



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

121822/2023/KHK



KLIKHK-36555/AK/2023

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
města Miletín, IČ 00271811**

za rok 2023

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.11.2023 - 14.11.2023

na základě písemné žádosti města Miletín v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 19.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Město Miletín
nám. K.J.Erbena 99
507 71 Miletín

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 14.11.2023

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

Zástupci za Město:

starosta - Bc. Miroslav Nosek
účetní - Hana Nálevková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Miletín byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil územní samosprávný celek (dále též ÚSC) prostřednictvím datové schránky své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. Do 30.09.2023 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při dílčím přezkoumání byl namátkově kontrolován závazný ukazatel, a to paragraf 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, paragraf 3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření ÚSC pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem ÚSC dne 12.12.2022. ÚSC zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 na svých internetových stránkách v termínu od 14.12.2022 do 20.04.2023. Současně oznámil na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 13.03.2023 do 17.04.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 30.03.2023 jako schodkový ve výši příjmů 29,790.807,- Kč, výdajů ve výši 31,114.807,- Kč a financování ve výši 1,324.000,- Kč (v tom splátky úvěrů ve výši 1,410.745,- Kč), schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 17.04.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 30.03.2023. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 13.03.2023 do 17.04.2023. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 17.04.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 30.03.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 14.03.2023 do 17.04.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 17.04.2023 na internetových stránkách ÚSC a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 30.03.2023 i účetní závěrku ÚSC za rok 2022. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem ÚSC dne 21.06.2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až říjen 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní a hospodářské činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány u pokladny hlavní i hospodářské činnosti za období duben 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben 2023 u účtů:

České spořitelny, a. s., č. ú. 1162538369/0800 - základní účet

České spořitelny, a. s., č. ú. 19-1162538369/0800 - odpady

ČNB č. ú. 94-10415541/0710

České spořitelny, a. s., č. ú. 981224-1162538369/0800 - FRB,

České spořitelny, a. s., č. ú. 1163967309/0800 - hospodářská činnost

České spořitelny, a. s., č. ú. 6495353349/0800 - vkladový účet.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly k 30.09.2023 posíleny o:

- zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008),

- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ve výši 1,354.575,- Kč (ÚZ 33092) na projekt "Vzdělávání, Operační program Jan Amos Komenský" pro Základní školu K. J. Erbena a Mateřskou školu Korálka Miletín. Finanční prostředky byly poukázány příjemci dotace.

ÚSC uzavřel dne 27.02.2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. SR_23_5141443 a obdržel neinvestiční dotaci ve výši 185.200,- Kč na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby. O dotaci je řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 22.08.2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23POVU1-0025. Investiční dotace ve výši 960.000,- Kč je určena na realizaci projektu "Miletín - rekonstrukce ulice Komenského". Byl ujednáán termín realizace na období od 01.01.2023 do 30.11.2024 a termín pro vyúčtování dotace do 30.12.2024. O dotaci je řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 23.06.2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD12-0005. Neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč je určena na realizaci projektu "Zajištění akceschopnosti JPO Miletín řídiči skupiny C". Byl ujednáán termín realizace na období od 01.01.2023 do 30.11.2024 a termín pro vyúčtování dotace do 30.12.2024. O dotaci je řádně účtováno.

z roku 2022:

MMR vydalo Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. číslo 117D03O003460 (datum tisku 10.01.2022). Na základě tohoto dokumentu ÚSC obdrží dotaci ve výši 1,970.300,- Kč (z toho část neinvestiční ve výši 823.812,73 Kč a část investiční ve výši 1,146.487,27 Kč když závazným ukazatelem čerpání dotace je pouze souhrnný limit investiční a neinvestiční dotace)) na realizaci projektu "Rekonstrukce učebny chemie a fyziky včetně zajištění bezbariérovosti ZŠ K.J.Erbena, Miletín. Poskytovatel stanovil následující podmínky: podíl vlastních zdrojů města min. ve výši 103.700,- Kč, termín realizace do 30.06.2023, termín pro předložení dokumentace k ZAV do 30.06.2024, typ financování ex post. ÚSC projekt v roce 2022 realizoval, ale neobdržel žádnou část dotace. K 31.12.2022 byla dotace vedena na účtu 955, o hodnotu dotace byly navýšeny zůstatky účtů 403 a 672 prostřednictvím účtu 388. Dne 19.01.2023 vydal správce programu pokyn k platbě části neinvestiční dotace ve výši 234.400,63 Kč a investiční části dotace ve výši 1,735.899,36 Kč. V roce 2023 byla připsána na účet ÚSC neinvestiční část dotace ve výši 234.400,63 Kč (ÚZ 17016) i investiční část dotace ve výši 1,735.899,36 Kč (ÚZ 17969). Dotace byla zúčtována.

MMR vydalo Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. číslo 117D03O003546 (datum tisku 28.03.2022) Na základě tohoto dokumentu ÚSC obdrží dotaci ve výši 1,219.280,92 Kč (z toho část neinvestiční ve výši 45.980,- Kč a část investiční ve výši 1,173.300,92 Kč, když závazným ukazatelem čerpání dotace je pouze souhrnný limit investiční a neinvestiční dotace) na realizaci projektu "Miletín - chodník podél silnice II/300". Poskytovatel stanovil následující podmínky: podíl vlastních zdrojů města min. ve výši 64.172,68 Kč, termín realizace do 30.06.2023, termín pro předložení dokumentace k ZVA do 30.06.2024, typ financování ex post. ÚSC projekt v roce 2022 realizoval, ale neobdržel žádnou část dotace. K 31.12.2022 byla dotace vedena na účtu 955, o hodnotu dotace byl navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388. Dne 18.01.2023 vydal správce programu pokyn k platbě investiční dotace ve výši 1,219.280,92 Kč. V roce 2023 byla připsána na účet ÚSC investiční dotace ve výši 1,219.280,92 Kč (ÚZ 17969). Dotace byla zúčtována.

z roku 2019:

Dotace z rozpočtu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 19RRD03-0001 ze dne 26.4.2019 ve výši 53.200,- Kč. Investiční dotace je určena na účel "Podpora výdajů na pořízení a zpracování územního plánu v souladu s metodikou MINIS". Termín realizace stanovil poskytovatel na období 01.01.2019 - 30.11.2021, závěrečná zpráva musí být předána do 30.12.2021. Příjem dotace byl účtován na vrub účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. ÚSC v roce 2019 vznikly způsobilé výdaje ve výši 133.100,- Kč, dotace byla k 31.12.2019 vedena na účtu 472, současně byl o hodnotu dotace navýšen zůstatek účtu 403 prostřednictvím účtu 388. Závěrečná zpráva nebyla v roce 2020 předložena, k 31. 12. 2020 je dotace vedena na účtu 472. Dne 19.11.2021 byl uzavřen dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým se mění doba realizace projektu na období od 01.01.2019 do 30.11.2025. K 31.12.2022 byla dotace vedena na účtu 472.

V roce 2023 ÚSC projekt dokončil a dne 19.10.2023 předložil závěrečnou zprávu o realizaci projektu.

Smlouvy o věcných břemenech

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene, uzavřenou s obchodní společností GasNet, s.r.o. (oprávněný), zastoupenou obchodní společností GasNet Služby, s.r.o. a fyzickou osobou (investor), podepsanou dne 20.09.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =1.000,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu zřídit, provozovat, opravovat

a udržovat plynárenské zařízení na pozemku ÚSC parc. č. 1415/5 v k.ú. Miletín, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 793-2063/2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 02.10.2023. Úhrada provedena dne 03.10.2023.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárce uzavřel dne 18.04.2023 s organizací Linka bezpečí, z. s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 30.03.2023, o daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 13.01.2023 se Společenstvím vlastníků jednotek Na Vošpici 382 v Miletíně (první kupující) a se Společenstvím vlastníků Jiřího z Poděbrad 355 v Miletíně (druhý kupující) Kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC prodává prvnímu kupujícímu pozemek parc. č. 323/2 o výměře 641 m² v k.ú. Rohoznice u Hořic za kupní cenu ve výši 32.050,- Kč a druhému kupujícímu pozemek parc. č. 323/10 o výměře 237 m² v k.ú. Rohoznice u Hořic za kupní cenu ve výši 11.850,- Kč. Záměr disponovat nemovitým majetkem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 18.05.2022 do 05.06.2022, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 14.06.2022, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 01.02.2023. Kupní ceny uhrazeny dne 15.02.2023. O majetkovém úkonu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 21.12.2022 s fyzickou osobou Kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC prodává pozemek parc. č. 47/3 o výměře 35 m² v k.ú. Miletín za kupní cenu ve výši 1.750,- Kč. Záměr disponovat nemovitým majetkem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 22.09.2022 do 07.10.2022, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 24.10.2022, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 10.01.2023. Kupní cena uhrazena dne 06.01.2023. O majetkovém úkonu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

ÚSC jako kupující uzavřel dne 14.04.2023 s fyzickou osobou Smlouvu o prodeji nemovitostí. Touto smlouvou ÚSC kupuje pozemek parc. č. 253/1 o výměře 7144 m² v k.ú. Miletín za kupní cenu ve výši 714.400,- Kč, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 30.03.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 20.04.2023. Kupní cena uhrazena dne 10.05.2023. O majetkovém úkonu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ÚSC má s účinností od 01.01.2018 schválenou Směrnicí o poskytování dotací z rozpočtu města Miletín. Dle sdělení starosty město poskytuje pouze individuální dotace.

ÚSC uzavřel dne 17.04.2023 s organizací Sportovní klub Miletín, z. s., Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města. Zastupitelstvo ÚSC dne 30.03.2023 projednalo žádost ze dne 07.02.2023 a schválilo poskytnutí dotace ve výši 240.000,- Kč na podporu celoroční činnosti oddílů SK a rekonstrukci klubovny. Veřejnoprávní smlouvu poskytovatel zveřejnil na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 24.04.2023. O dotaci je řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 17.04.2023 s Římskokatolickou církví Lázně Bělohrad Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města. Zastupitelstvo ÚSC dne 30.03.2023 projednalo žádost ze dne 13.02.2023 a schválilo poskytnutí dotace ve výši 40.000,- Kč za účelem zajištění kulturních a společenských akcí společenství farníků Miletín. O dotaci je řádně účtováno.

ÚSC uzavřel dne 17.04.2023 s organizací Sbor dobrovolných hasičů Miletín Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města. Zastupitelstvo ÚSC dne 30.03.2023 projednalo žádost ze dne 15.02.2023 a schválilo poskytnutí dotace ve výši 35.000,- Kč na nákup vybavení pro potřeby SDH a požárního sportu.

ÚSC uzavřel dne 17.04.2023 s organizací Sbor dobrovolných hasičů Miletín Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města. Zastupitelstvo ÚSC dne 30.03.2023 projednalo žádost ze dne 15.02.2023 a schválilo poskytnutí dotace ve výši 25.000,- Kč za účelem pořádání Halového mistrovství Podzvičinska, TFA Troska a Halového mistrovství Šmodrch a TFA.

Veřejnoprávní smlouvy poskytovatel zveřejnil na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 24.04.2023. O dotacích je řádně účtováno.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva ÚSC včetně usnesení.

Výsledky kontrol zřízených organizací

ÚSC provedl kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace Základní škola K. J. Erbena a Mateřská škola Korálka, Miletín v souladu s ustanovením § 9, odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na příslušné ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Ke kontrole byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 02.06.2023 a Pověření ke kontrole ze dne 02.06.2023.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Miletín

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Datum vyhotovení: 14.11.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková Digitálně podepsal Ing. Vendula
Hynková
Datum: 2023.11.14 13:52:02 +01'00'

Ing. Monika Kliková

Ing. Monika Kliková Digitálně podepsal Ing. Monika Kliková
Datum: 2023.11.14 13:54:26 +01'00'

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Miletín byl projednán dne 14.11.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 9 stran - předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Město Miletín
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz