



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření města

Police nad Metují

za rok 2007

I. Údaje o městě:

Starostka: Mgr. Ida Siedlmanová

Vedoucí finančně správního odboru: Jindra Kosínková

Město je zřizovatelem příspěvkových organizací:

Základní škola a Mateřská škola Police nad Metují, okres Náchod

Mateřská škola Police nad Metují

Knihovna města Police nad Metují

Základní umělecká škola Police nad Metují

Město má 100% podíl ve společnosti Technické služby Police nad Metují s.r.o.

- II. Přezkoumání bylo provedeno na základě písemné žádosti města 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.

ÚSC zastupovala při jednání vedoucí finančně správního odboru paní Jindra Kosínková.

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Jména a funkce kontrolorů: Jaroslav Meliš, vedoucí odd. kontroly obcí a analýz
Nad'a Naglová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ivana Marková, kontrolor
Ing. Roman Pavlíček, kontrolor
Ing. Stanislav Pitřman, přibraná osoba

Přezkoumání bylo provedeno ve dnech: 12.-13.11.2007 a 7.- 8.4.2008

III. Předmět přezkoumání (§ 2 zákona č. 420/2000 Sb.)

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu (§ 17 odst. 2, 3 zák. č. 250/2000Sb.).
 - a) **plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků (dle zákona č. 250/2000 Sb., vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozp. skladbě)**

Zastupitelstvo města schválilo rozpočet na rok 2007 dne 21.2.2007. Rozpočet byl schválen v celkovém objemu příjmů 51 823 370,- Kč, výdajů Kč 82 586 550,- a financování Kč 30 763 180,-.

Návrh rozpočtu města na rok 2007 byl zveřejněn na úřední desce od 6.2. do 22.2.2007.

Do doby schválení rozpočtu se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenému dne 13.12.2006.

Město má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2010 dle § 3 zákona 250/2000 Sb., projednán v zastupitelstvu města dne 3.11.2005.

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „s výhradami“ dne 6.6.2007.

Návrh závěrečného účtu města za rok 2006 byl vhodným způsobem zveřejněn od 18.5. do 8.6.2007. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.

Rozpočtové změny byly prováděny a schvalovány v zastupitelstvu města dne 6.6., 19.9., 31.10. a 12.12.2007.

ÚSC provádí kontrolu svého hospodaření.
 - b) **finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

Město na základě Smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci od Ministerstva pro místní rozvoj vytvořilo Fond rozvoje bydlení (k poskytování půjček na zvelebení staveb pro bydlení) ve výši Kč 1 200 000,-. Tvorba a využití prostředků tohoto fondu upravuje vyhláška č. 2 z roku 2000. Půjčky z fondu rozvoje bydlení jsou vedeny na účtu 277 a jejich zůstatek k 31.12.2007 činí Kč 37 462,20, půjčka města z FRB je vedena na účtech 316 oproti závazkům města vedenému na účtu 325. Zůstatek činí Kč 429 721,30.

Město vytváří sociální fond, jehož tvorba a čerpání je upraveno Statutem sociálního fondu města Police nad Metují a kolektivní smlouvou. Fond je tvořen přidělem finančních prostředků z rozpočtu města. Výše přidělu je stanovena na 3,8% objemu hrubých mezd.

Zůstatek na účtu 917 – Peněžní fondy činí 26 847,60 Kč.
 - c) **náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**

Město provozuje podnikatelskou činnost v oblasti: drobné služby pro obyvatelstvo, vydávání periodických a neperiodických tiskovin, koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej. Tyto činnosti jsou vedeny v hlavní činnosti a je na ně vystaven živnostenský list.

Činnosti související s hospodařením a správou lesních pozemků ve vlastnictví města byly svěřeny Dobrovolnému svazku obcí „Lesy Policka“.

Jako hospodářskou činnost vede město na účtových třídách 5 a 6 pouze správu nemovitostí.

d) **peněžní operace týkající se sdružených prostředků (§48, 54 zákona č. 128/2000 Sb.)**
Město nesdružuje žádné finanční prostředky.

e) **finanční operace, týkající se cizích zdrojů (vyhláška č. 505/2002 Sb. příl. č. 1 písmeno D)**

Na účtu 951 jsou vedeny tyto úvěry:

ČS a.s. poskytla v roce 2003 městu úvěr na výstavbu bytů a infrastruktury ve výši 2 200 tis. Kč. Úvěr bude splacen v roce 2008 a je ručen budoucími rozpočtovými příjmy. Zůstatek úvěru činí k 31.12.2007 činí Kč 500 000,-.

ČS, a.s. poskytla v roce 2005 úvěr na projekt „Pellyho domy – centrum celoživotního vzdělávání „ v městě Police nad Metují do celkové výše Kč 48 123 389,-. Úvěr je ručen budoucími rozpočtovými příjmy. Konečný termín splatnosti úvěru je v roce 2020. Zůstatek úvěru k 31.12.2007 činí Kč 48 123 389,-.

Na účtu 272 jsou vedeny půjčky ze SFŽP a MMR (Fond rozvoje bydlení), jejichž zůstatek k 31.12.2007 činí Kč 1 277 805,-.

SFŽP poskytl v roce 2004 jako podporu na akci „Kanalizace v ul. Bělská a U Zahrádek“ půjčku ve výši Kč 245 805,-. Půjčka je zajištěna lesními pozemky č. 567/1 a 567/2 v hodnotě Kč 610 770,-. Zůstatek půjčky k 31.12.2007 činí Kč 77 805,-. Zůstatek půjčky od MMR činí Kč 1 200 000,- (viz. bod b)

f) **hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu (§ 37 zákona č. 218/2000 Sb.)**

Město neobdrželo žádné prostředky z Národního fondu.

g) **vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke SR, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.**

Rozpočet města byl posílen o tyto dary:

- od KHK č. sml. KPG 200701/90, ve výši 20 000,- Kč na projekt s názvem „60.Polické divadelní hry“. Celkové náklady projektu činí 107 293,60 Kč. Vyúčtování bylo zkontrolováno poskytovatelem.

- od KHK č sml. CRTIC 2007-18, ve výši 25 000,- Kč na Činnost turistického a informačního centra“. Byla předložena závěrečná zpráva a vyúčtování finanční podpory, která byla také předložena poskytovateli.

Dále byl rozpočet města posílen o tyto dotace:

- od KHK z PRK-SPD 200 601, jedná se o investiční dotaci pro realizaci projektu „Příprava projektu Rekonstrukce ZUŠ Police nad Metují“ ve výši 129 100,- Kč.

Dotace byla poskytnuta na základě předložených zaplacených faktur. V roce 2006 město uhradilo faktury ve výši 184 450,- Kč, které byly předloženy.

- UZ 98116 – Czech point – finanční prostředky ve výši 50 000,- Kč byly použity na počítačové vybavení. Vyúčtování bylo předloženo.
- UZ 34054 – MK – č.j. 8073/2007, jedná se o příspěvek na obnovu nemovité kulturní památky – radnice č.p. 98 „Oprava opláštění objektu dvorního traktu radnice, výměna oken stejného členění a další související práce“. Městu byl poskytnut účelový finanční příspěvek ve výši 85 000,- Kč na základě předložených a proplacených faktur. Celkové náklady akce vč. DPH činí 298 014,-.
- UZ 17778 – MMR – č.projektu CZ.04.1.05/3.1.00.3/1289, název projektu „Pellyho domy – Centrum celoživotního vzdělávání“. Tento projekt je realizován již od roku 2005 a byl dokončen 2007. V roce 2007 město obdrželo na tento projekt 21 324 547,- Kč, 2 675 665,- Kč a 477 020,48 Kč. Tyto finanční prostředky byly městu poskytnuty na základě předloženého vyúčtování, které si poskytovatel zkontroloval.
- UZ 13306 – SR – sociální dávky, poskytnuto 3 070 000,- Kč, vyčerpáno 2 973 524,- Kč, nevyčerpaná část byla vrácena v lednu 2008.
- UZ 92703 – SFRB – č.sml. 9270360798, na akci „Vestavba nájemní bytů v podkroví objektu čp. 268“ investiční dotaci ve výši 2 200 000,- Kč, akce byla již dokončena a kolaudační rozhodnutí předloženo.
- UZ 89477 – SZIF – finanční podpora na zalesnění zemědělské půdy ve výši 32 300,- Kč. Finanční podpora byla poskytnuta na základě předloženého vyúčtování akce.
- UZ 29519 – KHK – finanční příspěvek na hospodaření v lesích ve výši 37 317,- Kč.
- UZ 90578 – SFŽP – město obdrželo pozastávku (10%) z minulých let ve výši 73 415,- Kč týkající se akce „Kanalizace v ul. Bělská a U Zahrádek“, č. sml. 22100311.

2. Předmětem přezkoumání dále je:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti došlo v roce 2007 k projednání a schválení prodeje pozemků. Namátkově byla provedena kontrola prodeje pozemku p.č. 758/79. Záměr prodeje byl zveřejněn od 12.4.2006 do 28.4.2006. Vlastní prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva města dne 21.2.2007. Kupní smlouva byla ke kontrole předložena.

Celkový příjem z prodeje pozemků na položce 3111 činil v roce 2007 Kč 2 430 660,-. Obec pronajímá pozemky, byty a nebytové prostory

b) **nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**
Město má uzavřenou nájemní smlouvu s Pozemkovým fondem ČR na nájem pozemku č. 419/3 vodní plocha Pěkov. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a roční nájemné činí Kč 1 545,-.

c) **zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**
V roce 2007 bylo vyhlášeno výběrové řízení provedené dle zákona č. 137/2006 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci „Pellyho domy – centrum celoživotního vzdělávání – dodávka kancelářské a výpočetní techniky“ v předpokládané hodnotě nad 2 mil. Kč. Zakázka byla zadána v podlimitním zjednodušeném řízení. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla provedena kontrola zakázky „Pellyho domy – centrum celoživotního vzdělávání – dodávka interiéru“ v předpokládané hodnotě 3,5 mil. Kč. Zakázka byla zadána v užším podlimitním řízení. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

d) **stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Pohledávky: Kč 3 687 312,57

Jedná se o pohledávky na účtech 311 (Kč 177 480,- pohledávka za pronájem), 314 (Kč 407 590,47 zálohy energie), 315 (Kč 2 113 789,10 neuhrazené faktury, nájemné, místní poplatky, pokuty), 316 (Kč 987 901,- závazek města z FRB a pohledávky za nájemné a služby HČ) a 335 (Kč 552,- soukromé telefony). Pohledávky byly doloženy inventurním soupisem. Pohledávky po lhůtě splatnosti jsou upomínány a vymáhány.

Dlouhodobé závazky: Kč 129 311,00 (účet 955 - předplacené nájemné)

Krátkodobé závazky: Kč 5 174 754,38 (jedná se o závazky vedené na účtech 321, 325, 331, 336, 341, 342, 379). Závazky byly doloženy inventurním soupisem.

e) **ručení za závazky fyzických a právnických osob**

Město ručí za závazky bytových družstev Klůček, Zbrojnoš a Havlatka. Tato družstva mají úvěry u České spořitelny, a.s. a Českomoravské hypoteční banky, a.s. Bytovým družstvům Klůček a Zbrojnoš je ručeno stavbami ve výši 9 024 601,- Kč a bytovému družstvu Havlatka budoucími rozpočtovými příjmy do maximální výše 5 500 000,- Kč.

f) **zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

Město má zastavený majetek vůči Státnímu fondu životního prostředí, Ministerstvu pro místní rozvoj a Okresnímu úřadu v Náchodě. Mimo uvedené zástavy jsou z listu vlastnického patrné zástavy pozemků města na kterých leží nemovitosti jiných vlastníků (SBD Náchod, Družstvo vlastníků Police nad Metují), kterými ručí tyto právnické osoby za své závazky. Celková hodnota zastavených nemovitostí činí Kč 86 051 850,08.

g) **zřizování věcných břemen k majetku územního celku**

Dle výpisu z katastru nemovitostí k datu 2.1.2008 město v roce 2007 uzavřelo úplatnou Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 3.1.2007 ve prospěch Východočeské plynárenské a.s. v souvislosti s provozováním plynárenského zařízení na pozemku č. 95/1 (Pěkov).

Dále bylo v roce 2007 zřízeno úplatné věcné břemeno k pozemku č. 173/1 na právo vedení kanalizace a právo vstupu při opravách a údržbě vlastníků parcel č. 71 a 171/5.

h) účetnictví vedené ÚSC

O příjmech a výdajích je účtováno. Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období duben a prosinec 2007. Kontrolou bylo zjištěno, že některé peněžní operace nejsou doloženy účetním dokladem, např. bankovní poplatky, předem smluvně stanovené platby (OLH). Pokud se týká účetních dokladů na příjmy jsou opatřeny vždy pouze jen jedním podpisem, a to pracovníka odpovědného za zaúčtování. U přijatých a vydaných faktur jsou účetní doklady řádně vystavovány včetně příslušných podpisů, a to i ve smyslu zákona 320/2001 Sb.

Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, kromě podpisu osoby odpovědné za účetní případ. Doklady 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 v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Dále byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Majetek města je evidován a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12. 2007. Byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků za období 12/2007 a vykazované zůstatky na účtech souhlasí na tyto dílčí inventury.

Kontrolou bylo zjištěno, že akcie VAKu nejsou doloženy aktuálním výpisem. Inventarizace pozemků byla doložena výpisem z katastru nemovitostí k 2.1.2008. Namátkovou kontrolou inventarizace budov a pozemků bylo zjištěno, že budovy č.p. 115 a 64 uvedené ve výpise z katastru nemovitostí jako majetek města, nejsou uvedeny na inventurním soupise. Dle sdělení pí. Rutarové, pracovnice odboru investic majetku a životního prostředí, domy nejsou a nikdy nebyly majetkem města. Dále se bude jednat s katastrem nemovitostí o nápravu. Dále je v katastru nemovitostí uvedeno jiné využití pozemku než na soupise, např. pozemky č. 445/2 a 450/2. Uvedené nesrovnalosti mezi stavem účetním dle inventurních soupisů a skutečností dle výpisu z katastru nemovitostí však příslušná DIK nezjistila, resp. neuvedla jako inventurní rozdíly, což svědčí o nedůsledně provedené inventarizaci. Dále bylo kontrolou zjištěno, že některé inventurní soupisy nejsou podepsány všemi členy dílčí inventarizační komise, např. u účtů 314, 325, 951. Zařazovací a vyřazovací protokoly byly předloženy.

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

IV. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání:

Nedostatek spočívající v časovém nesouladu mezi skutečným inkasem u některých rozpočtových příjmů a jejich vložení do hlavní pokladny zjištěný při dílčím přezkoumání byl odstraněn v lednu 2008. Problematiku výběrních míst a vedení dílčích příjmových pokladních evidencí upravuje nově vydaná Organizační směrnice rady města č. 3/2008 o oběhu účetních dokladů a k účtování v hlavní a hospodářské činnosti města Police nad Metují s platností od 15.1.2008.

V. Výsledek přezkoumání

Závěrka k 31.12. 2007 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen stav účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Rozvaha je v majetkovém okruhu sestavena správně, veškerý majetek na účtech třídy 0 je v pasivech Rozvahy kryt fondem majetku na účtu 901, investičními úvěry na účtu 951 a investiční přechodnou finanční výpomocí na účtu 272. Kontrolu závěrkových účtů 933, 964 a 965 nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek výdajů nad příjmy ve výši Kč 24 180 767,56, je vykázán správně a v souladu se skutečnou finanční situací města. Pokud se týká hospodářské činnosti a fondů je jejich bilance správná a vyrovnaná.

VI. Závěr

Při přezkoumání hospodaření podle § 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) viz. bod III. 2. h).

VII. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění:

Na základě provedeného zjištění se v hospodaření obce nejeví žádná rizika.

VIII. Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činí 4,23%.

Podíl závazků na rozpočtu územního celku činí 5,03%. Mimo to má město úvěry uvedené v bodě III., l., e).

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC 14,70%.

Datum vyhotovení: 8.4.2008

Podpisy kontrolorů:

[Handwritten signatures of three auditors]

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz



Podpis starostky:

[Handwritten signature of the mayor]

Převzala dne

9.4.2008

Zpráva byla vyhotovena ve dvou výtiscích, jeden byl předán zadavateli přezkoumání hospodaření, druhý je uložen v archivu ekonomického odboru - oddělení kontroly obcí a analýz.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Poučení:

Obec (město, DSO) je ve smyslu ustanovení §13 odst. 1, písm. b a odst. 2 zák. č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom KÚ KHK nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu (správní radě DSO) písemnou informací včetně lhůty, ve které podá KÚ KHK písemnou zprávu o plnění těchto přijatých opatření. Nesplnění této povinnosti včetně nezaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření je dle ustanovení §14, písm. f, g a h, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření obce postizitelné uložením pořádkové pokuty až do výše 50 000,- Kč.