



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Lázně Bělohrad, IČ: 00271730
za rok 2008**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2008 - 21.10.2008
- 23.2.2009

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:
Vlasta Josefová
- kontroloři:
Radka Dušková

Lenka Sedláčková

Danuše Součková

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, v zastupitelstvu města schváleny.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl schválen v zastupitelstvu města na období 2008-2012.
Schválený rozpočet, návrh rozpočtu	Rozpočet byl schválen zastupitelstvem města dne 19.12.2007 jako přebytkový ve výši příjmů 47 547 040,- Kč a výdajů ve výši 45 227 040,- Kč. Financování 2 320 000,- Kč. Návrh rozpočtu města na rok 2008 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo Závěrečný účet za rok 2007 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou dne 11.6.2008. Před projednáním byl závěrečný účet po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Bankovní výpis	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období září a prosinec 2008. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny na počítači a jsou vybírány na základě platné vyhlášky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2008. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02. Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. 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 a závazky řádně vedeny v PC.
Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva	Namátkově byla provedena kontrola zařazení zaměstnanců obce do platových tříd a stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období září a prosinec 2008. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Rozvaha	<p>Závěrka k 31.12.2008 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavu majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Rozvaha není v majetkovém okruhu sestavena správně a v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 má být kryt v pasivech Rozvahy Fondem dlouhodobého majetku na účtu 901, neuhrazeným dlouhodobým úvěrem na účtu 951 a návratnou finanční výpomocí na účtu 272.</p> <p>Kontrolou účtu 933 nebyly zjištěny nedostatky, kontrolou účtů 965 a 964 byl zjištěn rozdíl ve výši 119 700,60 Kč.</p> <p>Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek výdajů nad příjmy ve výši 15 552 821,85 Kč je z pohledu finanční situace obce vykázán správně a v souladu se skutečností.</p>
Zápis z jednání rady a zastupitelstva	Namátkově byla provedena kontrola usnesení rady.
Smlouva 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 finanční dar ve výši 10 000,- Kč na akci na "Vydávání školního časopisu pro ZŠ", dotace byla v plné výši poslána ZŠ - z KÚ na lesy ve výši 47 400,- Kč - z KÚ na volby ve výši 155 000,- Kč, ÚZ 98193, nevyčerpaná část dotace ve výši 35 244,84 Kč byla vrácena na účet KÚ v roce 2009 - z KÚ ve výši 162 282,- Kč mimořádná dotace na výkon státní správy s pověřeným obecním úřadem, ÚZ 98116 - ze Státního fondu životního prostředí pozastávku z minulých let ve výši 69 770,- Kč na akci "Zámecký park", ÚZ 90190 - z UP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 297 247,- Kč, ÚZ 13101 a ve výši 523 621,- Kč na VPP, ÚZ 13229, na VPP ve výši 194 000,- Kč, ÚZ 13234 - z KÚ na sociální dávky ve výši 590 474,- Kč, ÚZ 13306 a pečovatelskou službu 10 000,- Kč, ÚZ 13305 - z Ministerstva kultury neinvestiční dotaci ve výši 229 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s obnovou kulturní památky - kamenný sloup - z KÚ účelovou neinvestiční dotaci ve výši 58 800,- Kč, z toho 50 000,- Kč na věcné vybavení JSDH, 5 800,- Kč na odbornou přípravu a 3 000,- Kč na výdaje na uskutečněný zásah <p>Dotace jsou doloženy prvotními doklady a řádně proúčtovány.</p>
Smlouva nájemní	Město pronajímá byty, nebytové prostory a pozemky. V souvislosti s tím byla provedena námtková kontrola smluv o pronájmu nebyt. prostor a nebyly zjištěny případy nedodržování zákonných předpisů. V roce 2008 došlo k jednostrannému navýšení dle zák.107/2006 Sb.
Smlouva nájemní	Město přijalo kauce na zajištění úhrad splatných pohledávek pronajímatele, které vzniknou vůči nájemci z titulu poškození

	pronajatého bytu či jeho zařízení. Zůstatek účtu 959 k 31.12.2008 činí 164 583,- Kč.
Smlouva o převodu majetku	Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo k 31.12.2008 k prodeji pozemků ve výši 1 867 337,50 Kč, k prodeji nemovitostí ve výši 164 864,- Kč (hasičská zbrojnice, vodojem), k nákupu pozemků ve výši 43 500,- Kč, k nákupu rodinného domu ve výši 1 256 500,- Kč a k bezúplatnému převodu pozemků, schváleno v zastupitelstvu města. Záměry o prodeji zveřejněny.
Smlouva o věcných břemenech	Město uzavřelo smlouvu o zřízení věcného břemene spočívající v povinnosti strpět chůzi a jízdu přes pozemek p.č. 343/9 v k.ú. Dolní Javoří na dobu neurčitou.
Smlouva ostatní	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. 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 účtu 951 k 31.12.2008 činí 11 100 000,- Kč.
Smlouva ostatní	Město Lázně Bělohrad má uzavřenou smlouvu s VOS a.s. Jičín o sdružení finančních prostředků k provozování s následnou koupí stavby „Dokončení kanalizace a intenzifikace ČOV“. Tyto peněžní prostředky jsou vedeny na samostatném bankovním účtu u Komerční banky a.s. Smlouva ukončena v květnu 2008.
Smlouva ostatní	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 představovaný nemovitostmi zámku a Sherydanu představovaný nemovitostmi Špýcharu. Po uskutečnění úkonů bude akcionářská struktura Společnosti odpovídat výši vkladů jednotlivých akcionářů do základního kapitálu Společnosti.
Smlouva ostatní	Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo obci návratnou finanční výpomoc podle Programu poskytování státních půjček v celkové výši 2 100 000,- Kč. Přijatá návratná finanční výpomoc je vedena na účtu 272 v částce 2 100 000,- Kč a bude do roku 2009 splacena. Půjčky z FRB jsou vedeny na účtu 277. V roce 2008 nebyla poskytnuta žádná půjčka.

	<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 na účtu 272 k 31.12.2008 činí 5 382 000,- 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 272 k 31.12.2008 činí 257 200,- Kč.</p>
Smlouva 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>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 o zadávání veřejných zakázek. V roce 2008 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Projektová dokumentace pro stavební řízení na rekonstrukci domu čp.28, nám.K.V.Raise, Lázně Bělohrad“.</p> <p>Dále byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Projektová dokumentace pro stavební řízení na revitalizaci náměstí K.V.Raise a malého náměstí, Lázně Bělohrad“.</p>
Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního	<p>Kontrolní a finanční výbor provádějí kontrolu hospodaření v souladu se zákonem 128/2000 Sb., o obcích, o provedených kontrolách pořizují zápisy.</p>
Sociální fond	<p>Zastupitelstvo města stanovilo přesná pravidla pro tvorbu sociálního fondu a jeho použití. Příděl je tvořen ve výši 5 % z hrubých mezd.</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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví
 - Došlo k chybnému účtování příjmů na účtu 235 MD a 211 Dal.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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: 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
- § 12 - Bylo účtováno o pohledávkách v rozporu s vyhláškou **(napraveno)**
 - - dokl.č.617 ze dne 12.10.2007 ve výši 35 500,- Kč – záloha na samonosnou posuvnou bránu je chybně účtována na účet 420, správně má být 314
- O zálohách je již účtováno v souladu s vyhláškou.
- § 8 - Bylo účtováno o dlouhodobém hmotném majetku v rozporu s vyhláškou **(napraveno)**
 - - fakt.od firmy Empesort, Valašské Meziříčí ve výši 105 107,- Kč - nákup informačního panelu, chybně zaúčtováno do nákladů, správně má být na účtu 021
- Zaúčtování informačního panelu bylo provedeno dle vyhlášky.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- - Jinde neuvedená chyba a nedostatek **(napraveno)**
 - - na účtu 013, 019, 022, 028 jsou vedeny položky nižší než je uvedeno ve směrnici
 - - nejsou vyhotovovány zařazovací a vyřazovací protokoly

- Město předloží směrnice, na základě kterých byl majetek účtován do evidence v jednotlivých letech. Bude předmětem kontroly v rámci inventarizace k 31.12.2008.

Směrnice byly doloženy.

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

❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- - Jinde neuvedená chyba a nedostatek **(napraveno)**
 - Rada chybně rozhodla o proplacení cestovného rodinnému příslušníkovi uvolněného člena zastupitelstva, který není zaměstnancem. Rada měla schválit poskytnutí peněžního daru.

- Další náhrady cestovného jsou již schvalovány jako peněžní dary.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- § 1 odst. 2 - Výdaje nebyly zatříděny na správné položky rozpočtové skladby **(napraveno)**
 - pokl.dokl. 544 ze dne 15.9.2008 ve výši 1 790,- Kč - nákup potravin a květiny - není zřejmé jedná-li se o věcné dary a občerstvení - chybně položka 5139

- Byl doložen účel, položka byla správně použita.

- § 1 odst. 2 - Výdaje nebyly zatříděny na správné položky rozpočtové skladby **(napraveno)**
 - v souvislosti s chybným rozhodnutím rady o proplacení cestovného (mělo se však jednat o peněžní dar) bylo následně chybně provedeno zaúčtování uvedeného daru na par.6112 a pol.5173

- Poskytnutý dar na náhradu cestovného byl přeúčtován na pol.5499.

❖ Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu **(napraveno)**
 - prodej pozemků není účtován s předpisem v době vzniku pohledávky, tj. na základě kupní smlouvy

- Od roku 2009 je účtováno v souladu s ČÚS.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti **(napraveno)**
 - pokl.dokl. 515 ve výši 5 500,- Kč - oprava střechy - chybí rozpis
 - pokl.dokl.539 a 563 - občerstvení - chybí rozpis

- Rozpisy uvedených dokladů byly doloženy.

- § 4 odst. 8 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví **(napraveno)**
 - splátky úroků z úvěru nejsou účtovány do nákladů na účet 420, ale přímo na účet 218 - zúčtování výdajů ÚSC

- O úrocích do nákladů na účet 420 bude účtováno od roku 2009.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2008

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 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví
 - Došlo k chybnému účtování příjmů na účtu 235 MD a 211 Dal.

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2008

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


IV. Při přezkoumání hospodaření - Město Lázně Bělohrad - za rok 2008

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,36 %

Královéhradecký kraj dne 23.2.2009 15:15:09

Podpisy kontrolorů:



.....

Vlasta Josefová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz


.....

Radka Dušková
kontrolor

Danuše Součková 
kontrolor

Lenka Sedláčková 
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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, 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 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....
Ing. Pavel Šubr

Dne 23.2.2009

starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lázně Bělohrad	Ing. Pavel Šubr
2	1	Královéhradecký kraj	Vlasta Josefová

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.