



16477/2018/KHK



KUKHK-36892/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Nechanice, IČ: 00269191
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 11. 2017 - 29. 11. 2017
- 5. 2. 2018 - 7. 2. 2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Město Nechanice
Husovo náměstí 83
503 15 Nechanice

Zástupci za Město:

- Jiří Pechar - starosta
- Ing. Andrea Benešová -
- Marie Salavová - vedoucí odboru administrativněsprávního, účetní
- JUDr. Vladimír Studený - tajemník

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Richard Holenda
Bc. Kateřina Krčková
Renata Lorencová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21. 6. 2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Nechanice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

výdajový účet u České spořitelny a.s. č. účtu 1080783379/0800

příjmový účet u České spořitelny a.s. č. účtu 19-1080783379/0800

Sberbank č. účtu 4211170219/6800 od 1. 11. 2017

ČNB č. účtu 94-1613511/0710

Oberbank č. účtu 5000001479/8040

FRB č. účtu 1222-1080783379/0800

sociální fond č. účtu 107-1080783379/0800

účet modernizace č. 182-1080783379/0800 (v kontrolovaném období nebyl pohyb)

úvěrové účty u:

České spořitelny č. 419402439/0800

České spořitelny č. 437881429/0800

Oberbank č. 2112902649/8040

Oberbank č. 2112902657/8040

Oberbank č. 2112902673/8040, úvěr dne 19. 4. 2017 splacen, přeplatek jistiny ve výši 50 023,20 Kč převeden na účet Oberbank č. 5000001479/8040.

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Město uzavřelo (jako obdarovaný) dne 1. 6. 2017 Darovací smlouvu s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Staré Nechanice. Předmětem je plechová přenosná garáž umístěna na p.p.č. 289/7 v k.ú. Staré Nechanice. Hodnota bezúplatně předávaného majetku byla vyčíslena na finanční částku 30 000,-- Kč. Schváleno v RM dne 22. 5. 2017.

Město uzavřelo (jako dárce) dne 25. 10. 2017 darovací smlouvu s Královéhradecký kraj, PO Správa silnic Královéhradeckého kraje. Předmětem daru jsou pozemky p. č. 191/9 o výměře 9 m², 685/47 o výměře 5 m², 685/49 o výměře 4 m², 685/43 o výměře 5 m², 759/15 o výměře 1 m² v k. ú. Nechanice v celkové hodnotě 989,80 Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 11. 9. 2017.

Město jako dárce uzavřelo darovací smlouvu dne 22. 6. 2017 s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí daru ve výši 5 000,-- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb. Schváleno v radě města dne 20. 6. 2017.

Město jako dárce uzavřelo darovací smlouvu dne 22. 6. 2017 se Spolkem přátel dětí dětského domova rodinného typu v Nechanicích na poskytnutí daru ve výši 10 000,-- Kč na potřeby a letní pobyt dětí z DD a ŠJ v Nechanicích. Schváleno v radě města dne 20. 6. 2017.

Město jako dárce uzavřelo darovací smlouvu dne 16. 9. 2017 s Mateřskou školou, základní školou a střední školou Daneta, s.r.o. na poskytnutí daru ve výši 5 000,-- Kč na úhradu neinvestičních výdajů na žáka za rok 2017. Schváleno v radě města dne 12. 9. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu kontrolovaného období město realizovalo několik veřejných zakázek, ke kontrole byly vybrány následující z nich:

1) "Rekonstrukce stávajícího plotu - severní hřbitovní zeď"

- akce je spolufinancována z MZ ČR - poskytovatel dotace, viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 129D662001889, ze dne 22. 8. 2017, souhrn zdrojů celkem 1 079 133,- Kč, dosud (ke dni 21. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - ze dne 9. 6. 2017, podepsána, VZMR, stavební práce, provedení a dokončení rekonstrukce stávající severní zdi hřbitova, předpokládaná hodnota VZ - 900 000,- Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 26. 6. 2017 do 11. 00 hodin, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH, návrh smlouvy o dílo předloží uchazeč - dodavatel, lhůta pro otevírání obálek - dne 26. 6. 2017 v 11. 01 hodin, ověřovatelé doporučují, aby zadavatel ve výzvě k podání nabídek také uvedl, zda bude/nebude předmětnou akci realizovat i za předpokladu, že dotace bude/nebude poskytnuta,

- zadavatel oslovil 5 dodavatelů - viz email korespondence ze dne 9. června 2017, odesláno i přes DS - viz výpisy z DS ze dne 9. 6. 2017,

- evidence doručených nabídek - evidovány jsou 4 doručené nabídky; uchazeč RekoStav se omluvil z podání cenové nabídky - viz korespondence ze dne 12. 6. 2017,

- procesu otevírání obálek se zúčastnil 1 uchazeč - dodavatel - viz Presenční listina ze dne 26. 6. 2017 v 11. 01 hodin,

- jmenování hodnotící komise/pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 26. 6. 2017, podepsáno,

- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 26. 6. 2017 v 11. 01 hodin, podepsán, otevřeny byly 4 doručené nabídky, 3 uchazeči byli vyzváni k doplnění své nabídky; komise opětovně zasedla dne 24. 7. 2016 od 15. 00 hodin - doplnění své nabídky zaslal pouze uchazeč JOKAS s. r. o., další uchazeči požadované nepředložili - byli z dalšího zadávacího řízení vyřazeni, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč JOKAS s. r. o., Nový Bydžov - nabídková cena 899 471,- Kč bez DPH,

- žádost o písemné doplnění nabídky - odesláno 3 uchazečům dne 28. 6. 2017 - viz korespondence a výpisy z DS,

- rozhodnutí o vyloučení uchazeče - ze dne 1. 8. 2017, odesláno přes DS,

- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 1. 8. 2017, zhotovitel díla - JOKAS s. r. o., cena díla - 899 471,- Kč bez DPH, s DPH 1 088 360,- Kč,

- schválení uchazeče JOKAS s. r. o. - viz Usnesení Rady města Nechanice, ze dne 31. 7. 2017, usnesení č. 10/14/2017,

- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno dne 3. 8. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.vhodne->

uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-stavajiciho-plotu-severni-hrbitovni-zed,

- dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen,
- doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ.

- předložena faktura VS 2017204 ve výši 899 471,-- Kč bez DPH ze dne 3. 10. 2017

- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 12. 2017

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

2) "Oddělený sběr BRO v Nechanicích"

- akce je spolufinancována z MŽP ČR - poskytovatel dotace, viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 115D314020419, ze dne 8. 8. 2017, souhrn zdrojů celkem 1 725 460,- Kč, dosud (ke dni 21. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik - viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“); pro přezkoumávaný subjekt - viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - ze dne 21. 8. 2017, podepsána, VZMR na dodávku, předmětem VZ je dodávka 1 ks kolového nakladače s teleskopickým ramenem a 5 ks velkoobjemových kontejnerů, technická specifikace - stanovena, záruka 24 měsíců, předpokládaná hodnota VZ - 2 000 000,- Kč bez DPH - doporučení: zadavateli se doporučuje k úvaze, za situace, že stanovená předpokládaná hodnota předmětné VZ je limitní - hraniční částkou pro VZMR - viz odkaz na ustanovení § 27 písmeno a) ZVZ, zda v budoucnu již takovou VZ nezadávat z důvodu zvýšené právní jistoty v režimu zákona, neboť u takto hraničních - limitních částek by také mohla nastat situace, že předpokládaná hodnota VZ mohla být při maximální snaze "podhodnocena" a v konečném důsledku může být cena dodávky vyšší (nabídkové ceny), než je předpokládaná hodnota VZ; nebo stanovit, že předpokládaná hodnota VZ je konečná a nepřekročitelná, to však za situace, že výše předpokládané hodnoty VZ byla stanovena správně - objektivně; lhůta pro podání nabídek - dne 4. 9. 2017 v 10. 00 hodin, otevírání obálek - dne 4. 9. 2017 v 10. 01 hodin, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH; i zde je vhodné zadavateli doporučit, aby ve výzvě k podání nabídek uvedl pro uchazeče - dodavatele informaci, zda se předmětná VZ bude/nebude realizovat za předpokladu, že bude/nebude dotace poskytnuta,

- návrhová smlouva o dílo zadavatelem zpracována,

- zadavatel oslovil 3 dodavatele - ze dne 4. září 2017, viz výpisy z DS,

- evidence doručených nabídek - evidovány jsou 2 nabídky,

- protokol o jednání hodnotící komise a otevírání obálek - ze dne 6. 9. 2017 v 10. 01 hodin, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Komunální technika s. r. o., nabídková cena - 1 420 000,- Kč bez DPH; uchazeč Unikont Group s. r. o., byl ze zadávacího řízení vyloučen

pro nesplnění technických požadavků; projednáno radou města - viz Usnesení z 16. schůze, ze dne 18. 9. 2017, bod 5/16/2017,

- rozhodnutí o vyloučení uchazeče - ze dne 20. 9. 2017, podepsáno, odesláno viz výpis z DS ze dne 22. 9. 2017,

- vyrozumění ze dne 20. 9. 2017 - odeslaná uchazeči Komunální technika s. r. o.,

- kupní smlouva - oboustranně podepsána dne 6. 10. 2017, prodávající - Komunální technika s. r. o., Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, kupní cena - 1 420 000,- Kč bez DPH, s DPH 1 718 200,- Kč,

- zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele dne 6. 10. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=oddeleky-sber-bro-v-nechanicich>,

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

- předložena faktura VS 174167 ve výši 1 420 000,- Kč bez DPH ze dne 18. 12. 2017

- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 1. 2018

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

S odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz primý dopad na hospodaření města,

Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci, Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti, V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu města na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.12.2016 do 07.01.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a listopad 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisy v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní knihy příjmové a výdajové pokladny jsou vedeny elektronicky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria v zastupitelstvu města schválenými dne 13.12.2016.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2017 a 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem města, nebo radou města na základě svěřené pravomoci. V roce 2017 bylo schváleno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách města současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozpočtový výhled

Město má sestaven rozpočtový výhled na období 2017 - 2021 v zastupitelstvu města schválen dne 13.12.2016. Na úředních deskách zveřejněno ve lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši 30 899 064,79 Kč.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu města dne 31.01.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 41 951 623,80 Kč a ve výši výdajů 36 249 247,-- Kč. Financování ve výši 5 702 376,80 Kč, bude hrazeno z finančních prostředků z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město v roce 2017 poskytovalo dotace na základě individuálních žádostí.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 19.05.2017 s Mysliveckým sdružením Suchá-Tůně, žádost o dotaci podána dne 20.02.2017 na celoroční provoz sdružení ve výši 20 000,- Kč, v RM schváleno v požadované výši dne 28.03.2017, příspěvek poskytnut účel uvedený v žádosti, z BÚ částka uhrazena dne 22.05.2017, konečné vyúčtování sjednáno předložit do 20.02.2018,
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.05.2017 s Základní organizace českého zahrádkářského svazu Suchá, žádost o dotaci podána dne 05.05.2017 na tematický zájezd ve výši 8 000,- Kč, v RM schválen příspěvek ve výši 8 000,- Kč dne 28.03.2017, příspěvek poskytnut účel uvedený v žádosti, z BÚ částka uhrazena dne 15.05.2017, konečné vyúčtování předloženo dne 18.10.2017 o dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy,
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.3.2017 s ARS VIVA, z. s., žádost o podání dotace dne 22.12.2016 na koncertní činnost v roce 2017 ve výši 40.000,- Kč. V RM schváleno v požadované výši 40.000,- Kč dne 28.3.2017, příspěvek poskytnut účel uvedený v žádosti, z BÚ částka uhrazena dne 09.05.2017, příjemce je povinnen dotaci použít nejpozději do 31.12.2017, vyúčtování je příjemce povinnen předložit nejpozději do 20.02.2018.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 19. 4. 2017 s Tělocvičnou jednotou Sokol Nechanice, žádost o dotaci podána dne 11. 4. 2017 na podporu sportovních aktivit ve výši 50 000,- Kč, v RM schválen příspěvek ve výši 50 000,- Kč dne 28. 3. 2017, příspěvek poskytnut na účel uvedený v žádosti, z BÚ částka uhrazena dne 20. 4. 2017, konečné vyúčtování předloženo dne 5. 12. 2017 o dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy,
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 5. 5. 2017 s fyzickou osobou, žádost o dotaci podána dne 22. 3. 2017 na opravu chodníku ve výši 53.075,- Kč. V RM schváleno v požadované výši 53.075,- Kč dne 24. 10. 2016, příspěvek poskytnut na účel uvedený v žádosti, z BÚ částka uhrazena dne 15. 5. 2017, příjemce je povinnen dotaci použít nejpozději do 31. 10. 2017, předložen dokument města s odsouhlasením výměr ze dne 21. 5. 2017, o dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy. Na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup řádně zveřejněno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet města byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 110 802,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 76 542,-- Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 34 260,-- Kč byl vrácen poskytovateli dne 16. 1. 2018,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, dotace byla vrácena poskytovateli dne 16. 1. 2018,
- z MPSV dle Rozhodnutí č. 1 na výkon sociální práce ve výši 33 341,-- Kč, ÚZ 13015, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374,
- prostřednictvím KÚ KHK dle Rozhodnutí č.j. 66/MK-S 2302/2017 OULK z Ministerstva kultury na projekt Pokračování automatizace a podpora upgrade ny MARC21 ve výši 23 000,-- Kč, ÚZ 34053, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.
- účelovou neinvestiční dotaci od KÚ KHK ve výši 34 000,-- Kč na financování výdajů na realizaci projektu s názvem "Škola - ostrov bezpečí" pro Základní školu a Mateřskou školu, Nechanice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- účelovou neinvestiční dotaci od KÚ KHK ve výši 10 000,-- Kč na financování výdajů na realizaci projektu s názvem "Šikovné prsty" pro Základní školu a Mateřskou školu, Nechanice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- účelovou neinvestiční dotaci od KÚ KHK ve výši 12 000,-- Kč na financování výdajů na realizaci projektu s názvem "Tradice, zvyky a lidová řemesla" pro Základní školu a Mateřskou školu, Nechanice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- z ÚP neinvestiční dotaci ve výši 406 877,-- Kč, ÚZ 13101, na aktivní politiku zaměstnanosti pro obce a kraje, o příjmu účtováno v souladu s účetními postupy, příjmy i výdaje označeny ÚZ,
- z ÚP neinvestiční dotaci ve výši 365 111,-- Kč, ÚZ 13013, na nové pracovní příležitosti z OP Zaměstnanost, o příjmu účtováno v souladu s účetními postupy, příjmy i výdaje označeny ÚZ,
- na základě rozhodnutí o poskytnutí úhrady části úroků ze SR dotaci ve výši 22 057,60 Kč, ÚZ 29021,
- neinv. transf. krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb. na 252 173,-- Kč, ÚZ 14004,

- Město uzavřelo dne 10. 10. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2017/04440. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace na realizaci stavby s názvem "Kanalizace Nechanice - odkanalizování místních částí Tůně a Suchá", ve výši 4 000 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 3. 2017 do 30. 11. 2018. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Město finanční prostředky dosud neobdrželo.

- Město předložilo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D314020419 ze dne 20. 9. 2017 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu Oddělený sběr BRO v Nechanicích na 1 466 641,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 1. 2. 2019. Město dosud finanční prostředky neobdrželo.

- Město předložilo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D662001889 ze dne 22. 8. 2017 z programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, název projektu Rekonstrukce stávajícího plotu - severní hřbitovní zeď na 700 000,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 9. 2018. Město dosud finanční prostředky neobdrželo.

- Město předložilo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D316010351 ze dne 2. 5. 2017 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu Snížení energetické náročnosti budovy Městského úřadu Nechanice na 1 204 518,38 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 31. 1. 2019. Město obdrželo 1. platbu dne 23. 6. 2017 ve výši 416 564,78 Kč, 2. platbu dne 27. 11. 2017 ve výši 787 153,60 Kč, příjem dotace je účtován ve prospěch účtu 472.

- Město předložilo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D253005106 ze dne 3. 3. 2017 z programu Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací, název projektu Kanalizace Nechanice - odkanalizování místních částí Tůně, Suchá na 16 592 000,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 6. 2018. Příjem dotace je účtován ve prospěch účtu 472.

- Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 753 028,80 Kč na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu a mateřskou školu Nechanice. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- Město uzavřelo dne 25. 11. 2016 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. ES10820. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace na realizaci stavby s názvem "Tlaková kanalizace Tůně", ve výši 4 000 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2018. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Příjem dotace dne 22. 2. 2017 zaúčtován ve prospěch účtu 472.

Smlouvy nájemní

Město pronajímá byty nebytové prostory a pozemky. V roce 2017 uzavřelo několik nájemních smluv. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 31.03.2017 na pronájem nebytového prostoru s podnikající fyzickou osobou pro modeláž nehtů v objektu budovy čp. 60 v Palackého ulici, nájemné činí 8.574,- Kč/rok plus služby, nájemné činí 715,- Kč/měsíc s účinností od 01.04.2017. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s 3 měsíční výpovědní lhůtou. Záměr pronájmu zveřejněn, v Radě schváleno dne 28.03.2017,

- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 28.04.2017 na pronájem nebytového prostoru s podnikající fyzickou osobou pro uskladnění materiálu k podnikatelské činnosti v objektu hasičské zbrojnice v místní části Suchá, nájemné činí 800,- Kč/měsíc plus služby s účinností od 01.05.2017. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s 3 měsíční výpovědní lhůtou. Záměr pronájmu zveřejněn, v Radě schváleno dne 19.04.2017,

- Smlouva o nájmu pozemku s fyzickou osobou ze dne 28.04.2017 na pronájem části p.č. 432/2 k.ú. Nechanice o výměře 3,75 m² za roční nájemné ve výši 15,- Kč s účinností od 01.05.2017 na dobu neurčitou, záměr pronájmu zveřejněn, v RM schváleno dne 19.04.2017,

- Smlouva o nájmu pozemku s fyzickou osobou ze dne 22.08.2017 na pronájem části p.č. 632/10 k.ú. Nechanice o výměře 69 m² za roční nájemné ve výši 276,- Kč s účinností od 01.08.2017 na dobu neurčitou, záměr pronájmu zveřejněn, v RM schváleno dne 31.07.2017.

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 19. 12. 2017 s Českou telekomunikační infrastrukturou a.s., nacházející se v objektu budovy čp. 38, Husovo nám., nájemné činí 14.152,20 Kč/čtvrtletně plus služby. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2027. Záměr pronájmu zveřejněn, v Radě schváleno dne 4 .12. 2017.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo k 31.10.2017 k nákupu a prodeji pozemků. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 07.02.2017 s fyzickými osobami na prodej pozemku p. č. 198/36 v k.ú. Nechanice o výměře 966 m² za celkovou cenu ve výši 1 159 200,- Kč, v zastupitelstvu města schváleno dne 31.01.2017, záměr zveřejněn, právní účinky vkladu nastaly dne 16.02.2017,
- kupní smlouva ze dne 10.03.2017 s fyzickou osobou na nákup části pozemku p. č. 326/28 a 712/1 v k.ú. Nechanice za kupní cenu ve výši 16 215,- Kč, v zastupitelstvu města schváleno dne 13.12.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 14.03.2017,
- kupní smlouva ze dne 15.02.2017 s fyzickou osobou na prodej pozemku p. č. 185/9 v k.ú. Nechanice o výměře 768 m² za celkovou cenu ve výši 921 600,- Kč, v zastupitelstvu města schváleno dne 06.09.2016, záměr byl řádně zveřejněn, právní účinky vkladu nastaly dne 21.02.2017,
- kupní smlouva ze dne 26.05.2017 s fyzickou osobou na prodej pozemku p. č. 194/33 v k.ú. Nechanice o výměře 721 m² za celkovou cenu ve výši 865 200,- Kč, v zastupitelstvu města schváleno dne 06.09.2016, záměr zveřejněn, právní účinky vkladu nastaly dne 14.06.2017,
- kupní smlouva ze dne 28.06.2017 s fyzickou osobou na prodej pozemku p. č. 194/10 v k.ú. Nechanice o výměře 702 m² za celkovou cenu ve výši 842 400,- Kč, v zastupitelstvu města schváleno dne 06.09.2016, záměr zveřejněn, právní účinky vkladu nastaly dne 21.07.2017,
- kupní smlouva ze dne 20. 11. 2017 s fyzickou osobou na pozemkovou parcelu č. 185/37 v k.ú. Nechanice za kupní cenu ve výši 816 000,- Kč, v zastupitelstvu města schváleno dne 6. 9. 2016, záměr byl řádně zveřejněn, právní účinky vkladu nastaly dne 23. 11. 2017,
- kupní smlouva ze dne 10. 11. 2017 s fyzickou osobou na pozemkovou parcelu č. 194/12 v k.ú. Nechanice za kupní cenu ve výši 895 000,- Kč, v zastupitelstvu města schváleno dne 6. 9. 2016, záměr byl řádně zveřejněn, právní účinky vkladu nastaly dne 23. 11. 2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Město jako strana povinná uzavírala v roce 2017 smlouvy o zřízení věcného břemene. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy o zřízení věcného břemene:

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2014667 s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 01.03.2017, věcné břemeno spočívá v právu zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích města par. č. 572/1 v k.ú. Tůň u Nechanic, věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,- Kč bez DPH (s DPH 1 210,- Kč), v Radě města schváleno dne 20.02.2017,
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2013718/VB/2 s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená společností MATEX HK s.r.o. ze dne 14.11.2017, věcné břemeno spočívá v právu zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích města par. č. 185/4, 185/22, 185/23, 185/24, 185/31, 185/32, 185/33, 185/34, 185/37, 185/39, 185/40, 194/11, 194/12, 194/32, 198/12 v k.ú. obci Nechanice, věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 90 600,- Kč bez DPH, k této částce bude připočítána daň z přidané hodnoty, v Radě města schváleno dne 13.11.2017, k datu dílčího přezkoumání nebylo věcné břemeno ještě fakturováno,

Město jako strana oprávněná uzavřelo v roce 2017 níže uvedené smlouvy o zřízení věcného břemene:

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.UZSVM/H/1136/2017-MA Česká Republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových a Město Nechanice ze dne 07.03.2017, věcné břemeno spočívá v právu na pozemku zřídit, provozovat a udržovat kanalizační přípojku par. č. 500/1 v k.ú.Staré Nechanice, věcné břemeno bylo zřízeno úplatně za jednorázovou náhradu ve výši 3 000,- Kč, v Radě města schváleno dne 20.02.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvkové organizaci byly stanoveny příspěvky na provoz v celkové výši 2 800 000,- Kč, a to ve splátkách leden - březen ve výši 240 000,- Kč/měsíc, duben ve výši 224 000,- Kč/měsíc a květen - prosinec ve výši 232 000,- Kč/měsíc. PO oznámeno dopisem ze dne 22.02.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo Vnitřní předpis k poskytování stravného zaměstnancům na pracovních cestách.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 10. 2017 a 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2017 a 31. 12. 2017.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Město má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Nechanice. Byl předložen Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 20.11.2017. Kontrolou byly zjištěny méně závažné nedostatky a udělena doporučení.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podporně využity zápisy z rady města ze dne 9.1.2017, 23.1.2017, 31.1.2017, 20.02.2017, 13.03.2017, 28.03.2017, 19.04.2017, 02.05.2017, 04.05.2017, 22. 5. 2017, 5. 6. 2017, 20. 6. 2017, 3. 7. 2017, 31. 7. 2017, 29. 8. 2017, 18. 9. 2017, 27. 9. 2017, 2. 10. 2017, 23. 10. 2017, 13. 11. 2017, 4. 12. 2017, 18. 12. 2017 a 27. 12. 2017.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy zastupitelstva města ze dne 13.12.2016, 31.01.2017, 28.03.2017, 20.06.2017, 12.09.2017, 31. 10. 2017 a 12. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2016 schválilo zastupitelstvo města dne 28.3.2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06.03.2017 do 22.03.2017 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu. Účetní závěrka města byla schválena zastupitelstvem města též 28.03.2017 a účetní závěrka příspěvkové organizace byla schválena v radě města dne 20.06.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Nechanice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Nechanice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Nechanice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Nechanice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu města Nechanice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Nechanice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nově změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nechanice, dne 7. 2. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Markéta Fejková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Krčková

.....
kontrolor

.....
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 města Nechanice o počtu 16 stran, 1 příloha byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Pechar

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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.

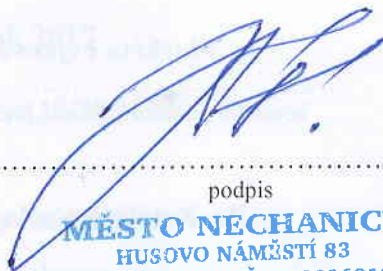
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu**

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.

Jiří Pechar

starosta



podpis

MĚSTO NECHANICE

HUSOVO NÁMĚSTÍ 83

IČ 00269191 DIČ: CZ00269191

503 15 NECHANICE

(2)

KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485

Příloha č. 1

Příloha č.1

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	23 602 998,96 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		23 602 998,96 Kč

Příjem v roce 2017	91 663 652,83 Kč
Příjem v roce 2016	45 584 261,00 Kč
Příjem v roce 2015	46 500 040,00 Kč
Příjem v roce 2014	42 351 076,00 Kč
Příjmy celkem	226 099 029,83 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	56 524 757,46 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	41,76%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	33 914 854,47 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	-10 311 855,51 Kč
Překročení v procentech	69,59%