



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
město Police nad Metují, IČ: 00272949
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2010 - 27.10.2010
- 7.3.2011 - 9.3.2011

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 Police nad Metují
Masarykovo nám. 98
549 54 Police nad Metují

Zástupci za město:

- Mgr. Ida Seidlmanová - starostka
- Ing. Helena Ištoková - vedoucí finančně správního odboru

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.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková, Bc. Jaroslava Macháčová, Bc. Kamila Bašová

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Police nad Metují - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2010 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce i elektronicky od 8.2. do 26.2.2010.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem města dne 16.12.2009.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny č. 1 - 45 byly prováděny a v zastupitelstvu města schváleny dne 26.5., 23.6., 8.9.2010. Celkem bylo v kontrolovaném období schváleno 78 rozpočtových změn, 46 - 78 RO byla schválena 6.10., 8.11., 1.12.2010 v zastupitelstvu města.
Rozpočtový výhled	Zpracován na období 2011-2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen jako schodkový na jednání zastupitelstva města dne 24.2.2010 ve výši příjmů 53 197 640,- Kč, výdajů 65 318 500,- Kč a financování 12 120 860,- Kč (splátky úvěru Kč 4 000 000,-, půjčky MMR 1 200 000,-, přebytek minulých let Kč 2 997 000,- a zapojení revolvingu Kč 14 323 860,-). Do sestavy Fin 2 -12 byl přenesen v příjmech a výdajích ponížen o Kč 340 000,-. Tento rozdíl je způsoben převody rozpočtových příjmů.
Závěrečný účet	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 23.6.2010. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2009 byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce i elektronicky od 8. - 24.6.2010. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Bankovní výpis	Předloženy bankovní výpisy účtů za měsíc červen a listopad (výpis č. 224, 229-232) vedené u Komerční banky a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 30.11. a 31.12.2010. U inventarizace k 30.11. byly stavy majetku doplněny o přírůstky a úbytky. Příkaz k provedení inventarizace vydala starostka města příkazem č. 1/2010. Byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Kontrolou bylo zjištěno, že na účtu 022 je veden i majetek s cenovou hranicí od Kč 5 000 do 10 000,-. Jedná se o čtyři kusy motorových stříkaček a osvětlovací techniku z let 1958 - 1985. Tento majetek správně patří na účet 028. Soupis účtu 031 byl navýšen o částku, která představuje

	reálnou hodnotu. Přecenění reálnou hodnotou se neprojevilo konkrétní změnou ceny dotčených pozemků. V inventurních soupisech byly tyto pozemky ponechány v původních cenách a byl vyčíslen pouze rozdíl. 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.
Mzdová agenda	Byly namátkově kontrolovány pracovní smlouvy a platové výměry referentky dotací, vedoucí FSO, kulturní referentky, administrativní pracovnice a nebyly shledány nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	Ustavující zasedání zastupitelstva obce se konalo 8.11.2010. Měsíční odměny schváleny neuvolněným členům zastupitelstva na zasedání dne 1.12.2010. Dále byla kontrolována odměna (odstupné) odstupujícímu místostarostovi. Odměňování je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen 2010 a listopad (doklad č. 993077 - 993166) mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. Kontrolou bylo zjištěno, že výdajovým pokladním dokladem č. 992275 ze dne 21.6.2010 na částku Kč 2 020,- byla vyplacena dávka PnŽ na základě plné moci u které není možno identifikovat zmocnitele a zmocněnce a rozsah jeho oprávnění (dle Občanského zákoníku).
Pokladní kniha (deník)	Předloženy pokladní knihy (č.1 a 2) za měsíc červen a pokladní kniha č.1 za měsíc listopad 2010. Knihy jsou vedeny v elektronické podobě.
Příloha rozvahy	k 31.12.2010
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání byla kontrolována návaznost konečných stavů účtů 901, 933, 964 a 965 k 31.12.2009 s počátečním stavem účtu 401 (Rozvaha 9/2010). Kontrolou návaznosti účtu 406 na korekce k účtu 018 a 028 nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou konečných stavů v rozvaze 13/2009 a počátečních stavů rozvahy 9/2010 nebyly zjištěny rozdíly. Při konečném přezkoumání byla předložena rozvaha 12/2010.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad u běžného účtu. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Dále byly odkontrolovány účetní doklady sociálního fondu za období červen a červenec 2010.
Výkaz zisku a ztráty	Výsledek hospodaření po zdanění k 31.12.2010 činí v hlavní činnosti zisk ve výši 16 275 803,37 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 117 838,33 Kč.

Darovací smlouvy	Namátkově kontrolovány darovací smlouvy. Město uzavřelo dvě darovací smlouvy s KHK. Předložena darovací smlouva ze dne 19.7.2010 na finanční dar ve výši 24 000,- Kč. Dle darovací smlouvy, realizace předmětu podpory bude ukončena nejpozději do 30.4.2011. Dále předložena darovací smlouva ze dne 12.7.2010 na finanční dar ve výši 30 000,- Kč na vydání publikace „Hvězda a Broumovské stěny“. Realizace již ukončena a závěrečná zpráva zaslána poskytovateli ke kontrole dne 19.10.2010. Náklady na vydání publikace v celkové výši 80 208,- Kč. Dále město uzavřelo darovací smlouvy s Občanským sdružením pro rozvoj Velká Ledhuje. Předloženy dvě darovací smlouvy ze dne 28.4.2010 a 2.7.2010 na finanční dar v celkové hodnotě 335 000,- Kč. Finanční dary poskytnuty na sociální, kulturní nebo sportovní účely města. Město dále uzavřelo se společností Horní Labe a.s. dne 7.10.2010 smlouvu o poskytnutí finančního daru ve výši 47 500,- Kč. Finanční prostředky poskytnuty na elektronickou mechaniku zvonu v pěkovské kapliče. Předložena sponzorská smlouva s Mgr. M. Wichterle na poskytnutí sponzorského daru ve výši 30 000,- Kč. Sponzorský dar byl poskytnut na financování rekonstrukce a nákup vybavení nové třídy v mateřské škole.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98 071 - v rámci konání voleb do Poslanecké sněmovny město získalo zálohu na dotaci 142 850,- Kč, uznáno bylo 116 569,90 Kč, vratka činí 26 280,50 Kč. UZ 98 187 - v rámci konání voleb do zastupitelstev obcí město získalo zálohu na dotaci 153 000,- Kč. Uznáno bylo 122 664,60 Kč, vratka 30 335,40 Kč. UZ 98 005 - Kontrolováno vyúčtování dotace na sčítání lidu. Dotace činila 13 975,- Kč. Uznáno bylo 12 000,- Kč. Město doložilo uznatelné náklady dohodami o provedení práce. Odměny a rozsah práce z těchto dohod byly souladu se směrnici MF dle čl. 1 odst. 3 písm. d) a odst. 4. Vratka 1 975,- Kč. UZ 13 005 - v rámci soutěže "Obec přátelská rodině 2009" získalo město dotaci ve výši 500 000,- Kč. Dotace vyčerpána do 31.12.2010. Závěrečná zpráva zaslána MPSV dne 1.2.2011. UZ 13 306, 15 370, 15 835, 90001 - město obdrželo neinvestiční a investiční dotaci od FS a SFŽP ve výši 2 719 063,80 Kč na "Zateplení MŠ Police nad Metují". Kontrola je prováděna poskytovatelem dotace. Předložen protokol o kontrole z 15.11.2010. UZ 17 881 – Investiční dotace ve výši 400 000,- Kč na akci „8 TI Police nad Metují, p.p.č. 1133/1,2,6,10; 769/68, 191, 204, 205 Kú Velká Ledhuje a 395/4,7 v Kú Bukovice“ od MMR. Na základě rozhodnutí z 22.11.2010 uvolněn výše uvedený limit dotace. Finanční vypořádání zasláno poskytovateli dne 7.2.2011. Čerpání limitu investiční dotace je

	kontrolováno poskytovatelem MMR. UZ 91 628 – Investiční finanční prostředky od SFDI. Smlouva o poskytnutí finanční prostředků č. 600/2010. V roce 2010 měl poskytnout SFDI, dle smlouvy maximálně 1 253 000,- Kč na akci „Chodníky Pěkov 2. Etapa – větev 2“. Žádost o uvolnění finančních prostředků z 18.11.2010 na částku 548 295,32 Kč. Poskytovatelem uvolněny prostředky po kontrole dokladů ve výši 542 295,32 Kč. Náklad ve výši 6 000,- Kč vyloučen, jako neuznatelný náklad dle pravidel dotace. Dále žádost o uvolnění finančních prostředků z 8.12.2010 na částku 352 102,- Kč. Poskytovatelem uvolněny prostředky po kontrole dokladů v plné výši. Dne 11.1.2011 město zažádalo o převod nevyčerpaných prostředků z roku 2010 do roku 2011. Na základě ústního sdělení vedoucí finančního odboru, bylo pracovníkem SFDI, telefonicky potvrzeno schválení převodu těchto finančních prostředků do roku 2011. Čerpání finančních prostředků z výše uvedené dotace je kontrolováno poskytovatelem před uvolněním finančních prostředků. UZ 90 877, 15 825 - město obdrželo investiční dotaci v celkové výši 24 162 291,39 Kč na akci " Intenzifikace ČOV Police nad Metují". Podíl dotace 85% ve výši 22 819 941, 88 Kč z SF a 5 % ve výši 1 342 349,51 Kč. Kontrola je prováděna poskytovatelem dotace. O průběhu realizace jsou vyhotovovány monitorovací zprávy. UZ 13 306 - na základě změny rozhodnutí čj. 2009/92166 obdrželo město zálohově finanční prostředky z MPSV ČR na vyplacení dávek HN a ZP výši 3 300 000,- Kč . Za rok 2010 skutečně vyplaceny dávky ve výši 2 995 812,- Kč. Vratka ve výši 43 196,- Kč. UZ 34054 – v rámci programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón město obdrželo účelové finanční příspěvky v celkové výši 237 000,- Kč od MKČR. Na základě rozhodnutí čj. MK 21771/2010 OPP účelový finanční příspěvek ve výši 123 000,- Kč na akci „Obnova nemovité kulturní památky – ohradní zdi na p.p.č. 85/10 z areálu kláštera“ – regenerace městských památkových rezervací“. Celkově vykázané náklady v závěrečné zprávě ve výši 247 744,- Kč. Podíl města a podíl dotace dodržen dle rozhodnutí. Dále rozhodnutí čj. MK 17240/2010/OPP na účelový finanční příspěvek ve výši 114 000,- Kč z výše uvedeného programu na akci „Obnova nemovité kulturní památky – radnice čp. 98“. Celkově vykázané náklady v závěrečné zprávě ve výši 430 733,- Kč. Podíl finančního příspěvku dle rozhodnutí 114 000,- Kč (26,27%), podíl města 316 733,- Kč (73,53%). Podíl města byl vyšší oproti rozhodnutí z důvodu vyšších celkových nákladů na uvedenou akci. Dále město obdrželo dotace od KHK, a to:
--	--

	- Neinvestiční dotace na projekt sociálních služeb ve výši 50 000,- Kč. Smlouva č. KK10-151 45 66 ze dne 20.8.2010. Ukončení projektu do 31.12.2010 a vyúčtování akce do 15.2.2011. Závěrečná zpráva zaslána poskytovateli dne 8.2.2011. Celkové náklady 1 096 924,- Kč. Podíl dotace na akci 4,56%, vlastní podíl města 95,44%. Maximální podíl dotace 30% byl dodržen. - Neinvestiční dotace na projekt "63. Polické divadelní hry" ve výši 15 000,- Kč. Smlouva č. KPG012010/06 ze dne 3.8.2010. Závěrečná zpráva zaslána poskytovateli dne 14.12.2010. Celkové náklady akce 189 073,20 Kč. Podíl dotace ve výši 15 000,- Kč, tj. 7,94% a vlastní podíl města ve výši 174 073,20 Kč, tj. 92,06%. Maximální podíl dotace dodržen. - Účelová neinvestiční dotace na činnost JSDH ve výši 22 027,- Kč, dotace byla poskytnuta na výdaje věcného vybavení JSDH, uskutečnění zásahu JSDH a odbornou přípravu JSDH. Smlouva č. RR/2010/138-SDH/MV/3 ze dne 25.11.2010. Předložen dopis ze dne 12.1.2011 od poskytovatele ohledně uznaných nákladů výše uvedené akce. Uznány náklady na výdaje věcného vybavení JSDH ve výši 11 656,- Kč, na uskutečněný zásah JSDH ve výši 5 422,- Kč a na výdaje odborné přípravy JSDH ve výši 6 605,- Kč. - Účelová neinvestiční dotace na činnost JSDH ve výši 200 000 Kč, dotace byla poskytnuta na výdaje na zabezpečení akceschopnosti JSDH a mzdové výdaje JSDH. Smlouva č. RR/2010/024-SDH/MV/1-2 ze dne 12.7.2010. Předložen dopis ze dne 24.2.2011 od poskytovatele ohledně uznaných nákladů výše uvedené akce. Uznány náklady na výdaje zabezpečující akceschopnost JSDH ve výši 150 000,- Kč a mzdové výdaje ve výši 50 000,- Kč. - Průtoková dotace ve výši 50 000,- Kč pro MŠ Police nad Metují na projekt "Pohled z blízka do přírody". - Investiční dotace ve výši 200 000,- Kč na projekt "Vybudování zpevněných ploch 15-ti stání pro sběr tříděného odpadu". Závěrečná zpráva zaslána poskytovateli dne 21.12.2010. Celkové náklady akce 303 895,- Kč. Podíl dotace ve výši 200 000,- Kč, tj. 66% a vlastní podíl města ve výši 103 895,- Kč, tj. 34%. Maximální podíl dotace 80 %, dodržen. - Neinvestiční dotace ve výši 50 000,- Kč na projekt „Expozice místních hornin na území regionu „Policka pod širým nebem“. Město podalo žádost o prodloužení doby realizace. Předložen zápis z 16. jednání výboru pro životní prostředí a zemědělství Zastupitelstva Královéhradeckého kraje ze dne 15.11.2010. Výše uvedený výbor schválil prodloužení ukončení realizace akce do 31.6.2011. Dotace bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2011. - Neinvestiční dotace ve výši 54 000,- Kč na projekt „Restaurování pískového kříže v Hlavňově“. Ukončení akce do 15.12.2010. Závěrečná zpráva zaslána poskytovateli dne
--	---

	30.9.2010. Celkové náklady akce 109 600,- Kč. Podíl dotace ve výši 54 000,- Kč, tj. 49,3% a vlastní podíl města ve výši 55 600,- Kč, tj. 50,7%.
Smlouvy nájemní	Dne 22.2.2010 schválila rada města dodatek č. 3 nájemní smlouvy, uzavřené mezi městem Police nad Metují a DSO Lesy Policka dne 4.3.2008. Dodatkem došlo ke změně celkové výměry, výše pronájmu a prodloužení doby nájmu. V kontrolovaném období došlo k vyhotovení nové nájemní smlouvy na zemědělské pozemky s družstvem vlastníků. Stará smlouva z r. 2002 včetně několika dodatků byla zrušena a nahrazena novou, ve které došlo ke změně pouze data, ke které je možné podat výpověď z nájmu. Byly vyjmuty některé pozemky a dodán nový pozemek, který byl zveřejněn.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Město uzavřelo dne 29.4.2010 Smlouvu o bezúplatném převodu nemovitostí č.j. UZSVM/HNA/1361/2010-HNAM s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Tímto převodem získalo město pozemky p.č. 167/3, 1021/3, 1021/5, 1021/8, 1021/9. Pozemky byly zařazeny do majetku dokladem č. 60010 v červnu 2010 v hodnotě Kč 152 398,80. Dále kontrolována kupní smlouva z 15.12.2010 na prodej p.p. 731/8 o výměře 760,- Kč v k.ú. Velká Ledhuje za cenu 304 000,- Kč. Prodej schválen v ZO 1.12.2010, záměr zveřejněn od 7.10.2009 do 23.10.2009. Právní účinky vkladu do KN 17.12.2010, pozemek z majetku města odúčtován 28.12.2010.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2010 byly schvalovány majetkoprávní úkony. Namátkou byly zkontrolovány tyto kupní smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 18.1.2010 na koupi pozemku st. č.526. p.č. 729/1 a p.č. 729/2. Koupi pozemků schválilo zastupitelstvo již v roce 2009. Kupní cena byla uhrazena dne 23.8.2010, doklad č. 10/1071. - Kupní smlouva na koupi 1/2 k pozemku p.č. 932/7. Smlouva byla podepsána dne 20.8.2010, vlastní koupě pozemku byla schválena zastupitelstvem města dne 23.6.2010. Kupní cena byla uhrazena dne 28.6.2010, doklad č. 10/841. - Kupní smlouva na prodej budovy bez čp. na pozemku p.č. 47/2 vč. tohoto pozemku a pozemek p.č. 85/9. Záměr prodeje byl zveřejněn v roce 2009 a od 26.3. do 12.4.2010, vlastní prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 28.4.2010. Smlouva byla uzavřena dne 18.8.2010, kupní cena byla uhrazena v den podpisu smlouvy.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 20.1.2010 schválilo zastupitelstvo města přijetí úvěru od Komerční banky a.s. Smlouva o revolvingovém úvěru byla podepsána 3.2.2010. Úvěr je poskytnut do výše limitu Kč 25 000 000,- na předfinancování dotací z Fondů EU a spolufinancování akce "Intenzifikace ČOV Police nad Metují". Úvěr je možno čerpat do 31.12.2011 a splatnost je stanovena do 31.12.2021. Zajištění

	úvěru nebylo sjednáno. Dále byla v roce 2010 uzavřena Smlouva č. 08018381 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR. Touto smlouvou se SFŽP zavázal poskytnout městu dotaci ve výši Kč 2 251 141,47 a úročenou půjčku ve výši Kč 4 502 282,95 na akci "Intenzifikace ČOV Police nad Metují". Půjčka bude splácena ve čtvrtletních splátkách po Kč 112 557,-, přičemž první splátka proběhne k 31.3.2012. Přijetí půjčky bylo schváleno zastupitelstvem 23.6.2010.
Smlouvy o věcných břemenech	Město (jako povinný) uzavřelo dne 22.6.2010 smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. (jako oprávněný). Předmětem věcného břemene zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy jsou pozemky p.č. 243/1, 244/14, 863/2 a 1112. Dále město uzavřelo smlouvy o uzavření budoucích smluv o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. a Telefónica O2 Czech Republic, a.s. VČP Net, s.r.o. uzavřelo s městem smlouvy o budoucích smlouvách o zřízení věcného břemene a souhlasu se zřízením stavby.
Smlouvy o výpůjčce	Namátkou byla zkontrolována Smlouva o výpůjčce ze dne 25.5.2010. Předmětem výpůjčky je část pozemku p.č. 1163/3 do bezplatného užívání. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s platností od 1.6.2010. Schváleno radou města dne 3.5.2010, záměr byl zveřejněn od 12.4. do 28.4.2010.
Smlouvy ostatní	Namátkou byla zkontrolována Smlouva na poskytnutí finanční podpory ve výši 33 000,- Kč, kterou město Police nad Metují poskytlo TJ Spartak Police nad Metují, o.s. na sportovní akce pořádané v roce 2010. Poskytnutí této finanční podpory bylo zahrnuto při schvalování rozpočtu pro rok 2010. Smlouva ze dne 1.3.2010 byla předložena. Vyúčtování bylo doloženo v souladu s touto smlouvou.
Smlouvy zástavní	Pohledávky SFŽP jsou zajištěny zástavním právem dle smlouvy č. 08018381 - Z ze dne 23.6.2010. Předmětem zástavy je stavba č.p. 341 a pozemek č. 413/1.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2010 proběhlo několik výběrových řízení malého rozsahu. Namátkou bylo zkontrolováno výběrové řízení na projekt: - "Stavební úpravy - dodatečné zateplení MŠ Police nad Metují". Osloveno bylo 10 firem, které podaly své nabídky, z nichž 2 firmy byly vyřazeny z důvodu neúplnosti dle zadávacího řízení. Hodnotící komise dne 5.5.2010 vybrala firmu KOBLA spol. s r.o. s nejvýhodnější nabídkou ve výši 4 545 448,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena ve stejné výši. - "Poskytnutí úvěru Intenzifikace ČOV Police nad Metují" - osloveno bylo 8 firem, své nabídky podaly 2 banky. Hodnotící komise dne 11.1.2010 vybrala Komerční banku a.s., Na Příkopě 969/33, Praha 1. s nabídkovou cenou 3 670 054,16

	Kč. Smlouva na poskytnutí úvěru byla uzavřena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Vnitřní předpis a směrnice	Pravidla při realizaci zakázek města Police nad Metují. Byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice města. Město má v souvislosti s reformou účetnictví územně samosprávných celků nově zpracovanou směrnici o časovém rozlišení. Nebyla předložena směrnice o podrozvahových účtech. Předložen vnitřní platový předpis, který je nekonkrétní.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání rady města ze dne 11.1., 25.1., 1.2., 22.2., 8.3., 22.3., 6.4., 19.4., 3.5., 6.5., 17.5., 31.5., 14.6., 12.7., 9.8., 23.8., 6.9., 20.9. a 4.10.2010. Dále z 15.11., 29.11., 13.12. 2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva z 16.12.2009, 20.1., 24.2., 28.4., 26.5., 23.6., 8.9.2010. Dále předloženy zápisy z jednání zastupitelstva z 6.10., 8.11., 1.12.2010.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - mMěsto Police nad Metují

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

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Stavba na st.p. 322 v k.ú. Police nad Metují vedená na LV 10001 není vedena v majetku města na účtu 021 - stavby. Dle sdělení zaměstnance města se jedná o kapličku, která byla zařazena do operativní evidence s nulovou účetní hodnotou. Jestliže tomu tak skutečně je, jedná se o chybné zařazení do majetku.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Nebyl zjištěn inventarizační rozdíl u účtu 331 -Zaměstnanci. Stav inventurního soupisu činí Kč 670 834,-, skutečnosti Kč 671 134,-. Rozdíl ve výši Kč 300,- byl způsoben nepředepsáním odměny za listopad 2010.
- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Inventurní soupisy majetku, konkrétně budov a staveb, neobsahují takové skutečnosti, které by jednoznačně identifikovaly tento majetek.
- § 30 odst. 2 písm. e) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.
 - Některé soupisy neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventarizace. Např. IS - TS - budovy města, IS - venk. prostor Police, IS - TS - stavby a mobiliář a mnohé další.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
 - U prodeje p.p. 731./38 nedošlo k odúčtování z majetku města ke dni vkladu do katastru nemovitostí, tj. 17.12.2010 ale až 28.12.2010.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění přezkoumání

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: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 516 bod 2* - Územní celek neúčtoval o přijatých provozních zálohách či poskytnutých krátkodobých zálohách. **(napraveno)**
 - Zálohové faktury na předplatné tiskovin na rok 2010 byly zaúčtovány místo na účet 314 přímo na nákladový účet 410 (např. doklad č. 802 - BMSS-START, spol. s .o., doklad č. 793 - SEVT, a.s., doklad č. 825 - Ministerstvo vnitra ČR, doklad č. 858 Náchodský deník).
 - Předplatné tiskovin je v roce 2010 účtováno správně na účet 314. Např. doklad č.10/607, ze dne 16.9.2010.
- *ČÚS 522* - Územní celek nedodržel postupy účtování dlouhodobých bankovních úvěrů a půjček a ostatních závazků. **(napraveno)**
 - Doklad č. 1056 k výpisu 234 na Kč 204 125,- přijatá záloha na základě smlouvy o budoucí smlouvě kupní - chybně účtováno přímo do rozpočtových příjmů ve prospěch účtu 215, správně mělo být účtováno dle své povahy na účet 955 - dlouhodobé přijaté zálohy.
 - Přijatá záloha byla dne 30.4.2010 zaúčtována dle platných předpisů - doklad č. 40009.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 1 - Záměr obce pronajmout, nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **(napraveno)**
 - Záměr změny Smlouvy o pronájmu lesních pozemků nebyl zveřejněn na úřední desce před schválením v radě města.
- Záměr změny Smlouvy o pronájmu lesních pozemků byl zveřejněn na úřední desce a nově schválen v radě města.

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
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
 - Příjmový pokladní doklad č. 992319 na částku 810,- Kč obsahoval přijaté platby za služby DPS i za měsíc květen.
- Kontrolou dokladů za měsíc listopad bylo ověřeno, že platby za DPS jsou vkládány do hlavní pokladny v příslušném měsíci.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - m Město Police nad Metují - za rok 2010

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
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Stavba na st.p. 322 v k.ú. Police nad Metují vedená na LV 10001 není vedena v majetku města na účtu 021 - stavby. Dle sdělení zaměstnance města se jedná o kapličku, která byla zařazena do operativní evidence s nulovou účetní hodnotou. Jestliže tomu tak skutečně je, jedná se o chybné zařazení do majetku.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Nebyl zjištěn inventarizační rozdíl u účtu 331 - Zaměstnanci. Stav inventurního soupisu činí Kč 670 834,-, skutečnosti Kč 671 134,-. Rozdíl ve výši Kč 300,- byl způsoben nepředepsáním odměny za listopad 2010.
- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Inventarizační soupisy majetku, konkrétně budov a staveb, neobsahují takové skutečnosti, které by jednoznačně identifikovaly tento majetek.
- § 30 odst. 2 písm. e) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.
 - Některé soupisy neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventarizace. Např. IS - TS - budovy města, IS - venk. prostor Police, IS - TS - stavby a mobiliář a mnohé další.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
 - U prodeje p.p. 731./38 nedošlo k odúčtování z majetku města ke dni vkladu do katastru nemovitostí, tj. 17.12.2010 ale až 28.12.2010.

II. Při přezkoumání hospodaření - město Police nad Metují - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - město Police nad Metují - za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,90 %

Královéhradecký kraj dne 9.3.2011 13:28:04

Podpisy kontrolorů:

.....
Naglova

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

.....
Marková, Bašová, Macháčová

Ivana Marková, Bc. Kamila Bašová,
Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolori

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - město Police nad Metují - o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Seidlmanová

Mgr. Ida Seidlmanová

Dne

9. března 2011

starostka



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Police nad Metují	Mgr. Ida Seidlmanová
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.