýhodnější nabídku předložil uchazeč - CALYPSO Group s. r. o., Pardubice, nabídková cena s DPH - 2 408 080,- Kč,
- oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky - ze dne 2. 8. 2016, odesláno přes DS dne 2. 8. 2016,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla - CALYPSO Group s. r. o., Pardubice, cena díla - 1 990 149,- Kč bez DPH, s DPH 2 408 080,- Kč, oboustranně podepsána dne 11. 8. 2016; formální doporučení: ověřovatelé doporučují zakomponovat (v budoucnu) do smlouvy o dílo odkaz na ustanovení § 2586 a následující zákona č. 89/2012 Sb.,
- dodatek č. 1 - předmětem dodatku je řešení méně prací/více prací - nová cena díla činí 2 672 293,- Kč s DPH (viz krycí list), oboustranně podepsán dne 26. 10. 2016,
- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 11. 8. 2016, na profilu zadavatele zveřejněna dne 12. 8. 2016 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo oboustranně podepsán dne 26. 10. 2016, na profilu zadavatele zveřejněn dne 26. 10. 2016 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz:https://zakazky.kostelecno.cz/document_download_701.html.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu VERA na počítači.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2016. Plán inventur byl ke kontrole předložen. 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 ekonomického odboru - účetní a referent stavebního úřadu - životního prostředí. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Za období leden až prosinec 2016.

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 dílčí kontrole byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc září 2016 v tomto rozsahu:

Pokladna č. 91, 90, 89 za období 1.9. do 15.9.2016,

Pokladna č.88 - za období od 1.9. do 30.9.2016,

Pokladna č. 80, 71, 68, 11 - za období 15.9. do 30.9.2016,

Pokladna č. 66 - za období 29.9. do 30.9.2016,

Pokladna č. 65, 62, 61 - za období od 20.9. do 30.9.2016,

Pokladna č. 51 - za období od 15.9. do 23. 9. 2016.

Při konečné kontrole byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 v tomto rozsahu:

- č. 02 Pečovatelská služba - za celý měsíc
- č. 11 EO - hlavní příjmová - za celý měsíc
- č. 12 Hlavní výdajová - za celý měsíc
- č. 15 EO - příjmová - za celý měsíc
- č. 21 OSO - Czech POINT za měsíc prosinec;
- č. 30 ODŽÚ - evidence vozidel za doklady č. 1019 - č. 1050
- č. 31 ODŽÚ - registr vozidel za doklady č. 1506 - č. 1653
- č. 32 ODŽÚ - komisař - za celý měsíc
- č. 33 ODŽÚ - komisař/řidiči - za celý měsíc
- č. 34 ODŽÚ - vozidla/řidiči - za celý měsíc
- č. 35 ODŽÚ - silniční správní řád - za celý měsíc
- č. 36 ODŽÚ - registr řidičů - za celý měsíc
- č. 42 TS - technické služby - za celý měsíc
- č. 61 OSO - matrika - za celý měsíc
- č. 62 OSO - evidence obyvatel - za celý měsíc
- č. 64 OSO - občanské průkazy - za celý měsíc
- č. 65 OSO - cestovní doklady za měsíc prosinec;
- č. 66 OSO - podatelna za měsíc prosinec;
- č. 68 OSO - cestovní náhrady II - 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 2 - za celý měsíc
- č. 89 ODOŽÚ - kontrola 1 - za celý měsíc
- č. 90 ODOŽÚ - registrace 2 - za celý měsíc
- č. 91 ODOŽÚ - registrace ŽÚ - za celý měsíc

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny a na zasedání zastupitelstva města schváleny dne 29. 2., 25. 4., 27. 6. a 19. 9. 2016 a na zasedání rady města schváleny dne 22. 2., 7. 3., 21. 3., 4. 4., 18. 4., 2. 5., 16. 5., 30. 5., 13. 6., 18. 7., 1. 8., 15. 8., 29. 8., 12. 9., 26. 9., 10. 10., 24. 10., 7. 11., 21. 11., 12. 12. a 21. 12. 2016.

Rozpočtový výhled

Město Kostelec nad Orlicí má sestaven rozpočtový výhled dle § 3 zákona 250/2000 Sb. na roky 2018 - 2019.

Rozvaha

Za období říjen a prosinec 2016.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo města schválilo rozpočet města na rok 2016 dne 7. 12. 2015.

Rozpočet byl schválen jako schodkový v celkovém objemu: příjmy 108 755 100,- Kč, výdaje 131 577 524,- Kč a financování 22 822 424,- Kč. Návrh rozpočtu města byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města od 20. 11. do 7. 12. 2015.

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.

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:

- využití volného času dětí a mládeže – celoroční pravidelná činnost,
- využití volného času dětí a mládeže – jednorázové akce,
- kultura mládeže i dospělých,
- sport – celoroční pravidelná činnost,
- sport – jednorázové akce,
- drobné veřejně prospěšné a mimořádné aktivity – malé projekty,
- podpora sociálních služeb a služeb navazujících, prevence před rizikovými jevy.

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, poskytnuto 230 000,- Kč, podepsáno 30. 6. 2016, zveřejněno 18. 7. 2016, schváleno 27. 6. 2016;
- FK Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 70 000,- Kč, podepsáno 11. 7. 2016, zveřejněno 18. 7. 2016, schváleno 27. 6. 2016;
- SK Klackaři Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 80 000,- Kč, podepsáno 18. 5. 2016, zveřejněno 18. 7. 2016, schváleno 25. 4. 2016;
- FK Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 200 000,- Kč, podepsáno 28. 4. 2016, zveřejněno 16. 5. 2016, schváleno 25. 4. 2016;
- FK Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 125 000,- Kč, podepsáno 28. 4. 2016, zveřejněno 16. 5. 2016, schváleno 25. 4. 2016;
- Centrum Orion, z. s., poskytnuto 70 000,- Kč, podepsáno 24. 3. 2016, zveřejněno 7. 4. 2016, schváleno 29. 2. 2016;

- SK Klackaři Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 150 000,- Kč, podepsáno 3. 3. 2016, zveřejněno 30. 3. 2016, schváleno 29. 2. 2016;
- FK Kostelec nad Orlicí, poskytnuto 135 160,- Kč, podepsáno 2. 3. 2016, zveřejněno 30. 3. 2016, schváleno 29. 2. 2016;
- Fyzické osobě, poskytnuto 60 000,- Kč, podepsáno 2. 3. 2016, zveřejněno 30. 3. 2016, schváleno 29. 2. 2016;
- Mažoretky Kostelec nad Orlicí, z. s., poskytnuto 215 000,- Kč, podepsáno 3. 3. 2016, zveřejněno 30. 3. 2016, schváleno 29. 2. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2016 byl rozpočet města posílen o tyto dotace:

- UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-37162/2015) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením za IV. čtvrtletí 2015 ve výši 93 864,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,
- UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-09617/2016) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením (sběr, svoz a likvidace komunálního odpadu) ve výši 137 120,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem
- UZ 14 004 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. MV-28812-13/PO-IZS-2016) - poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcí na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2016 - 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 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem
- UZ 14 004 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. MV-28812-13/PO-IZS-2016) - poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcí na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2016 - zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II. v celkové výši 120 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem
- UZ 13 011 - na základě Rozhodnutí z MPSV (č.j. 2016/13129-231) na zabezpečení činnosti v oblasti sociálně právní ochrany dětí obdrželo město dotaci v celkové výši 2 413 175,- Kč, celkem byla profinancovaná částka 3 274 438,- Kč, ke kontrole byla předložena žádost o doplatek, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,
- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci na základě smlouvy a dodatku č.1 (číslo smlouvy SR_16_4531517) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v celkové výši 246 000,- Kč, dotace bude předmětem kontroly příslušného odboru KÚ KHK
- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci na základě smlouvy a dodatku č.1 (číslo smlouvy SR_16_1172890) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním

sociálních služeb v celkové výši 1 995 000,- Kč, dotace bude předmětem kontroly příslušného odboru KÚ KHK,

- UZ 29 008 - Na činnost odborného lesního hospodáře obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 559 250,- Kč, peněžní prostředky byly přeposlány konečným žadatelům, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,

- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy RF/05/2016 a Dodatek č.1) na zajištění regionálních funkcí Studijní a vědecké knihovny v Hradci Králové Městskou knihovnou Kostelec nad Orlicí v celkové výši 415 000,- Kč, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele,

- UZ 29 004 - Na podporu výsadby minimálního podílu melioračních a zpevňujících dřevin účelovou neinvestiční dotaci ve výši 4 900,- Kč, peněžní prostředky mají být přeposlány konečným žadatelům, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,

- z KÚ KHK - na realizaci projektu "Opakující se akce pro veřejnost pořádané DDM" obdrželo město neinvestiční dotaci (č. smlouvy 16SMR02-0019) v celkové výši 19 000,- Kč, konečný příjemce - Dům dětí a mládeže Kostelec nad Orlicí,

UZ 13 015 - na základě rozhodnutí z MPSV (č.j. MPSV-2016/90722-224) na výkon sociální práce obdrželo město dotaci v celkové výši 218 500,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016,

- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (č. smlouvy 16KPG01-0036) na realizaci akce "Rok oslav 700. výročí Kostelec nad Orlicí" v celkové výši 20 000,- Kč, dotace nesmí překročit 11,77 % celkových nákladů,

- UZ 14 028 - na základě rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. MV- 118201-2/OAM-2016) obdrželo město neinvestiční dotaci určenou na rozvoj obce v celkové výši 1 000 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,

- UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-17211/2016) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením (sběr, svoz a likvidace komunálního odpadu) ve výši 165 200,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem

- UZ 98 193 - neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje ve výši 193 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, celkem bylo čerpáno 109 447,30 Kč, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,

- z KÚ KHK - na realizaci projektu "Bezpečí pro všechny II." obdrželo město neinvestiční dotaci (č. smlouvy 16SMP01-0011) v celkové výši 17 000,- Kč, konečný příjemce - Základní škola Gutha - Jarkovského Kostelec nad Orlicí,

- UZ 13 013 - na aktivní politiku zaměstnanosti město obdrželo 609 971,- Kč, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,
- UZ 13 010 - na pěstounskou péči obdrželo město neinvestiční dotaci ve výši 592 000,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem
- z KÚ KHK na základě Darovací smlouvy obdrželo město 50 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním akcí v rámci oslav 700. výročí od první zmínky o městě. Dne 11.11.2016 zaslalo město vyúčtování poskytnutého daru,
- UZ 14 137 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. UT-23389/2016) - poskytnutí neinvestiční dotace na částečnou úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s azylovým zařízením (sběr, svoz a likvidace komunálního odpadu) ve výši 180 120,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem
- z KÚ KHK obdrželo město neinvestiční dotaci (číslo smlouvy KK_16_1172890) na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v celkové výši 150 000,- Kč, dotace bude předmětem kontroly příslušného odboru KÚ KHK,
- UZ 14 004 - Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č.j. MV-28812-32/PO-IZS-2016) - poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcí na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2016 v celkové výši 39 047,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem,
- UZ 13 101 - na aktivní politiku zaměstnanosti město obdrželo 126 296,- Kč, příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem
- UZ 15 091 - Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí (č.j. HK011/16) - poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcí na Ošetření památných stromů v Kostelci nad Orlicí v celkové výši 169 618,- Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2016, 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, realizace akce byla stanovena do 31.10.2018. K 31.12.2016 bylo vyčerpáno z dotace 55 079,10 Kč. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé zálohy na transfery.

Smlouvy nájemní

Město pronajímá pozemky, nebytové prostory a byty. V roce 2016 byly uzavřeny například tyto nájemní smlouvy:

Dne 2.5.2016 schválila rada města pronájem části pozemku 2464/2 o výměře 344,44 m² na dobu neurčitou. Nájemné bylo stanoveno ve výši 689,- Kč za rok. Záměr pronájmu byl uveřejněn od 24.2 do 11.3.2016. Nájemní smlouva ze dne 4.5. 2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 2.5.2016 schválila rada města pronájem nebytových prostor v č.p. 530 na dobu určitou do 31.12.2016. Nájemné bylo stanoveno ve výši 360,- Kč měsíčně. Záměr pronájmu byl uveřejněn od 6.4. do 20.4.2016. Nájemní smlouva ze dne 4.5. 2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 12. 12. 2016 schválila rada města Dodatek číslo 1 nájemní smlouvy na pronájem pozemku p. č. 2345/40 ze dne 7. 10. 2015. Dodatkem se mění výše ročního nájemného na 14 400,- Kč a dále rozšiřuje předmět nájmu o 70m2. Dodatek ke smlouvě ze dne 13. 12. 2016 byl ke kontrole předložen. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 23. 11. do 9. 12. 2016.

Dne 7. 11. 2016 schválila rada města Nájemní smlouvu č. 317/2016 na pronájem pozemku p. č. 1209/1 o výměře 104m2. Nájemní smlouva je sjednána na dobu neurčitou s účinností od 1. 12. 2016 s ročním nájemným ve výši 6 400,- Kč. Smlouva ze dne 10. 11. 2016 byla ke kontrole předložena. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 26. 9. do 12. 10. 2016.

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

Dne 27.6.2016 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 1272/18 a p.č. 1272/19 za dohodnutou kupní cenu 58 782,- Kč včetně DPH. Záměr prodeje byl zveřejněn od 24.5. do 9.6.2016. Kupní smlouva ze dne 18.7.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 25.4.2016 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 685/1 a p.č. 685/2 za dohodnutou kupní cenu 32 960,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 2.3. do 18.3.2016. Kupní smlouva ze dne 16.5.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 25.4.2016 schválilo zastupitelstvo města nákup pozemků p.č. 1956/6 a p.č. 1956/69 za dohodnutou kupní cenu 13 255,- Kč. Kupní smlouva ze dne 30.5.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 27.6.2016 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 1090/5 za dohodnutou kupní cenu 37 990,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 18.5. do 3.6.2016. Kupní smlouva ze dne 18.7.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 2345/110 a p.č. 2345/120 za dohodnutou kupní cenu 51 899,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9. do 21.9.2015. Kupní smlouva ze dne 7.1.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 7.12.2015 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 1451/1 za dohodnutou kupní cenu 130 680,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 12.8.2015 do 28.8.2015. Kupní smlouva ze dne 7.3.2016 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 8. 12. 2014 schválilo zastupitelstvo města přijetí Municipálního revolvingového úvěru ve výši 10 000 000,- Kč. Smlouva ze dne 17. 12. 2014. Čerpání úvěru bylo sjednáno nejpozději do 16. 12. 2015. Úvěr není zajištěn žádným zajišťovacím prostředkem.

Ke smlouvě o úvěru byl dne 11. 12. 2015 sepsán Dodatek č. 1 ke smlouvě, který prodlužuje dobu čerpání do 14. 12. 2016. Dodatek byl schválen zastupitelstvem města dne 7. 12. 2015.

Ke smlouvě o úvěru byl dne 13. 12. 2016 sepsán Dodatek č. 2 ke smlouvě, který prodlužuje dobu čerpání do 14. 12. 2017 a zároveň snižuje cílovou částku pro čerpání na 8 000 000,- Kč. Dodatek byl schválen zastupitelstvem města dne 5. 12. 2016.

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 30.9.2015 v šesti pravidelných splátkách ve výši 50 000,- Kč. Smlouva o NFV ze dne 5.10.2015 byla ke kontrole předložena.

Zůstatek NFV k 31. 12. 2016 je ve výši 200 000,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 29. 8. 2016 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene, kde je Město Kostelec nad Orlicí "oprávněný" na pozemku p. č. 1832/1, za účelem výstavby: "Nová STL plynovodní přípojka pro dům s pečovatelskou službou č. p. 1414 v k. ú. Kostelec nad Orlicí". Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1000,- bez DPH. Smlouva ze dne 8. 11. 2016 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2015 schválilo zastupitelstvo města tyto smlouvy o zřízení věcného břemene (namátková kontrola):

- ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemek p.č. 718/4, za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 22. 2. 2016, smlouva ze dne 24. 2. 2016 ke kontrole předložena,
- ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemky p.č. 1324/3 a p. č. 1323/3, za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 22. 2. 2016, smlouva ze dne 24. 2. 2016 ke kontrole předložena,
- ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemky p.č. 390/8, p. č. 390/6, p. č. 18/3 a p. č. 14/1, za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 22. 2. 2016, smlouva ze dne 24. 2. 2016 ke kontrole předložena,
- ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemek p.č. 3960/1, za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 4. 4. 2016, smlouva ze dne 15. 4. 2016 ke kontrole předložena,
- ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemek p.č. 1135, za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 18. 4. 2016, smlouva ze dne 16. 5. 2016 ke kontrole předložena,
- ve prospěch ČEZ Distribuce a.s., na pozemek p.č. 2591/2 a p. č. 2592/1, za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč + DPH, v RM schváleno dne 26. 9. 2016, smlouva ze dne 11. 10. 2016 ke kontrole předložena,
- ve prospěch RWE GasNet, s. r. o., na pozemek p.č. 2351/5, za účelem zřídit a provozovat na služebním pozemku plynárenské zařízení, náhrada z věcného břemene činí 1 000,- Kč včetně DPH, v RM schváleno dne 1. 8. 2016, smlouva ze dne 13. 9. 2016 ke kontrole předložena.

Smlouvy o výpůjčce

Dne 21. 12. 2016 schválila rada města Smlouvu o výpůjčce č. 328/2016 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Kostelec nad Orlicí - Skála. Předmětem smlouvy je automobil PRAGA RN (RZ - RK 0742). Smlouva je sepsána na dobu určitou na období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2026. Smlouva ze dne 22. 12. 2016 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy ostatní

Město má uzavřenou s firmou SCOLAREST, spol.s.r.o. Smlouvu o zajištění školního stravování. Na základě Smlouvy (ze dne 28.6.2012) a Dodatku č. 1 (ze dne 28.6.2012) platí město příspěvek na obědy žákům základních a mateřských škol města Kostelec nad Orlicí ve výši 127 050,- Kč měsíčně. Dle bodu 3.2. výše uvedené Smlouvy se jedná o zálohovou platbu, ke které bude zasíláno měsíční vyúčtování pro kontrolu, dále pak vyúčtování a vyrovnání vždy k 1.7. a 31.12. příslušného roku. Ke kontrole byla předložena Smlouva, Dodatek č.1 a fakturace příspěvku, vyúčtování daného příspěvku nebylo předloženo. Dle sdělení účetní města, žádné takové vyúčtování neproběhlo.

Vzhledem k tomu, že město nekontroluje využití poskytnutého příspěvku na obědy dětem, může tím docházet k ne hospodárnému použití finančních prostředků města.

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.

Účetní doklad

Dílčí přezkoumání:

Byly kontrolovány doklady za měsíc září 2016. Základní běžný účet za celý měsíc, veškeré ostatní bankovní účty za období od 15.9. do 30.9.2016.

Konečné přezkoumání:

Byly kontrolovány doklady za celý měsíc prosinec 2016. Příjmový účet (19-1240074329/0800) pouze za období 1. - 10.12.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Město má zpracovány některé vnitřní směrnice, například.

- Pokyn starosty k finanční kontrole ze dne 26.8.2014 - tento pokyn neobsahuje jako povinnou přílohu Podpisový vzor jednotlivých příkazců operace a správce rozpočtu,
- Oběh účetních dokladů ze dne 24.3.2015 - tato směrnice není aktualizována a neodpovídá skutečnému oběhu účetních dokladů města,
- O poskytování cestovních náhrad ze dne 7.12.2015,
- Sociální fond - statut sociálního fondu ze dne 1.5.2016,
- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.10.2016,
- Hospodářská činnost ze dne 1.10.2016.

Ke kontrole nebyly předloženy například směrnice k inventarizaci, o nakládání s majetkem města.

Neexistence některých směrnic nebo neaktuálnost některých předložených směrnic může mít za následek neefektivní fungování chodu úřadu města.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období říjen a prosinec 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10. a 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byly předloženy:

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy Gutha-Jarkovského Kostelec nad Orlicí, kontrola zahájena dne 26. 9. 2016;
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní umělecká škola F. I. Tůmy kontrola zahájena dne 26. 9. 2016;
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Mánesova 987, kontrola zahájena dne 26. 9. 2016;
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřská škola Kostelec nad Orlicí, Krupkova 1411, kontrola zahájena dne 27. 9. 2016;
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Dům dětí a mládeže Kostelec nad Orlicí, kontrola zahájena dne 27. 9. 2016.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání rady města ze dne 11. 1., 25. 1., 8. 2., 22. 2., 7. 3., 21. 3., 4. 4., 18. 4., 2. 5., 16. 5., 30. 5., 13. 6., 16. 6., 30. 6., 18. 7., 1. 8., 15. 8., 29. 8., 30. 8., 12. 9., 26. 9., 10. 10., 24. 10., 7.11., 21.11., 12.12. a 21.12. 2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva města 25. 1., 29. 2., 25. 4., 27. 6., 19. 9. a 5.12.2016.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „s výhradami“ dne 27. 6. 2016. Před jeho projednáním byl závěrečný účet města za rok 2015 vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 10. 6. do 27. 6. 2016. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.

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. 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, 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.
- § 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.
- ❖ 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.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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.
 - 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.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 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.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- Finanční kontrola zřízených příspěvkových organizací byla v roce 2016 provedena u všech zřízených příspěvkových organizací a doložena Protokoly z kontroly. (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
- § 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 nelze ověřit. Doložené zůstatky nesouhlasí na inventurní soupis. Například zůstatek neuhrazených faktur hospodářské činnosti nesouhlasí s inventurním soupisem. (nenapraveno)

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

- Poskytnuté finanční dary jsou již správně účtovány na vrub účtu 572. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Předpis dotací od Úřadu práce je účtován pouze fiktivně, v den přijetí dotace.

- Předpis dotací od úřadů práce je již účtován s předpisem mezd. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

- Příspěvek žákům na stravování je chybně účtován s položkou 5213, správně má být 5499.

- Příspěvek žákům je již účtován správně s položkou 5499. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 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.

- 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. (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 na poskytnutí dotace pro TJ Sokol Kostelec nad Orlicí uzavřená dne 30.9.2015 nebyla zveřejněna na úřední desce.

- Výše uvedená Veřejnoprávní smlouva byla na úřední desce vyvěšena. (napraveno)

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- 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.

- Rozpočtová opatření jsou prováděna a schvalována v zastupitelstvu města nebo v radě města. (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.
 - 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.

- Zůstatky výše uvedených účtů souhlasí na inventurní soupisy a jejich majetkovou evidenci. (napraveno)

- § 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.

- Uvedený nedostatek se již nevyskytuje. (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 výše uvedeného nebyla provedena kompletně u všech účtů. Některé účty jsou zinventarizované jen z části, některé vůbec. (nenapraveno)

- § 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházele 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 Třebechovice - 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.

- Při dílčí kontrole za rok 2016 bylo zjištěno že:
- časová posloupnost přijatých faktur je již dodržována,
- v kontrolovaném období nebylo zjištěno účtování na nákladové účty s investiční položkou
- u výdajové pokladny hospodářské činnosti č. 93, kdy došlo k proúčtování výdaje jako příjem, tím zůstatek pokladny k 31.12.2015 vykazoval neexistující zůstatek - tento nedostatek byl odstraněn,
- přijatá neinvestiční dotace na realizace akce "Vodní zdroj Třebechovice - Bědovice" byla přeúčtována do výnosů na účet 672,
- dotace účtované jako přijaté zálohy na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery jsou již zúčtovány když proběhne kontrola vyúčtování
- předpisy mzdových nákladů jsou již účtovány správně. **(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.

- Nadále trvá, protože nelze ověřit zůstatky účtů 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 389 - Dohadné účty pasivní, 388 - Dohadné účtu aktivní. Nelze posoudit zda byly ke všem přijatým a poskytnutým zálohám zaúčtovány dohadné položky. **(nenapraveno)**

- ❖ 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 2016 nebyla ve stanoveném termínu vyhotovena. **(nenapraveno)**

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. 703 bod 5.2. - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

- Některé poskytnuté dotace na základě veřejnoprávních smluv, již byly vyúčtovány, avšak nebyly zúčtovány účetně a převedeny do nákladů na účet 572. Například byly vyúčtovány veřejnoprávní smlouvy:
- - SC 8/2016 se Sportovním sdružením Zdravé děti na částku 17 600,- Kč;
- - SC 9/2016 se SKI Klub Kostelec nad Orlicí na částku 25 000,- Kč;
- - DD 1/2016 se SKI Klub Kostelec nad Orlicí na částku 6 000,- Kč;
- - ID 13/2016 s TTC Kostelec nad Orlicí na částku 2 000,- Kč;
- - ID 21/2016 s FK Kostelec nad Orlicí na částku 200 000,- Kč.

- ***Veškeré poskytnuté dotace byly k 31.12.2016 zúčtovány do nákladů. (napraveno)***

- ❖ 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.

- ***Tento nedostatek město stále řeší. K 31.12.2016 však nebylo předloženo vyúčtování a poskytnutý příspěvek na stravování není veden v účetnictví jako poskytnutá dotace na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. (nenapraveno)***

- ❖ 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. c) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek".
- Náklady na projektové dokumentace ke stavbám jsou chybně účtovány s položkou 6119 a na vrub účtu 041. Správně má být položka 6121 a účet 042.

- ***Výše uvedené bylo opraveno. (napraveno)***

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Předpisy mezd a zákonných náhrad z mezd jsou předepisovány pouze fiktivně až v den úhrady.

- ***Výše uvedené je již účtováno správně. (napraveno)***

- ČÚS č. 709 bod 3.2. - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

- Přijaté finanční dary na pořízení dlouhodobého hmotného majetku - hasičského auta - byly účtovány jako neinvestiční ve prospěch účtu 672.

- Přijaté dotace byly správně přeúčtovány na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. (napraveno)

- 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.

- Tyto položky pod zákonnou hranicí na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období zůstaly. (nenapraveno)

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.

- Bude ověřeno kontrolou za rok 2017. (nenapraveno)

- § 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.

- Bude ověřeno kontrolou v roce 2017. (nenapraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí za rok 2016

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ **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.

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, 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.
 -
- § 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.
 -
- ❖ **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.
- ❖ **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.

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
 - 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

- neprůkazné
 - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

c4

- porušení povinnosti
 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí za rok 2016

Byla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

❖ Riziko: Nehospodárnost

- Vzhledem k tomu, že město nekontroluje využití poskytnutého příspěvku na obědy dětem může tím docházet k nevhodnému použití finančních prostředků města.

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Kostelec nad Orlicí - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostelec nad Orlicí, dne 27.4.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

Renata Lorencová

Richard Holenda

Ing. Jiří Bonhard

.....
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 Kostelec nad Orlicí o počtu 27 stran byl seznámen a její stejnopis převzal František Kinský.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního, 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**

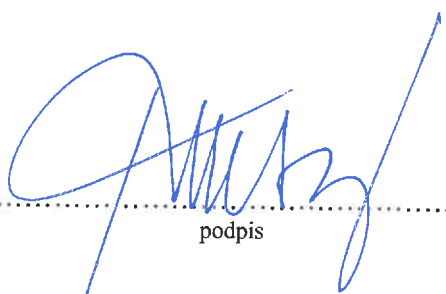
přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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.

- František Kinský

.....
starosta města


.....
podpis

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

