



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Město Lázně Bělohrad, IČ: 00271730**  
**za rok 2011**

MĚSTSKÝ ÚŘAD LÁZNĚ BĚLOHRAD	
datum doručení	počet listů
čas doručení 20-03-2012	M
č.j./ev.č.sam.ev. LB-961/2012	
počet list. příloh	počet nelist. příloh
počet listů příloh	druh nelist. příloh
počet sv. příloh	

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.11.2011 - 22.11.2011
- 19.3.2012 - 20.3.2012

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 Lázně Bělohrad**  
**nám. K.V.Raise 35**  
**507 81 Lázně Bělohrad**

**Zástupci za Město:**

- Ing. Pavel Šubr - starosta
- Mgr. Jitka Košťálová - tajemnice
- Vladimíra Špicarová - účetní

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:  
Danuše Součková
- kontroloři:  
Radka Dušková  
Bc. Lenka Sedláčková  
Lucie Svrbíková

**ÚŘEDNÍ DESKA**  
Městský úřad Lázně Bělohrad  
Vyvěšeno dne: 28.5.2012  
Sejmuto dne: 13.6.2012  
podpis

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2011 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, v zastupitelstvu města schváleny 9.3.2011, 8.6.2011, 7.9.2011, 9.11.2011 a 14.12.2011.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl schválen v zastupitelstvu města do roku 2015 dne 8.6.2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen zastupitelstvem města dne 15.12.2010 jako přebytkový ve výši příjmů 47 310 000,- Kč a výdajů ve výši 43 640 400,- Kč. Přebytek ve výši 3 669 600,- Kč je určen ke splácení jistin úvěrů.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo Závěrečný účet za rok 2010 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou dne 8.6.2011. Závěrečný účet byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2011. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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.
Kniha pohledávek a závazků	Knihy pohledávek a závazků jsou vedeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Namátkově byla provedena kontrola odměn za výkon funkce členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a listopad 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní doklady za období květen a listopad 2011 jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2011. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 138 967 522,- Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2011 činí 86 427 505,38 Kč. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena

	<p>ve správné výši.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 43 467 136,81 Kč, který však neodpovídá skutečnosti.</p>
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen a listopad 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Darovací smlouvy	Město uzavřelo v roce 2011 darovací smlouvu s Pekařstvím Bohemia s.r.o. na úhradu části nákladů souvisejících s provozem podnikatelské činnosti, v RM schváleno dne 21.1.2011. Dále byly ke kontrole předloženy darovací smlouvy na finanční dar z Královéhradeckého kraje na akce s názvem odhalení a posvěcení sochy Sv. Anežky České ve výši 20 000,- Kč a finanční dar na vybavení Podzvičinské šachové školy mladých šachistů digitálními hodinami a šachovými soupravami ve výši 25 000,- Kč (tento dar byl v plné výši přeposlán ZŠ dne 27.12.2011).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku byly poskytnuty např. tyto účelové dotace na základě dohod o poskytnutí příspěvku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rodinnému centru Běloušek ve výši 5 000,- Kč</li> <li>- Hospicovému občanskému sdružení Duha ve výši 5 000,- Kč</li> <li>- Tyflocentru ve výši 2 000,- Kč</li> <li>- TJ Sokol ve výši 100 000,- Kč</li> <li>- TJ Lázně Bělohrad ve výši 250 000,- Kč (na činnost) a 200 000,- Kč na dostavbu kabin.</li> </ul> <p>Vyúčtování příspěvků bylo v dohodě stanoveno do 30.04.2012. Zůstatek účtu 373 k 31.12.2011 činí 900 944,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku byly příjmy města posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z KÚ Královéhradeckého kraje na sčítání lidu (ÚZ 98005) ve výši 20 014,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 1 260,- Kč a rozdíl ve výši 18 754,- Kč byl vrácen dne 25.01.2012 na účet poskytovatele.</li> <li>- z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 294 282,- Kč (ÚZ 13234) a 574 519,- Kč (ÚZ 13101)</li> <li>- z KÚ na sociální dávky ve výši 1 110 000,- Kč, ÚZ 13306</li> <li>- z KÚ na hospodaření v lesích ve výši 49 990,- Kč</li> <li>- z MPSV na pojistné ve veřejné službě (ÚZ 13002) ve výši 5 250,- Kč. Dotace čerpána ve výši 5 231,50 Kč. Vratka ve výši 18,50 Kč byla poukázána na účet poskytovatele dne 102.2012.</li> <li>- ze Státního fondu životního prostředí investiční doplatek ve výši 63 000,- Kč (ÚZ 90909).</li> <li>- u KÚ Královéhradeckého kraje neinvestiční dotaci na akci s názvem "Chirofonetika na pomoc dětem, předcházení vývojovým poruchám, učení a chování u dětí ve věku 3-9 let". Zahájení termínu realizace byl stanoven na 1.9.2009 a ukončení projektu je stanoven do 31.1.2012. Maximální výše finanční podpory činí 733 826,96 Kč z toho podíl národního</li> </ul>



	<p>spolufinancování ze SR ČR činí 110 074,04 Kč a podíl příspěvku z Evropského sociálního fondu činí 623 752,92 Kč. V roce 2009 byla poukázána zálohová platba na účet města ve výši 146 765,39 Kč dle článku V. bodu 9 byly veškeré finanční prostředky zaslány MŠ Lázně Bělohrad dne 8.9.2009. V roce 2010 byla poukázána zálohová platba na účet města ve výši 320 650,75 Kč. V roce 2011 bylo poukázáno 193 059,20 Kč. Veškeré finanční prostředky byly přeposlány MŠ Lázně Bělohrad. Tato dotace bude předmětem kontroly po její realizaci.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z MPO investiční dotaci ve výši 69 000,- Kč na akci "B1-Město Lázně Bělohrad-Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci". Realizace akce do 31.12.2012. Dotace byla čerpána v plné výši.</li> <li>- KHK investiční dotaci ve výši 345 000,- Kč na akci "Zkvalitnění nakládání s odpady na území Města Lázně Bělohrad". Dotace byla čerpána ve výši 324 000,- Kč. Vratka ve výši 21 000,- Kč byla poukázána na účet poskytovatele dne 14.11.2011.</li> <li>- ke kontrole byla předložena dohoda se SZIF na akci "Restaurování sochy sv. Jana Nepomuckoho v kapliče v Brtvi". Celkové výdaje projektu činí 196 600,- Kč, uznatelné výdaje činí 178 000,- Kč a výše dotace činí 142 400,- Kč (z toho příspěvek EU činí 113 920,- Kč, tj. 80 % a příspěvek z národních zdrojů činí 28 480,- Kč, tj. 20 %). Konečná výše dotace se určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných výdajů. Dotace byla předmětem kontroly poskytovatele a dle protokolu č. 0022046254 ze dne 6.3.2012 nebyly zjištěny nedostatky.</li> <li>- z KHK neinvestiční dotaci ve výši 5 545,- Kč na výdaje JSDH na odbornou přípravu. Dotace byla vyčerpána v plné výši.</li> </ul> <p>Dále město obdrželo finanční příspěvek od Královéhradeckého kraje ve výši 10 000,- Kč v rámci Projektu podpory etického vzdělávání KHK pro období 2009-2012. Příspěvek bude použit na výdaje spojené s Programem ve školním roce 2011-2012. Tento příspěvek byl plně přeposlán ZŠ dne 09.12.2011.</p>
Smlouvy nájemní	Město pronajímá pozemky, byty a nebytové prostory. Předmětem kontroly byla nájemní smlouva ze dne 11.11.2011 na p. č. 185 na dobu neurčitou, radou města schválena dne 10.10.2011, záměr zveřejněn. Dále byla předložena ke kontrole nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor v č. p. 545 a 287. Záměry zveřejněny, v RM schváleno.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo ke dni kontroly k prodeji pozemků ve výši 745 730,- Kč. Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na p. č.

	<p>29/7, 4/6, 261/16, 161/3, 359/2 a 459/2. Kontrolou nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů. Dále došlo k nákupu pozemků ve výši 10 875,- Kč, byla kontrolována kupní smlouva na p. č. 644/3, 1/3 a 2/2. Smlouvy byly schváleny v ZM.</p> <p>Město uzavřelo směnnou smlouvu na p. č. 49/3 za p. č. 48/3. V ZM schváleno dne 8.6.2011. Dále město uzavřelo smlouvu o bezúplatném převodu na p. č. 24/4 v k. ú. Horní Nová Ves. V ZO schváleno.</p> <p>Dne 20.10.2011 bylo sepsáno souhlasné prohlášení s Lesy ČR na pozemky v k. ú. Svatojánský Újezd, Brtev a Šárovceva Lhota. Výměra pozemků činí celkem 510 322 m<sup>2</sup>.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>ČS uzavřela v roce 2006 s městem úvěrovou smlouvu na 10 mil. Kč na financování dostavby areálu ZŠ K.V.Raise – III.etapa – venkovní sportoviště, výstavbu kanalizace a další drobné investiční akce. Termín splatnosti úvěru je do roku 2013. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek úvěru k 31.12.2011 činí 2 860 000,- Kč</p> <p>Dále město uzavřelo s Komerční bankou a.s. smlouvu o úvěru ve výši 5 mil. Kč na financování výstavby tenisové haly v Lázních Bělohrad – I. etapa. Termín splatnosti úvěru je stanoven do roku 2016. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek úvěru k 31.12.2011 činí 2 390 000,- Kč</p> <p>Město v roce 2009 uzavřelo smlouvu o úvěru s KB a.s. Praha na realizaci akce s názvem "Rekonstrukce chodníků, komunikací a veřejného osvětlení v Lázních Bělohrad". Úvěr bude poskytnut do výše 5 000 000,- Kč. Čerpání úvěru do 31.3.2010. Termín splatnosti úvěru je stanoven do 28.12.2014. První splátka 28.1.2010 ve výši 83 300,- Kč, 2. až 59. splátka vždy k 28. dni v měsíci ve výši 83 300,- Kč, poslední splátka ve výši 85 300,- Kč. Banka nepožaduje žádné zástavy. Zůstatek úvěru k 31.12.2011 činí 3 000 800,- Kč.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>V roce 2011 byla uzavřena smlouva o půjčce s Sdružením lázeňských míst ČR ve výši 200 000,- Kč za účelem předfinancování projektu "Jedeme do lázní", splatná do roku 2012, v ZO schváleno 8.6.2011.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Firma Deprag CZ a.s. uzavřela s městem smlouvu o nájmu dne 15.12.2010 na dobu neurčitou, na základě které je město oprávněno disponovat s nebytovými prostory v budově č. 1 na st. p. 137/1. Dne 31.12.2010 uzavřelo město smlouvu o výpůjčce s ČR - Krajské ředitelství policie KHK (vypůjčitel) a městem (půjčitel) s účinností od 1.1.2011. Smlouva je uzavřena také na dobu neurčitou.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 o zadávání veřejných zakázek. V roce 2011 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Soubor opatření ke snížení energetické náročnosti budovy MŠ Lázně Bělohrad - Horní Nová Ves 112", "Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci Lázně Bělohrad", "Nákup štěpkovače s vlastním</p>

	<p>motorem", "Pořízení ÚP města LB" a "Snížení energetické náročnosti bytového domu Kotykova alej č. p. 140-145, Lázně Bělohrad". Dále byla vyhlášena podlimitní veřejná zakázka s názvem "Kanalizace obce Brtev, Vodovod obce Brtev". Tato veřejná zakázka byla z důvodu změny podmínek dotačního titulu zrušena.</p> <p>V roce 2011 byla realizována veřejná zakázka v otevřeném řízení s názvem "Nakládání s odpady ve městě Lázně Bělohrad". Na základě oznámení o zahájení správního řízení ze dne 12.03.2012 byla dokumentace k této veřejné zakázce předána dne 16.03.2012 na Úřad pro ochranu hospodářské soutěže v Brně.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice s výjimkou odpisového plánu. Předmětem kontroly byla směrnice o inventarizaci a časovém rozlišení. U těchto směrnic nebyly shledány nedostatky.</p> <p>Dále byla předložena směrnice o účetnictví a směrnice pro oběh účetních dokladů, schválení účetních operací a evidence majetku. Tyto směrnice jsou v platnosti od 01.01.2004 a neodpovídají platným účetním předpisům.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Ke kontrole byl předložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Kontrolovaným subjektem byla Základní škola K.V. Raise, Lázně Bělohrad. Byla provedena kontrola pokladní hotovosti ke dni 21.4.2010. Byl zjištěn rozdíl 112,- Kč způsobený nevyplaceným dokladem ze dne kontroly. Kontrolou skladu byly zjištěny rozdíly, které nebylo možno dohledat z důvodu nezaúčtování pohybů na skladě. Tento postup je porušení § 13, odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Celkově lze konstatovat, že účetnictví skladu je neprůkazné. U inventarizace byly zjištěny drobné nedostatky, např. u fyzických inventur, chybí způsob zjišťování stavů. Dále byla ke kontrole předložena směrnice k finanční kontrole. Ve výše uvedené směrnici není uveden datum její účinnosti.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Zastupitelstvo města stanovilo přesná pravidla pro tvorbu sociálního fondu a jeho použití. Příděl do sociálního fondu je tvořen ve výši 5 % a do fondu ošatného ve výši 1 % z hrubých mezd.</p> <p>Zůstatek účtu 236 k 31.12.2011 činí 596 852,96 Kč z toho fond sociální 579 122,56 Kč a fond ošatné 17 730,40 Kč.</p>



## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad

**byly zjištěny následující méně 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že na základě výdajového pokl. dokladu č. 646, 647 ze dne 21.11.2011 nebylo poskytováno stravné na základě kolektivní smlouvy.

**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
- § 28 odst. 6 - Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni kontroly nebyl sestaven odpisový plán územního celku. Dále bylo zjištěno, že nejsou aktualizovány směrnice dle platných právních předpisů.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Namátkově byla provedena kontrola účtu 031- Pozemky a bylo zjištěno, že v účetní evidenci ani na inventurním soupisu není veden pozemek č. 24/4 v k. ú. Horní Nová Ves.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - K 31.12.2011 nebylo účtováno o opravných položkách k účtu 311.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Chybně účtováno na základě souhlasného prohlášení o nabytí pozemků-doklad č. 10004 ze dne 2.11.2011.
- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 5.7. - Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.
  - Dotace ze SZIF nebyla podchycena na podrozvahových účtech.

**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. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
  - Kontrolou výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že nebyly provedeny změny rozpočtu v závazných ukazatelích.

## **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.  
**(napraveno)**
  - Příjmový pokladní doklad č. 1817 ve výši 30 000,- Kč chybně účtován přímo do výnosů na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků. K 31. 12. 2010 není podepsána kupní smlouva na pozemek č. 261/16, nejedná se tedy o výnos z prodeje pozemku, ale o poskytnutou zálohu na koupi pozemku.
    - Bylo přijato systémové opatření, na základě kterého bude účtováno v souladu s platnými právními předpisy. Opatření bylo doručeno kontrolnímu orgánu dne 16.6.2011.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## D.Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2011

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že na základě výdajového pokl. dokladu č. 646, 647 ze dne 21.11.2011 nebylo poskytováno stravné na základě kolektivní smlouvy.

**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
- § 28 odst. 6 - Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že ke dni kontroly nebyl sestaven odpisový plán územního celku. Dále bylo zjištěno, že nejsou aktualizovány směrnice dle platných právních předpisů.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Namátkově byla provedena kontrola účtu 031- Pozemky a bylo zjištěno, že v účetní evidenci ani na inventurním soupisu není veden pozemek č. 24/4 v k. ú. Horní Nová Ves.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - K 31.12.2011 nebylo účtováno o opravných položkách k účtu 311.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Chybně účtováno na základě souhlasného prohlášení o nabytí pozemků- doklad č. 10004 ze dne 2.11.2011.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 5.7. - Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.
  - Dotace ze SZIF nebyla podchycena na podrozvahových účtech.

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

c4)

- překročení působnosti
  - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

## II. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2011

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

## III. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,62 %

Královéhradecký kraj dne 20.3.2012 12:22:33

Podpisy kontrolorů:



.....  
Danuše Součková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Bc. Lenka Sedláčková  
kontrolor

Radka Dušková  
kontrolor

Lucie Svrbíková  
kontrolor



1 Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....  
Ing. Pavel Šubr

Dne 20.3.2012



starosta

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lázně Bělohrad	Ing. Pavel Šubr
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

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.