



SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Lázně Bělohrad, IČ: 00271730
za rok 2010

MĚSTSKÝ ÚŘAD LÁZNĚ BĚLOHRAD		Číslo dok. p.:
23 -05- 2011		Zpracovatel:
Podle č. j. 2197		<i>Rajdlov</i>
Vytvářeno dne		Účel. znak:

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2010 - 16.11.2010
- 18.4.2011 - 19.4.2011

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

Zástupci za Město:

- Ing. Pavel Šubr - starosta
- 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

Lenka Sedláčková

Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2010 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn i na elektronické úřední desce.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, v zastupitelstvu města schváleny např. 10.3., 9.6., 8.9. a 15.12.2010.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl schválen v zastupitelstvu města na období 2008-2012 ze dne 6.6.2007.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2009 jako přebytkový ve výši příjmů 44 167 000,- Kč a výdajů ve výši 40 497 400,- Kč. Financování 3 669 000,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo Závěrečný účet za rok 2009 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou dne 9.6.2010. Závěrečný účet byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn i na elektronické úřední desce.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2010. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, s výjimkou účtu 021 - stavby. Na LV PNV na st. 167 zapsána stavba č.p. 487, která v inventurním soupisu chybí, viz závěrečná zpráva ze dne 14. 2. 2011. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. 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	Pohledávky má město vedeny v sestavách na PC.
Odměňování členů zastupitelstva	Namátkově byla provedena kontrola odměn za výkon funkce členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období říjen a prosinec 2010. 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 říjen a prosinec 2010 jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 31.12.2010. Byly porovnány návaznosti konečných stavů rozvahy roku 2009 na počáteční stavy roku 2010 a nebyly zjištěny nedostatky.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období říjen a prosinec 2010. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Darovací smlouvy	Město uzavřelo v roce 2010 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem ve výši 20 000,-Kč na organizační zajištění akce Otevření lázeňské sezóny 2010. Dar byl využit dle podmínek stanovených ve smlouvě.
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"> - z KÚ Královéhradeckého kraje na volby do PS (ÚZ 98 071) ve výši 142 850,- Kč, čerpáno a uznáno 104 001,- Kč. Vratka ve výši 38 849,- Kč byla poukázána na účet poskytovatele dne 1.2.2011. - na volby do ZM z KÚ Královéhradeckého kraje (ÚZ 98 187) ve výši 223 000,- Kč. Nárokováno a uznáno 121 050,03 Kč. Vratka ve výši 101 949,97 Kč poukázána na účet poskytovatele dne 1.2.2011. - z KÚ Královéhradeckého kraje na sčítání lidu (ÚZ 98005) ve výši 17 603,- Kč. Dotace byla v plné výši poukázána na účet poskytovatele dne 1.2..2011 - z KÚ na lesy ve výši 39 230,- Kč - z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 214 369,- Kč (ÚZ 13234) a 1 060 767,- Kč (ÚZ 13 101) - z KÚ na sociální dávky ve výši 965 000,- Kč, ÚZ 13306. - z KÚ Královéhradeckého kraje na jednotu SDH č. RR/2010/087-SDH/MV/3 ve výši 37 545,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. - z MPSV na veřejná služba (ÚZ13 002) ve výši 5 250,- Kč. Dotace čerpána ve výši 3 956,- Kč. Vratka ve výši 1 294,- Kč poukázána na účet poskytovatele dne 4.2.2011. - ze Státního fondu životního prostředí investiční doplatek ve výši 2 020 000,- Kč na akci "Kanalizace", ÚZ 90578. Tato dotace byla předmětem kontroly příslušného finančního úřadu. Ke kontrole byla předložena zpráva o výsledku daňové kontroly ze dne 14.7.2010 provedená Finančním úřadem v Jičíně. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. - 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 spolufinancování ze SRČR 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. Veškeré finanční prostředky byly přeposlány MŠ Lázně Bělohrad. Tato dotace bude předmětem kontroly po její realizaci. <p>Dále město obdrželo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z Ministerstva kultury neinvestiční dotaci ve výši 70 000,- Kč

	<p>(ÚZ 34 070)na úhradu nákladů spojených s tiskem publikace "K. V. Rais - ze vzpomínek (k 150. výročí narození)". Maximální procentuální podíl dotace k celkovému rozpočtu činí 40,7%. Celkové plánované náklady by měly činit 172 000,- Kč. Ve skutečnosti bylo celkem profinancováno 164 929,- Kč. Ve skutečnosti podíl dotace činí 42,4%. Vratka dotace by měla činit 2 874,- Kč. Tuto skutečnost si město mělo dořeší s poskytovatelem. Město podalo dodatečné daňové přiznání z přidané hodnoty a dne 24.4.2010 doplatilo DPH ve výši 7 956,- Kč.</p> <p>- z MŠMT prostřednictvím KÚ Královéhradeckého kraje dotaci ve výši 1 103 556,- Kč na akci " Zlepšení podmínek pro vzdělávání v ZŠ". Tato dotace byla v plné výši přeposlána ZŠ. Dále bylo přeposláno 55 000,- Kč (smlouva nebyla předložena).</p>
Smlouvy nájemní	<p>Město pronajímá pozemky, byty a nebytové prostory. V souvislosti s tím byla předmětem kontroly na pronájem pozemků p.č. 1255/2 (36m2) na dobu neurčitou. Nájemné činí 144,- Kč/ročně. Dále byla kontrolována nájemní smlouva na nebytový prostor v čp. 419, klubovna o výměře 15,93m2. Nájemné je uzavřeno na dobu neurčitou ve výši 600,- Kč/měsíčně. Předmětem kontroly byla nájemní smlouva na budovy a pozemky např. p.č. 290/45, 290/5 a budovy např. čp.569, budovy bez čp. např. st.p.č. 612, 615 ...(dále dle nájemní smlouvy). Nájemní smlouva byla uzavřena dne 6.4.2010 na dobu neurčitou. Cena nájemného byla stanovena za nebytové prostory ve výši 260 772,- Kč/rok bez DPH (splatné čtvrtletně) a za pozemky ve výši 12 739,- Kč/rok (splatné ročně).</p> <p>Dále bya předmětem kontrola nájemní smlouva, kde je město nájemcem nebytového prostoru administrativní budovy č.1 se spol. Deprag cz s.r.o. Doba nájmu od 1.1.2011 na dobu neurčitou. Cena nájemného činí 950,- Kč bez DPH měsíčně a služeb s nájmem spojené. V radě města byly nájemní smlouvy schváleny.</p> <p>Radou města bylo dne 15.1.2010 schválena úprava cen z nebytových prostorů - zvýšeným koeficientem 1,01 od 1.7.2010.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo ke dni kontroly k prodeji pozemků ve výši 560 605,- Kč, k nákupu pozemků ve výši 3 090,- Kč. Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na p.č. 128/5, 1278/1. Kontrolou nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů. Dále došlo k nákupu pozemků a byla kontrolována kupní smlouva na p.č. 246/83 a 246/105. Smlouvy byly schváleny v ZM.</p> <p>Dále město uzavřelo směnnou smlouvu na p.č. 554/45 (4623m2), p.č. 554/89 (724m2), p.č. 557/12 (1436m2 a p.č. 557/25 (1342m2) za p.č. 431/56 (8125m2) s a.s. Anenské slatinné lázně. V ZM schváleno dne 9.6.2010.</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 31.12.2010 činí 4 288 000,- 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 31.12.2010 činí 2 912 000,- 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 výši 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 31.12.2010. činí 4 400 000,- Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Město (povinný) uzavřelo věcné břemeno na p.č. 85/1 a 249/9 s ČEZ distribuce a.s..Schváleno radou města dne 10.12.2010. Vklad do katastru nemovitostí 10.1.2011.</p> <p>Dále město jako oprávněný uzavřelo smlouvu o věcném břemenu s Českými drahami a.s.. Povinný zřizuje ve prospěch oprávněného na dobu neurčitou právo zříditi a provozovat na dotčených pozemcích vedení kanalizační stoky.Jednorázová úplata činí 33 000,- Kč bez DPH. Schválené radou města dne 1.11.2010. Právní účinky vkladu 23.12.2010.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Kontrolou byla smlouva o výpůjčce mezi Městem Lázně Bělohrad a Lázeňským mikroregionem na část pozemku p.č. 15/1 a 89/1. Půjčitel (město) předává vypůjčitelu pozemky za účelem stavby autobusových zastávek. Výpůjčka je bezúplatná na dobu 5ti let. Radou schváleno dne 3.9.2010. Záměr zveřejněn.</p> <p>Dále byla předmětem kontroly smlouva o výpůjčce nebytového prostoru administrativní budovy č.1 s ČR - Krajské ředitelství policie Královéhradeckého kraje od 1.1.2011 na dobu neurčitou. V ZM schváleno 15.12.2010.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Město Lázně Bělohrad uzavřelo dne 3.9.2008 akcionářskou smlouvu s firmou Sherydan CR, s.r.o. Praha za účelem spolupráce účasti na projektu spočívajícím ve vybudování a provozování multifunkčního centra v nemovitostech zámku. Firma Sherydan vloží do společnosti základní kapitál ve výši 2 000 000,- Kč a podá u soudu návrh na jmenování Znalce za účelem vypracování Znaleckého posudku. Dle smlouvy o doručení Znaleckého posudku bude svolána mimořádná valná hromada, na které bude rozhodnuto o zvýšení základního kapitálu společnosti o nepeněžitý vklad Města Lázně Bělohrad</p>

	<p>představovaný nemovitostmi zámku a Sherydanu představovaný nemovitostmi Špýcharu. Po uskutečnění úkonů bude akcionářská struktura Společnosti odpovídat výši vkladů jednotlivých akcionářů do základního kapitálu Společnosti.</p> <p>Státní fond životního prostředí poskytl městu úročenou půjčku ve výši 6 734 000,- Kč na akci „Dokončení kanalizace a intenzifikace ČOV Lázně Bělohrad“. Město bude fondu vracet půjčené finanční prostředky ve čtvrtletních splátkách po 169 000,- Kč. Zůstatek půjčky k 31.12.2010 činí 4 000 030,- Kč.</p> <p>Státní fond životního prostředí poskytl v roce 2003 městu bezúročnou půjčku ve výši 477 200,- Kč na akci „Rekonstrukce kotelny Základní školy K.V.Raise, Lázně Bělohrad, okres Jičín, Královéhradecký kraj“. Město bude fondu vracet půjčené finanční prostředky ve čtvrtletních splátkách po 11 000,- Kč. Zůstatek účtu k 31.12.2010 činí 169 200,- Kč.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Město na základě zástavní smlouvy č.07110291-Z zastavilo v roce 2003 ve prospěch SFŽP pozemek č.219 a stavbu čp. 200 včetně příslušenství v pořizovací hodnotě 1 297 738,- Kč. Důvodem uzavření zástavní smlouvy bylo poskytnutí půjčky ve výši 477 200,- Kč.</p> <p>Město na základě zástavní smlouvy č.07110291-Z zastavilo v roce 2005 ve prospěch SFŽP st. parcelu 142 v pořizovací ceně 87 525,- Kč a stavbu čp. 139 v pořizovací ceně 1 289 346,- Kč, st.p.č. 165/1 až 165/6 v pořizovací ceně 88 350,- Kč a stavbu čp. 140 až 145 v pořizovací ceně 4 227 269,- Kč na uvedených pozemcích, st.p.č. 547 v pořizovací ceně 14 625,- Kč a stavbu čp. 427 ve výši 787 248,- Kč. Zástava celkem činí 6 751 538,- Kč. Důvodem uzavření zástavní smlouvy bylo poskytnutí půjčky ve výši 6 734 000,- Kč.</p> <p>Dle listu vlastnictví má město uzavřenou zástavu na čp.26 ve prospěch MMR do výše 3 000 000,- Kč a 2 760 000,- Kč. Dále vázne zástavní právo na čp.20, st. 409 a čp. 373 ve prospěch Okresního úřadu Jičín ve výši 1 280 000,- Kč. Ve prospěch MMR zástava na čp.24 na zajištění pohledávky ve výši 320 000,- Kč a na čp.18 na za zajištění pohledávky ve výši 200 000,- Kč.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Předmětem kontroly byly zveřejnění záměru u kupní smlouvy na p.č. 128/5, 1278/1. Dále u směnné smlouvy na p.č. 554/45 (4623m2), p.č. 554/89 (724m2), p.č. 557/12 (1436m2 a p.č. 557/25 (1342m2) za p.č. 431/56 (8125m2) a nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů.</p> <p>Dále bylo předmětem kontroly zveřejnění záměru na pronájem p.č. 1255/2 (36m2).</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 o zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 byla realizována např. veřejná zakázka dle §12 odst.3 výše uvedeného zákona na akci „Lázně Bělohrad bezbariérová trasa, k.ú. Horní Nová Ves“. Byly osloveny 3 firmy. Výběrová komise vyhodnotila jako nejvhodnějšího dodavatele zakázky f. Z. Křištof s nabídkovou cenou 3 304 928,- Kč s DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracovány vnitroorganizační směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byl předložen protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu §13 ods.1 zákona 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, písm.2b zákona 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.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Dne 15.4.2010 město podalo výpověď k účtu, na kterém byl veden účet FRB. 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. Zůstatek účtu 236 k 31.12.2010 522 131,04 Kč z toho fond sociální 491 234,59 Kč a fond ošatné 30 896,45.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - 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.

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: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 - Územní celek chybně účtoval o dlouhodobém nehmotném majetku. **(napraveno)**
 - Na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek jsou vedeny položky s hodnotou pod 60 000,- Kč, což je v rozporu s vyhláškou 505/2002 Sb.
 - Tento nedostatek byl zařazen pod jedno evidenční číslo na účtu 019.
- § 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028). **(napraveno)**
 - Na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí je veden přívěs v hodnotě 3 896,- Kč,-. Vzhledem k ceně by tato položka měla být vedena na účtu 028.
 - Tento nedostatek byl napraven dokladem č. 10132 ze dne 30.6.2010.

- § 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028). **(napraveno)**
 - Na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny položky vzhledem k ceně v rozporu se směrnicemi např. sud železný s cenou 200,- Kč z roku 2001, polštářky v hodnotě 32,- Kč a židle v nulové hodnotě.
 - Tento nedostatek byl napraven dokladem č. 10132 ze dne 30.6.2010.

- ❖ 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. **(napraveno)**
 - Kontrolou účtu 324 - Přijaté zálohy bylo zjištěno, že konečný zůstatek v rozvaze neodpovídá skutečnosti. Jsou zde vedeny zálohové platby za služby včetně předepsaného nájemného.
 - Byl řádně předložen inventurní soupis účtu 324.

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**
 - Na účtu 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy konečný zůstatek v rozvaze neodpovídá skutečnosti.. Jsou zde vedeny předpisy nájemného včetně zálohových plateb za služby.
 - Byl řádně předložen inventurní soupis účtu 315.

- § 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. **(napraveno)**
 - Nebyla provedena inventura účtu 324 - Přijaté zálohy. V rozvaze k 31.12.2009 je vykazován zůstatek účtu 217 169,- Kč, což neodpovídá skutečnosti.
 - Byl řádně předložen inventurní soupis účtu 324.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - BÚ 10009 ze dne 4.11.2009 (dotace pokladny Městského kulturního střediska) zároveň zaúčtovány výdajové pokladní stvrzenky ze dne 23.7.- 17.8.2009.
 - Účetní jednotka již účtuje k okamžiku uskutečnění účetního případu.

- ČÚS 501 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. **(napraveno)**
 - Kontrolou bylo zjištěno, že např. u faktury č. 29021, datum uskutečnění zdanitelného plnění 21.10.2009 na Kč 486 559,- a faktury č. 29022 datum uskutečnění zdanitelného plnění 23.10.2009 na Kč 583 885,- chybně účtováno o předpisu ke dni 30.11.2009. Platba byla provedena k 11.11.2009.
 - Účetní jednotka již účtuje k okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění.

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)**
 - Předmětem kontroly bylo zveřejnění záměru na pronájem nebytový prostor v čp. 419, klubovna v přízemí o výměře 15,93 m². Záměr nebyl doložen. Dále bylo kontrolou zjištěno, že u pronájmu pozemku p.č. 1255/2 byla nájemní smlouva schválena v radě města dne 12.2.2010. Záměr byl však zveřejněn až po schválení nájemní smlouvy dne 22.2.-10.3.2010.
 - Záměr byl ke dni kontroly již doložen. Zveřejněno od 7.6.2010 - 23.6.2010. Dále byla předložena dohoda o skončení nájmu pozemků p.č. 1255/2 HNVke dni 31.12.2010 a následně uzavřena nová s platností od 1.1.2011.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - 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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - 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.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,93 %

Královéhradecký kraj dne 19.4.2011

Podpisy kontrolorů:



.....
Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

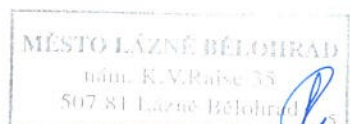
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz



.....
Lucie Svrbíková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nebyl s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



.....
Ing. Pavel Šubr

Dne 19/4 2017

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.