



**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly**

Městský úřad  
Špindlerův Mlýn

Číslo  
DOK: 10-05-2018

51063/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
města Špindlerův Mlýn, IČ: 00278343  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11. 10. 2017 - 12. 10. 2017
- 9. 5. 2018 - 10. 5. 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 Špindlerův Mlýn**  
**Svatopetrská 173**  
**543 51 Špindlerův Mlýn**

**Zástupci za Město:**

- Bc. Vladimír Staruch - starosta
- Bc. Věra Machová, Dis. - vedoucí finančního odboru

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Věra Gilková  
Bc. Kateřina Krčková  
Renata Lorencová  
Šárka Šábrtová

**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 Špindlerův Mlýn 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:

KB č. účtu 9005-1928601/0100 + kontokorent  
KB č. účtu 35-6005570237/0100 bytové hospodářství  
KB č. účtu 19-1928601/0100 příjmový účet  
KB č. účtu 1928601/0100 výdajový účet (kontrolováno období od 1. - 10. 4. 2017)  
ČNB č. účtu 94-2410601/0710  
ČNB (EUR) č. účtu 34534-2410601/0710  
České spořitelny č. účtu 3244418319/0800

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Město v roce 2017 obdrželo:

- na základě Smlouvy darovací č. DS2017/02262 ze dne 25.09.2017 od KHK finanční dar ve výši 70 000,- Kč jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2016" s tím, že finanční dar bude využit na úhradu nákladů v oblasti ochrany životního prostředí.

Město poskytlo:

- na základě Darovací smlouvy č. O-54-2017/MO ze dne 11.04.2017 finanční dar ve výši 60 000,- Kč pro účely financování nákladů souvisejících s provozem ordinace dětského lékaře ve Špindlerově Mlýně, v ZM schváleno dne 13.03.2017.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Oprava povrchu místní komunikace v úseku hotel Zátíší - hotel Olympie"

- VZMR na stavební práce
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 30.5.2017, byla odeslána šesti dodavatelům
- lhůta pro podání nabídek končí dnem 12.6.2017 ve 14:00 hodin,
- jediné hodnotící kritérium je nejnižší nabídková cena,
- Protokol z výběrového řízení ze dne 12.6.2017, doručeno bylo pět nabídek, nabídka č. 5. byla z výběrového řízení vyřazena pro nesplnění zadávacích podmínek
- nejvýhodnější nabídku podala firma COLAS CZ, a.s. s nabídkovou cenou 1 498 693,- Kč bez DPH,
- Oznámení o výběru dodavatele bylo zasláno všem uchazečům dne 16.6.2017,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.7.2017 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 11.7.2017, cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou i fakturovanou cenou.

"Oprava povrchu místní komunikace v úseku hotel Montana - hotel Harmony"

- VZMR na stavební práce
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 30.5.2017, byla odeslána šesti dodavatelům
- lhůta pro podání nabídek končí dnem 12.6.2017 ve 14:30 hodin,

- jediné hodnotící kritérium je nejnižší nabídková cena,
- Protokol z výběrového řízení ze dne 12.6.2017, doručeno bylo pět nabídek, nabídka č. 5. byla z výběrového řízení vyřazena pro nesplnění zadávacích podmínek
- nejvýhodnější nabídku podala firma COLAS CZ, a.s. s nabídkovou cenou 3 399 894,- Kč bez DPH,
- Oznámení o výběru dodavatele bylo zasláno všem uchazečům dne 16.6.2017,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 10.7.2017 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 12.7.2017, cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou i fakturovanou cenou.

"Nový objekt autobusového nádraží Špindlerův Mlýn III"

- zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce
- Výzva k podání nabídek ze dne 30.5.2017, byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.5.2017 včetně všech příloh a dále pak odeslána šesti dodavatelům
- předpokládaná hodnota veřejné zakázky je 12 500 000,- Kč bez DPH a jedná se o cenu nejvýše přípustnou
- lhůta pro podání nabídek končí dnem 16.6.2017 ve 12:30 hodin,
- jediné hodnotící kritérium je nejnižší nabídková cena,
- doručeny byly dvě nabídky,
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16.6.2017, doručeny byly dvě nabídky
- Zpráva o hodnocení nabídek a o jednání hodnotící komise ze dne 16.6. a 26.6.2017,
- nejvýhodnější nabídku podala firma PSG DS a.s. s nabídkovou cenou 12 099 103,89 Kč bez DPH,
- Oznámení o výběru dodavatele bylo dne 27.6.2017 zveřejněno na profilu zadavatele,
- Písemná zpráva zadavatele byla dne 11.9.2017 zveřejněna na profilu zadavatele,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 31.8.2017 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1.9.2017, cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.
- V současné době se jedná o výpovědi ze smlouvy o dílo, zakázka nebude realizována.

#### **Faktura**

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

#### **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 obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.11.2016 do 09.12.2016.

### **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 (hlavní pokladna č. 1, pokladna č. 2, pokladna č. 3, pokladna č. 5 a pokladna č. 6). Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. 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. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem města nebo radou města ve schválené pravomoci. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 45 rozpočtových opatření, která jsou zveřejňována po jejich schválení na úřední desce města i internetových stránkách města.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

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 ZM dne 12.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 72 796 000,- Kč, výdajů 70 028 000,- Kč a financování ve výši 2 768 000,-. Přebytek rozpočtu je použit na splácení úvěrů. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy, příspěvek na provoz ZŠ a MŠ je schválen ve výši 3 500 000,- Kč. 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 má zpracovanou Metodiku pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn, zveřejněna na webových stránkách Města. Město v roce 2017 poskytlo neinvestiční a investiční příspěvky z rozpočtu města na základě veřejnoprávních smluv. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 17DRM-28 ze dne 19. 3. 2017 s Klub přátel folklorního souboru Špindleráček z.s., dotace ve výši 150 000,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2017 do 30. 11. 2017, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2017. Schváleno zastupitelstvem města dne 12. 12. 2016. Na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup řádně

zveřejněno. Dotace je zaúčtována na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 21. 12. 2017. Dotace byla řádně zúčtována.

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 17DRM-26 ze dne 20. 3. 2017 s MELIDA, a.s., dotace ve výši 171 615,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce. Doba dosažení účelu dotace je od 1. 1. 2017 do 30. 11. 2017, závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2017. Schváleno zastupitelstvem města dne 13. 3. 2017. Na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup řádně zveřejněno. Dotace je zaúčtována na účtu 373. Předložena Formulář závěrečné zprávy a vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2017. Dotace byla řádně zúčtována.

### **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 18 467,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 18 467,- Kč.

- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 426 340,20 Kč na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu a mateřskou školu Špindlerův Mlýn. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- prostřednictvím KÚ KHK dle Rozhodnutí Čj. MV-23140-7/PO-IZS-2017 neinvestiční dotaci ve výši 150 000,- Kč (ÚZ 14 004) ze dne 28. 2. 2017 pro zabezpečení akceschopnosti jednotky PO a 50 000,- Kč na mzdové výdaje a zákonné pojistné členům vykonávajícím službu v jednotce SDH vybrané obce kategorie JPO II nebo JPO III jako svoje zaměstnání v pracovním poměru podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Lhůta k dosažení účelu dotace je do 31. 12. 2017. Obec obdržela finanční prostředky a dotace je zaúčtována na účtu 374.

- dále byla uzavřena Smlouva č. 14208313 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR na akci "Revitalizace objektu MŠ Špindlerův Mlýn", v které se fond zavazuje poskytnout dotaci ve výši 128 441,70 Kč a Rozhodnutí z MŽP ev.č. EDS/SMVS115D222006019 na spolufinancování této akce v max. výši 2 183 508,90 Kč, v roce 2015 město obdrželo částku ve výši 106 877,36 Kč (UZ 90 877) a ve výši 1 816 915,21 Kč (UZ 15 835), v roce 2016 město obdrželo částku ve výši 21 310,24 Kč (UZ 90 877) a ve výši 362 274,19 Kč (UZ 15 835), předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno na 30.11.2016. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele. Protokol závěrečného vyhodnocení akce o definitivním přiznání podporu ze SFŽP ČR předložen, dotace byla zúčtována.

- Od Ministerstva životního prostředí na kompenzaci ztráty na dani z nemovitosti z lesů zvláštního určení nacházejících se v obvodu Krkonošského národního parku, UZ 15291, ve výši 242 345,- Kč.

- Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje v režimu de minimis č. 17CRG04-0003 ze dne 2. 10. 2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na financování projektu s názvem "Podpora činnosti turistických informačních center - č. programu 17CRG04" ve výši 37 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.

- z rozpočtu Královéhradeckého kraje průtokovou neinvestiční dotaci pro ZŠ a MŠ Špindlerův Mlýn ve výši 23 000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Partnerská spolupráce Základní školy a mateřské školy Špindlerův Mlýn a Neumuhler Schule ve Schwerinu", dotace byla v plné výši přeposlána na účet příspěvkové organizaci.

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č. F-79-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 509/4 ze dne 9.3.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 50 000,- Kč, splatné ve dvou splátkách k 30.4.2017 a 30.9.2017. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.4.2017 do 31.3.2018 za účelem umístění reklamního billboardu o maximální velikosti odpovídající velikosti plochy. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 24.1. do 9.2.2017, v RM schváleno dne 6.3.2017.

- Nájemní smlouva č. F-80-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 706/15 ze dne 25.5.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 50 000,- Kč, splatné ve dvou splátkách k 30.6.2017 a 31.12.2017. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.6.2017 do 31.5.2018 za účelem umístění reklamního billboardu o maximální velikosti odpovídající velikosti plochy. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 28.4. do 16.5.2017, v RM schváleno dne 15.5.2017.

- Nájemní smlouva č. E-186-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 825/4 o výměře 375 m<sup>2</sup> ze dne 9.3.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 250,- Kč/m<sup>2</sup>. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 1.4.2017 za účelem parkování osobních vozidel. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 24.1. do 9.2.2017, v RM schváleno dne 6.3.2017.

- Nájemní smlouva č. E-187-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 760 o výměře 162 m<sup>2</sup> a 762/4 o výměře 1 528 m<sup>2</sup> ze dne 26.5.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 0,50 Kč/m<sup>2</sup>. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, účinná od 16.5.2017 za účelem pastvy hospodářských zvířat. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 28.4. do 16.5.2017, v RM schváleno dne 15.5.2017.

- Nájemní smlouva č. E-188-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 160/1 o výměře 2 m<sup>2</sup> a 907/1 o výměře 2 m<sup>2</sup> ze dne 16.6.2017. Cena nájemného je stanovena na jednorázovou částku 3 000,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 20.12.2017 do 20.3.2018 za účelem umístění reklamních stojanů na lyže. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 17.5. do 2.6.2017, v RM schváleno dne 12.6.2017.

- Nájemní smlouva č. E-189-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 762/5 o výměře 748 m<sup>2</sup> ze dne 14.6.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 1,50 Kč/m<sup>2</sup>. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, účinná od 15.6.2017 za účelem pastvy hospodářských zvířat. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 17.5. do 2.6.2017, v RM schváleno dne 12.6.2017.

- Nájemní smlouva č. E-190-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 918/2 o výměře 15 m<sup>2</sup> ze dne 23.6.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 4,- Kč/m<sup>2</sup>. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, účinná od 1.7.2017 za účelem umístění květinové výzdoby. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 17.5. do 2.6.2017, v RM schváleno dne 12.6.2017.

- Nájemní smlouva č. E-191-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 728/8 o výměře 1 542 m<sup>2</sup> ze dne 30.6.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 40,- Kč/m<sup>2</sup>. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, účinná od 1.7.2017 za účelem umístění letní zahrádky k

restauraci. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 31.5. do 16.6.2017, v RM schváleno dne 26.6.2017.

- Nájemní smlouva č. E-192-2017/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 755/23 o výměře 318 m<sup>2</sup> ze dne 15.9.2017. Roční nájemné je stanoveno ve výši 1,50 Kč/m<sup>2</sup>. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, účinná od 1.10.2017 za účelem údržby pozemku sečením, odstraňování náletových dřevin a zabezpečení ochrany přírody. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 15.8. do 1.9.2017, v RM schváleno dne 4.9.2017.

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

V roce 2017 město uzavíralo kupní, smlouvu o bezúplatném převodu a směnné smlouvy. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Kupní smlouva č. 1777354573 s ČR - Ministerstvo obrany ze dne 19.04.2017 na nákup pozemku p. č. 836/31 k.ú. Bedřichov v Krkonoších za dohodnutou kupní cenu ve výši 5 850,- Kč, smlouva byla v ZM schválena dne 10.04.2017, právní účinky vkladu nastaly dne 14.09.2017.

Dne 16.1.2017 schválilo zastupitelstvo města bezúplatný převod pozemku p.č. 877/5 od ÚZSVM v celkové hodnotě 131,93 Kč. Smlouva o bezúplatném převodu majetku (č84/512/2016) ze dne 25.1.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 19.4.2017 schválilo zastupitelstvo města směnu pozemků p.č. 13/5, p.č. 13/6 a p.č. 13/7 za pozemky p.č. 100/1 a p.č. 100/24. Smluvní strany se dohodly, že hodnota směňovaných pozemků je stejná. Záměr obce směniti pozemky byl zveřejněn od 17.2. do 8.3.2017. Směnná smlouva (č Q-23-2017/MO) ze dne 21.4.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 13.3.2017 schválilo zastupitelstvo města směnu pozemku p.č. 128/3 za část "a" pozemku p.č. 156. Smluvní strany se dohodly, že hodnota směňovaných pozemků je stejná. Záměr obce směniti pozemky byl zveřejněn od 17.2. do 8.3.2017. Směnná smlouva (č Q-21-2017/MO) ze dne 20.4.2017 byla ke kontrole předložena.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru (reg. č. 7360010200459), č. účtu 27-6814521507/0100 - čerpání úvěru do 30.3.2012, výše úvěrového limitu je 15 000 000,- Kč na akci Předfinancování dotací ze SF a spolufinancování projektu "Vytvoření společného integrovaného záchranného systému v Krkonoších - Špindlerův Mlýn - Podgorzryn" s podporou operačního programu příhraniční spolupráce ČR - Polská republika. Konečný termín splatnosti byl sjednán do 20.3.2016. Úvěr je poskytnut bez zajištění. Přijetí úvěru schválilo ZM dne 23.6.2010, smlouva ze dne 14.10.2010 byla ke kontrole předložena. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2017 činí 916 634,- Kč.

- Dodatek č. 4. ke Smlouvě o úvěru (reg.č. 046001230391), č. účtu 611811777/0100 - předmětem dodatku je změna dlužníka z Bytového družstva Špindlerův Mlýn na Město Špindlerův Mlýn ve výši úvěru 21 353 119,55 Kč. Konečný termín splatnosti byl stanoven na 24.6.2019. Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 24.6.2005 byl ke kontrole předložen. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitosti č.p. 150 a č.p. 151. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2017 činí 2 829 386,69 Kč.

- Smlouva o kontokorentním úvěru (reg.č. 99006809381) - čerpání kontokorentního úvěru č. účtu 1928601/0100 do výše 4 000 000,- Kč. Konečný termín splatnosti byl stanoven ke dni 15.10.2014. Přijetí kontokorentního úvěru schválilo ZM dne 16.9.2013. Smlouva ze dne 16.10.2013 byla ke kontrole předložena. Zůstatek účtu 281 k 31.12.2017 činí 4 006 206,21 Kč.

Na účtu 451 jsou vedeny smlouvy o úvěru (č. 969814 a č. 969813) na nákup automobilu od společnosti ŠkoFIN s.r.o. zůstatek úvěru k 31.12.2017 činí 602 863,68 Kč. Konečný termín splatnosti je 31.04.2021 a smlouva o zajištění SW produktů Microsoft č. 65093745-ICT0001 na poskytnutí práva užití (licence) k softwarovým produktům od společnosti T-Mobile Czech Republic a.s., zůstatek k 31. 12. 2017 činí 338 567,68 Kč.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 23.05.2016 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti na pozemku st.p.č. 184 a p.č. 708/16 k.ú. Bedřichov v Krkonoších ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč + DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22.09.2017 byla ke kontrole předložena.

#### **Smlouvy zástavní**

Město má zřízeno zástavní právo ve prospěch KB a.s. a MMR na pozemcích st. p. č. 574 a 575 a budovách čp. 150 a čp. 151. Celková hodnota zastaveného majetku činí 54 088 625,10 Kč. Dále má město zřízeno zástavní právo k nově směřeným parcelám č. 100/1 a 100/24 ve prospěch ČSOB a.s. k zajištění pohledávky ve výši 35 000 000,- Kč. Celková hodnota zastavených pozemků činí 131 452,- Kč.

#### **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 zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 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, s výjimkou účtu 511 a položky 5171, kde vznikl rozdíl opravou účtování a režimem přenesené daňové povinnosti.

#### **Výsledky kontrol založených organizací**

Předložena Zpráva z kontroly v kontrolovaném subjektu Služby města Špindlerův Mlýn, s.r.o. za období roku 2017 ze dne 3. 4. 2018.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Město provedlo kontrolu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Špindlerův Mlýn dne 12. 9. 2017, předložen Protokol o výsledku kontroly z téhož dne.



### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z Rady města.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze Zastupitelstva města ze dne 12.12.2016, 16.01.2017, 13.02.2017, 13.03.2017, 10.04.2017, 22.05.2017, 05.06.2017, 19.06.2017, 14.08.2017, 11.09.2017, 16. 10.2017, 13. 11. 2017 a 18. 12. 2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet města za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZM dne 22.05.2017 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 05.05.2017 do 22.05.2017. Po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2016, účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Špindlerův Mlýn byla schválena v RM dne 24.04.2017.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn

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

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
  - § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
    - Rozpočtová opatření byla prováděna před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
  - § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
    - Město provedlo rozpočtová opatření, která nebyla schvalována včas v příslušném orgánu města.
    - Např.
      - - rozpočtové opatření č. 26 - 28, provedené 31.8.2017, schválené v zastupitelstvu obce dne 16.10.2017,
      - - rozpočtové opatření č. 29 - 31, provedené 30.9.2017, schválené v zastupitelstvu obce dne 13.11.2017,
      - - rozpočtové opatření č. 32, provedené 1.11.2017, schválené v zastupitelstvu obce dne 13.11.2017,
      - - rozpočtové opatření č. 33 - 35, provedené 31.10.2017, schválené v zastupitelstvu obce dne 18.12.2017 a další.
      - 
      - ,

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Zůstatek účtu 331 - Zaměstnanci nesouhlasí na mzdovou rekapitulaci k 31.12.2016.

*- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2017 se uvedený nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 710 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.
  - V souvislosti s pořízením pozemků nákupem nebo směnou nebyly na majetkový účet 031- Pozemky zaúčtovány veškeré náklady související s jejich pořízením.

*- Kontrolou účetnictví za rok 2017 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn za rok 2017**

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

**c4**

- překročení působnosti
  - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
  - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

### **II. Při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - města Špindlerův Mlýn - za rok 2017**

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

|                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 2,84 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 16,93 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 7,59 %  |

### **IV. Ověření poměru dluhu města Špindlerův Mlýn k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

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

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

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

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Špindlerův Mlýn, dne 10. 5. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
Ⓞ odbor ekonomický  
oddělení metricky a kontroly

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Bc. Kateřina Krčková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis

**Šárka Šábrtová**

.....  
kontrolor

.....  
podpis

**Věra Gilková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis

### 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 Špindlerův Mlýn o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Vladimír Staruch

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, 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 pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Město Špindleruv Mlýn

543 51 Špindleruv Mlýn 173  
IČ: 00278343 DIČ: CZ00278343

Bc. Vladimír Staruch

.....  
starosta

  
.....  
podpis

*Město Špindleruv Mlýn nebude podávat písemnou informaci po projednání této zprávy, nebude podávat písemné stanovisko ke návrhu zprávy.*

*10. 5. 2018*

  
Město Špindleruv Mlýn

543 51 Špindleruv Mlýn 173  
IČ: 00278343 DIČ: CZ00278343

### KONTAKTY:

Markéta Fejková  
Bc. Kateřina Krčková  
Věra Gilková  
Šárka Šábrtová

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz  
kkrckova@kr-kralovehradecky.cz  
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz  
ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092  
tel: 725575485  
tel: 601375641  
tel: 724336915

### Příloha č. 1

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

**Příloha č. 1**

**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Špindlerův Mlýn k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

| Název účtu                                    | SU  |                        |
|-----------------------------------------------|-----|------------------------|
| Krátkodobé úvěry                              | 281 | 4 006 206,21 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 | 4 687 452,05 Kč        |
| Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | 0,00 Kč                |
| Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů       | 453 | 0,00 Kč                |
| Dlouhodobé závazky z ručení                   | 456 | 0,00 Kč                |
| Dlouhodobé směnky k úhradě                    | 457 | 0,00 Kč                |
| <b>Dluh Celkem</b>                            |     | <b>8 693 658,26 Kč</b> |

|                      |                          |
|----------------------|--------------------------|
| Příjem v roce 2017   | 93 310 972,16 Kč         |
| Příjem v roce 2016   | 138 235 238,00 Kč        |
| Příjem v roce 2015   | 97 326 868,00 Kč         |
| Příjem v roce 2014   | 81 078 749,00 Kč         |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>409 951 827,16 Kč</b> |

|                                    |                          |
|------------------------------------|--------------------------|
| <b>Průměr příjmů za čtyři roky</b> | <b>102 487 956,79 Kč</b> |
|------------------------------------|--------------------------|

|                                        |              |
|----------------------------------------|--------------|
| <b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b> | <b>8,48%</b> |
|----------------------------------------|--------------|

|                                       |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|
| <b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b> | <b>61 492 774,07 Kč</b> |
|---------------------------------------|-------------------------|

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