



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

Městský úřad
Špindlerův Mlýn

Došlo
dne: 20 -04- 2017

ČJ: KUKHK-33650/EK/2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Špindlerův Mlýn, IČ: 00278343
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2016 - 11.10.2016
- 19.4.2017 - 20.4.2017

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 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:
Renata Lorencová
- kontroloři:
Ing. Jiří Bonhard
Petra Kotková
Danuše Součková
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 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 Špindlerův Mlýn byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty u KB, ČNB a ČS. Zůstatky účtů k 31.12.2016 souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Město obdrželo:

- na základě Smlouvy darovací č. ES09676 ze dne 22.7.2015 od KHK finanční dar ve výši 70 000,- Kč jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2015" s tím, že finanční dar bude využit na úhradu nákladů v oblasti ochrany životního prostředí.

- na základě Smlouvy darovací č. O-50-2016/MO ze dne 29.6.2016 finanční dar ve výši 40 000,- Kč pro účely financování opravy místních komunikací na území města Špindlerův Mlýn (p.č. 443/2, 443/6, 452/1 a 458/1), přijetí daru schváleno v ZM 20.6.2016.

Město poskytlo:

- na základě Darovací smlouvy č. O-52-2016/MO ze dne 29.9.2016 finanční dar ve výši 27 750,- Kč pro účely nákupu monitoru životních funkcí Lifepak pro potřeby ordinace praktického lékaře ve Špindlerově Mlýně, v ZM schváleno dne 12.9.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava opěrné zdi u komunikace na Špindlerovu boudu"

- VZMR na stavební práce
- Výzva k podání nabídky ze dne 10.8.2016 byla zaslána třem dodavatelům,
- jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena,
- doručeny byly dvě nabídky,
- Protokol z výběrového řízení na veřejnou zakázku ze dne 29.8.2016,
- nejnižší nabídku předložila firma KAMPA - MARYNKA, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 001 621,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 19.9.2016 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.9.2016,
- cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s cenou uvedenou v nabídce.

"Špindlerův Mlýn - komunikace spodní okružní - oprava živičného povrchu"

- VZMR na stavební práce
- Výzva k podání nabídky ze dne 5.4.2016 byla zaslána pěti dodavatelům,
- jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena,
- doručeny byly čtyři nabídky,
- Protokol z výběrového řízení na veřejnou zakázku ze dne 2.5.2016,
- nejnižší nabídku předložila firma COLAS CZ, a.s.. s nabídkovou cenou 2 568 998,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.5.2016 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.5.2016,
- cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s cenou uvedenou v nabídce,
- Dodatek č.1 navyšující cenu díla o 173 966,10 Kč bez DPH oboustranně podepsán dne 27.6.2016 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.6.2016, předmětem dodatku je vyčíslení víceprací a méněprací.

"Špindlerův Mlýn - ulice Horalů - oprava"

- VZMR na stavební práce
- Výzva k podání nabídky ze dne 3.5.2016 byla zaslána pěti dodavatelům,
- jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena,
- doručeny byly čtyři nabídky,
- Protokol z výběrového řízení na veřejnou zakázku ze dne 23.5.2016,
- nejnižší nabídku předložila firma COLAS CZ, a.s. s nabídkovou cenou 4 696 454,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.6.2016 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.6.2016,
- cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s cenou uvedenou v nabídce,
- Dodatek č.1 navyšující cenu díla o 1 119 711 Kč bez DPH oboustranně podepsán dne 14.9.2016 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.9.2016, předmětem dodatku je vyčíslení víceprací a méněprací.

"Výměna části kanalizačního řádu u č.p. 164 v k.ú. Špindlerův Mlýn"

- VZMR na stavební práce
- Výzva k podání nabídky ze dne 24.5.2016 byla zaslána třem dodavatelům,
- jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena,
- doručeny byly tři nabídky,
- Protokol z výběrového řízení na veřejnou zakázku ze dne 13.6.2016,
- nejnižší nabídku předložila firma Severočeské vodovody a kanalizace, a.s. s nabídkovou cenou 1 177 024,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 29.6.2016 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.7.2016,
- cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s cenou uvedenou v nabídce.

"Stavební úpravy plynových kotelen pro objekty č.p. 150 a č.p. 151 Bedřichov ve Špindlerově Mlýně"

- VZMR na stavební práce
- Výzva k podání nabídky ze dne 14.3.2016 byla zaslána pěti dodavatelům,
- jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena,
- doručeny byly dvě nabídky,
- Protokol z výběrového řízení na veřejnou zakázku ze dne 14.3.2016,
- nejnižší nabídku předložila firma Hák Vladislav s nabídkovou cenou 1 670 774,10 Kč bez DPH, z důvodů odstoupení pana Háka z veřejné zakázky, byla vybrána druhá nejvýhodnější nabídka, kterou předložila firma Plynotop s nabídkovou cenou 1 753 948,- Kč bez DPH,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 29.4.2016 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.5.2016,
- cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s cenou uvedenou v nabídce.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Podrozvahové účty byly ověřeny pouze namátkově. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou.

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

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu města na rok 2016 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 25.11.2015 do 14.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva za období leden - prosinec 2016. Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení ZO.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období únor a srpen 2016 (hlavní pokladna č. 1, pokladna č. 2, pokladna č. 3, pokladna č. 5 a pokladna č. 6). Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony.

Příloha rozvahy

Předložena Příloha rozvahy k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem města nebo radou města do výše přidělené kompetence. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Město má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2016 - 2019, v ZM schváleno dne 20.06.2016.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 31.8.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen na veřejném zasedání zastupitelstva města dne 14.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 70 831 900,- Kč. Závaznými ukazateli jsou schváleny paragrafy.

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 2016 poskytlo neinvestiční a investiční příspěvky z rozpočtu obce na základě veřejnoprávních smluv v celkové výši 1 217 488,- Kč. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 16DRM-24 ze dne 16.03.2016 se Sportovní akademií Špindlerův Mlýn, z.ú., dotace ve výši 167 444,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce, konečné vyúčtování předloženo, vyhotoven Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly - vše profinancováno dotace

zúčtována, žádost o dotaci podána dne 18.12.2015, v ZM schváleno dne 14.12.2015, na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup řádně zveřejněno,

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Špindlerův Mlýn č. 16DRM-29 ze dne 11.08.2016 s Klub přátel folklorního souboru Špindleráček z.s., dotace ve výši 150 000,- Kč na financování výdajů vynaložených při činnosti příjemce, konečné vyúčtování předloženo, vše profinancováno dotace zúčtována, žádost o dotaci podána dne 18.12.2015, v ZM schváleno dne 14.12.2015, na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup řádně zveřejněno,

- Darovací smlouva č. O-52-2016/MO ze dne 29.09.2016 na poskytnutí daru ve výši 27 750,- Kč na nákup monitoru životních funkcí, v ZM schváleno dne 12.09.2016, doklad na nákup zařízení doložen poskytovateli.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet města k 31. 12. 2016 byl posílen o tyto účelové dotace:

- z rozpočtu Královéhradeckého kraje průtokovou neinvestiční dotací pro ZŠ a MŠ Špindlerův Mlýn ve výši 35 000,- 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 organizace,

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 16CRG04-0006 dotaci ve výši 34 000,- Kč neinvestiční dotaci na realizaci projektu s názvem "Podpora činnosti turistického informačního centra". Dotace je určena na pořízení venkovního mobiliáře - infopanelu, výpočetní techniky - PC (notebook), WIFI extendery, pořízení propagačních materiálů. Procentuální podíl dotace nesmí přesáhnout 57,48 %, termín realizace od 1.1.2016 - 31.12.2016, skutečné náklady činily 71 636,- Kč,

- na kompenzaci ztrát město obdrželo částku 242 345,- Kč (ÚZ 15 291), tato dotace nepodléhá vyúčtování,

- prostřednictvím KÚ KHK dle Rozhodnutí Čj. MV-28812-13/PO-IZS-2016 neinvestiční dotaci ve výši 50 000,- Kč (ÚZ 14 004) ze dne 1.3.2016 pro zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II, lhůta k dosažení účelu dotace je od 1.1.2016 do 31.12.2016, výdaje nejsou označeny UZ.

- prostřednictvím KÚ KHK dle Rozhodnutí Čj. MV-28812-13/PO-IZS-2016 neinvestiční dotaci ve výši 120 000,- Kč (ÚZ 14 004) ze dne 1.3.2016 pro zabezpečení akceschopnosti kategorie JPO II, lhůta k dosažení účelu dotace je od 1.1.2016 do 31.12.2016, výdaje nejsou označeny UZ.

- Smlouva č. 05361461 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 4.12.2014 na akci "Dovybavení naučných stezek - Špindlerův Mlýn", ve které se fond zavazuje poskytnout dotaci ve výši 222 549,- Kč, dotace představuje 80 % základu pro stanovení podpory, pozastávku ve výši 10 % Fond vyplatí až na základě závěrečného vyhodnocení akce, město obdrželo dle Avíza SFŽP ČR č. 5361461 ze dne 3.2.2015 investiční dotaci ve výši 200 294,- Kč (ÚZ 90104), do 03/2015 příjemce podpory předloží Fondu podklady k závěrečnému vyhodnocení akce a podpora má charakter zálohy až do vyúčtování čerpaných prostředků provedeného Fondem v rámci závěrečného vyhodnocení akce. Dle Avíza ze dne 17.2. 2016 město obdrželo 22 255,- Kč. Dále byl předložen protokol o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR ze dne 7.1.2016.

- 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 (ÚZ 90 877) a ve výši 362 274,19 Kč (ÚZ 15 835), předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno na 30.11.2016. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele. Protokol k závěrečnému vyhodnocení akce bude obsahovat vyúčtování čerpaných prostředků, vyhodnocení plnění smluvních podmínek a případné rozhodnutí o vrácení zálohově poskytnuté podpory z fondu či její části,

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotaci ve výši 21 000,- Kč (ÚZ 98193) na volby do zastupitelstva kraje, dotace byla čerpána ve výši 16 501,31 Kč a rozdíl ve výši 4 498,69 Kč byl vrácen na účet poskytovatele v roce 2017, předmětem kontroly bylo přijetí dotace na účet a její zaúčtování.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. E-177-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 170/2 o výměře 155 m2 ze dne 12. 8. 2016. Výše nájemného za rok ve výši 233,- Kč. Za účelem údržby pozemku sečením, odstraňování náletových dřevin a zabezpečení ochrany přírody. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 13. 6. 2016 do 30. 6. 2016, v RM schváleno dne 8. 8. 2016. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti od 1. 9. 2016.

- Nájemní smlouva č. E-178-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 708/16 o výměře 16 m2 ze dne 12. 8. 2016. Výše nájemného za rok ve výši 80,- Kč. Za účelem umístění dřevěné pergoly s otevřenou střechou. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 13. 6. 2016 do 30. 6. 2016, v RM schváleno dne 8. 8. 2016. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti od 1. 9. 2016.

- Nájemní smlouva č. E-179-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 152/13 o výměře 45 m2 a p. č. 897/1 o výměře 295 m2 ze dne 12. 8. 2016. Výše nájemného za rok ve výši 17.000,- Kč. Za účelem zřízení staveniště. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 7. 7. 2016 do 26. 7. 2016, v RM schváleno dne 8. 8. 2016. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti od 1. 9. 2016.

- Nájemní smlouva č. E-180-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 228/1 o výměře 7.000 m2 ze dne 29. 9. 2016. Výše nájemného za rok ve výši 1.400,- Kč. Za účelem údržby pozemku sečením, odstraňování náletových dřevin a zabezpečení ochrany přírody. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 13. 6. 2016 do 30. 6. 2016, v RM schváleno dne 26. 9. 2016. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti od 1. 10. 2016.

- Nájemní smlouva č. E-182-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 475/1 o výměře 10.713 m2 ze dne 4. 11. 2016. Výše nájemného za rok ve výši 2.143,- Kč. Za účelem údržby pozemku sečením, odstraňování náletových dřevin, zabezpečení ochrany přírody a pastvy koní. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 29. 9. 2016 do 18. 10. 2016, v RM schváleno dne 24. 10. 2016. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti od 1. 1. 2017.

- Nájemní smlouva č. E-183-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 275 o výměře 153 m2, p. č. 638 o výměře 216 m2, p. č. 607 o výměře 11 m2, p. č. 608 o výměře 61 m2, p. č. 1029 o výměře 343 m2, p. č. 706/16 o výměře 2.836 m2, p. č. 706/10 o výměře 900 m2, p. č. 173/5 o výměře 267 m2, p. č. 173/1 o výměře 850 m2, p. č. 178/1 o výměře 250 m2, p. č. 299/1 o výměře 4.448 m2, p. č. 299/2 o výměře 304 m2, p. č. 301/2 o výměře 9.209 m2, p. č. 1022 o výměře 92 m2 ze dne 26. 10. 2016. Výše nájemného za rok celkem ve výši 280.146,- Kč. Za účelem provozování sjezdových tratí a pronájmu nebytových

prostor. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 29. 9. 2016 do 18. 10. 2016, v RM schváleno dne 24. 10. 2016. Smlouva je uzavřená od 1. 11. 2016 do 31. 10. 2019.

- Nájemní smlouva č. E-184-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 111/1 o výměře 10.695 m² ze dne 1. 12. 2016. Výše nájemného za rok ve výši 2.139,- Kč. Za účelem údržby pozemku sečením, odstraňováním náletových dřevin, zabezpečení ochrany přírody a pastvy hospodářských zvířat. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 26. 10. 2016 do 12. 12. 2016, v RM schváleno dne 21. 11. 2016. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti od 1. 1. 2017.

- Nájemní smlouva č. E-185-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 288/1 o výměře 555 m² ze dne 30. 11. 2016. Výše nájemného za rok ve výši 833,- Kč. Za účelem údržby pozemku sečením, odstraňování náletových dřevin a zabezpečení ochrany přírody. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 26. 10. 2016 do 12. 11. 2016, v RM schváleno dne 21. 11. 2016. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti od 1. 4. 2017.

- Nájemní smlouva č. F-71-2016/MO na nemovitý majetek - pozemek p. č. 509/4 ze dne 5. 12. 2016. Výše nájemného za rok ve výši 20.000,- Kč za období od 1. 12. 2016 do 31. 3. 2017. Za účelem umístění reklamního billboardu o maximální velikosti odpovídající velikosti plochy. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 10. 11. 2016 do 29. 11. 2016, v RM schváleno dne 5. 12. 2016.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti v roce 2016 došlo k níže uvedeným majetkovým úkonům:

- Kupní smlouva na nemovité věci č. B-35-2016/MO ze dne 16.3.2016 na prodej nemovitých věcí za dohodnutou kupní cenu ve výši 80 980,- Kč, a to pozemku parc. č. 706/45 o výměře 367 m², k. ú. Bedřichov v Krkonoších. Smlouva byla v ZM schválena dne 14.3.2016, záměr zveřejněn.

- Kupní smlouva na nemovité věci č. A-38-2016/MO ze dne 15.4.2016 na nákup parcely č. 847/1 za dohodnutou kupní cenu ve výši 139 000,- Kč, v ZM schváleno 11.4.2016.

- Kupní smlouva na nemovité věci č. A-35-2015/MO ze dne 10.2.2016 na nákup parcely č. 299/1, 299/2, 301/2 a 1022 za dohodnutou kupní cenu ve výši 4 005 105,- Kč, v ZM schváleno 9.11.2015.

- Smlouvu o Směně nemovitosti č. Q-19-2016/MO ze dne 22.6.2016 na směnu pozemků p.č. 104/15, 106/3 a 106/4 za p.č. 130/41 s doplatkem ve výši 17 500,- Kč, záměr zveřejněn 23.2.2016 do 11.3.2016, v ZM schváleno 16.5.2016.

- Kupní smlouva na nemovité věci č. B-38-2016/MO ze dne 31. 10. 2016 na nákup pozemku p. č. 234/2 - sportoviště a rekreační plocha o výměře 2.777 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 51.200.000,- Kč, v ZM schváleno dne 12. 9. 2016. Prodávající Špindlerův Mlýn.

- Kupní smlouva č. B-39-2016/MO ze dne 23. 9. 2016 na nákup pozemku p. č. 970/45 o výměře 170 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 289.000,- Kč, v ZM schváleno dne 12. 9. 2016. Prodávající Špindlerův Mlýn.

- Kupní smlouva č. A 39-2016/MO ze dne 4. 11. 2016 na nákup pozemku p. č. 295, p. č. 514, p. č. 357, p. č. 408, p. č. 409, p. č. 356, p. č. 355, p. č. 411, p. č. 292 za dohodnutou kupní cenu ve výši 3.253.000,- Kč. Dodatkem č. 1 ke kupní smlouvě č. S 195/11-02/172 bylo v ZM schváleno dne 14. 11. 2016 ze dne 23. 11. 2016. Kupující Špindlerův Mlýn.

- Směnná smlouva č. SMLJ-22-1074/2015 ze dne 12.02.2016 na směnu pozemku p.č. 128/19 za pozemky p.č. 708/78, p.č. 1009, p.č. 1010 a p.č. 195 s doplatkem pro Město

ve výši 1 170 804,- Kč, záměr zveřejněn 27.05.2015 do 13.06.2015, v ZM schváleno 14.12.2015.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru (reg. č. 7360010200459) - 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 - Podgorzyn" 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 31.12.2016 činí 1 916 642,- Kč.

- Dodatek č. 4. ke Smlouvě o úvěru (reg.č. 046001230391) - 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 31.12.2016 činí 4 668 019,90 Kč.

- Smlouva o kontokorentním úvěru (reg.č. 99006809381) - čerpání kontokorentního úvěru 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 31.12.2016 činí 3 817 077,49 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 31.12.2016 činí 754 944,66 Kč. Konečný termín splatnosti je 31.04.2021.

Smlouvy o půjčce

Město poskytlo Smlouvu o půjčce č. P-45-2016/FO, fyzické osobě, ve výši 10.000,- Kč, splatná do 15. 10. 2017, ze dne 15. 12. 2016, schváleno ZM dne 12. 12. 2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 25.1.2016 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti na pozemku p.č. 710/53 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 1 210,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17.2.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 22. 2. 2016 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti na pozemku p. č. 152/6, 163/3, 912/2, 960/2 ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s. za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 12.100,- Kč.

Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1. 3. 2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 7. 3. 2016 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti na pozemku p. č. 924/2, 924/3 ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s. za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 3.025,- Kč.

Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 3. 2016 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.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období únor a srpen 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

Ověřovatelé doporučují aktualizaci směrnic.

Směrnice o finanční kontrole:

- není přiložen podpisový vzor,
- doporučení aktualizace dle zákona o účetnictví

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.8.2016 a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2016 a 31.12.2016.

Výsledky kontrol založených organizací

Předložena Zpráva z kontroly v kontrolovaném subjektu Služby města Špindlerův Mlýn, s.r.o. za období roku 2016 ze dne 19.04.2017.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Město provedlo kontrolu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Špindlerův Mlýn dne 10.11.2016, 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 RM ze dne 11.01.2016, 25.01.2016, 22.02.2016, 07.03.2016, 21.03.2016, 04.04.2016, 18.04.2016, 02.05.2016, 23.05.2016, 06.06.2016, 13.03.2016, 27.06.2016, 08.08.2016, 05.09.2016, 19.09.2016 a 26.09.2016, 24.10.2016, 07.11.2016, 05.12.2016 a 19.12.2016.

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 14.12.2015, 18.01.2016, 15.02.2016, 11.04.2016, 16.05.2016, 20.06.2016, 29.06.2016, 29.08.2016, 12.09.2016, 10.10.2016, 14.11.2016 a 12.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2015 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření byl projednán v zastupitelstvu města dne 16.05.2016 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením města a to s výhradou. Zveřejnění závěrečného účtu odpovídalo §17 odst. 6 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, návrh byl vhodným způsobem zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.04.2016 do 17.05.2016. Současně byla schválena v ZM účetní závěrka města za r. 2015. Účetní závěrka PO byla schválena v RM dne 02.05.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn

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: 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.
- ❖ 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.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou vazeb výnosových a nákladových účtů v návaznosti na rozpočet příjmů a výdajů byl zjištěn rozdíl u položky 5494 a účtu 543 - Dary ve výši 30 000,- Kč, správně má být na účtu 572 - Náklady na nároky na prostředky rozpočtů ÚSC a položky 3121 a účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti, správně má být na položce 2321 a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vlád. institucí z transferů.

- *Náklady s položkou 5499 jsou již správně účtovány na účet 572. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Zálohově poskytnuté investiční dotace na akce "Dovybavení naučných stezek - Špindlerův Mlýn" ve výši 200 294,- Kč a "Revitalizace objektu MŠ Špindlerův Mlýn" ve výši 1 923 792,57 Kč nejsou zaúčtovány na účtu 472 - Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery.
 - Zároveň nebylo účtováno na vrub účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši nevyplacených Fondem přislíbených doplateků dotací.

- *Uvedený nedostatek byl napraven. (napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 14 odst. 3 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

- Kontrolou bylo zjištěno, že na účtu 021 - Stavby jsou vedeny opravy majetku např. výměna oken a dveří ČOV.

- Opravy majetku byly přeúčtovány do nákladů přes účet 408. (napraveno)

- § 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

- Kontrolou bylo zjištěno, že účty 311, 373 a 348 vykázané v Rozvaze ke dni 31.8.2016 vykazují nesprávný zůstatek.

- Zůstatek výše uvedených účtů byl doložen. (napraveno)

- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

- Kontrolou bylo zjištěno, že účet 345 uvedené v Rozvaze ke dni 31.8.2016 vykazuje nesprávný zůstatek.

- Výše uvedený účet k 31.12.2016 vykazuje nulový zůstatek. (napraveno)

- § 37 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

- Chybným postupem účtování o přijatých zálohách a jejich vyúčtování dochází ke zkreslení výnosového účtu 602.

- Chybný účetní postup byl opraven a následně nastaven správný postup účtování. (napraveno)

- § 40 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů".

- Dar ve výši 70 000,- Kč nebyl zaúčtován ve prospěch účtu 672.

- Dar na akci Čistá obec byl zaúčtován na účet 672. (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.

- Pořízení změny územního plánu vedeného na účtu 041 bylo účtováno s neinvestiční položkou 5169.

- Pořízení územního plánu bylo již přeúčtováno na správnou položku 6119. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn 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. 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.
 - Zůstatek účtu 331 - Zaměstnanci nesouhlasí na mzdovou rekapitulaci k 31.12.2016.
- ❖ **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.

II. Při přezkoumání hospodaření města Špindlerův Mlýn za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Špindlerův Mlýn - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,59 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Špindlerův Mlýn, dne 20.4.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Renata Lorencová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


Šárka Šábrtová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora


Petra Kotková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Jiří Bonhard

.....
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 Špindlerův Mlýn o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Vladimír Staruch

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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, 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** 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.**

Bc. Vladimír Staruch

.....
starosta

Město Špindlerův Mlýn

543 51 Špindlerův Mlýn 173

IČ: 00278343 DIČ: CZ00278343


.....
podpis

KONTAKTY:

Renata Lorencová

rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Petra Kotková

pkotkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914