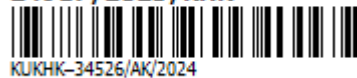




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24917/2025/KHK



KUKHK-34526/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Miletín, IČ: 00271811
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.12.2024 - 03.12.2024
- 17.03.2025 - 18.03.2025

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 16.07.2024 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

Zástupci za Město:

starosta - Bc. Miroslav Nosek
účetní - Hana Nálevková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Ing. Vendula Hynková
- kontrolor:
Ing. Irena Dědková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 18.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Miletín byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámilo město své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem města, resp. starostou města na základě pravomoci delegované zastupitelstvem města. Do 31.10.2024 bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další 3 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Schválená rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření města pravidly rozpočtového provizoria, schválenými v zastupitelstvu města dne 20.12.2023. Město zveřejnilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 v termínu od 21.12.2023 na svých internetových stránkách. Současně oznámilo na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně zveřejněn na internetových stránkách od 05.04.2024 a na úřední desce od 05.04.2024 do 23.04.2024.

Závěrečný účet za rok 2023, sestavený v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 22.04.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 23.04.2024 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Obec při schvalování závěrečného účtu postupovala v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo města schválilo dne 22.04.2024 i účetní závěrku města za rok 2023. Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2023 schválilo zastupitelstvo města dne 24.06.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 18.03.2024 jako schodkový ve výši příjmů 28,482.260,- Kč, výdajů ve výši 35,694.540,- Kč a financování ve výši 7,212.280,- Kč (v tom splátky úvěrů ve výši 1,200.000,- Kč). Schodek rozpočtu ve výši 8,412.280,- Kč byl kryt přebytkem hospodaření z minulých let pouze ve výši 7,148.781,31

Kč. Krytí části schodku rozpočtu ve výši 1,263.498,69 Kč nebylo smluvně zajištěno. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn na internetových stránkách města dne 20.03.2024. Současně bylo oznámeno na úřední desce města, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu města na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce města byl zveřejněn od 01.03.2024 do 04.04.2024, na internetových stránkách města byl zveřejněn od 01.03.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem města dne 18.03.2024. Město zveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách od 01.03.2024 a na úřední desce v termínu od 01.03.2024 do 23.05.2024. Město zveřejnilo schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20.03.2024 a současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění bylo provedeno v souladu se zákonem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2024, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.10.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.10.2024 a 31.12.2024. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 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 31.10.2024 a 31.12.2024. 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 květen a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2024 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 květen a listopad 2024 u účtů:

ČNB č. ú. 94-10415541/0710

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

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

České spořitelny, a. s., č. ú. 494974189/0800 - úvěrový účet

České spořitelny, a. s., č. ú. 6641914379/0800 - spořicí účet

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

Smlouvy nájemní

Dne 22.04.2024 schválilo zastupitelstvo města Smlouvu o nájmu prostor sloužícího k podnikání. Předmětem nájmu je provozování restaurace v budově č. p. 98, Sousedský dům v Miletíně. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 01.06.2024 do 30.04.2029, výše měsíčního nájemného činí 5.000,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 19.03.2024 do 03.04.2024. Nájemní smlouva ze dne 30.05.2024 ke kontrole předložena.

Dohody o provedení práce

Město uzavřelo dne 29.12.2023 se členem zastupitelstva dohodu o provedení práce. Dohoda byla uzavřena na období od 01.01.2024 do 31.12.2024, pracovním úkolem je výkon práce jako vedoucí pečovatelské služby. Zastupitelstvo města dne 20.12.2023 vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město ze svého rozpočtu poskytuje řadu dotací na sportovní a společenské aktivity. Město má s účinností od 01.01.2018 schválenou Směrnici o poskytování dotací z rozpočtu města Miletín, dle sdělení starosty město poskytuje pouze individuální dotace.

Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem města na základě písemných žádostí, na dotaci jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. U poskytnutých dotací je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Vyúčtování poskytnutých dotací bylo ke kontrole předloženo.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Město uzavřelo dne 28.03.2024 s organizací SH ČMS SDH Miletín Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města. Zastupitelstvo města dne 18.03.2024 projednalo žádost ze dne 12.02.2024 a schválilo poskytnutí dotace ve výši 65.000,- Kč na zajištění činnosti spolku. Veřejnoprávní smlouvu poskytovatel zveřejnil na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 02.04.2024. O záloze na dotaci je řádně účtováno. Na základě provedené kontroly byla záloha na dotaci zúčtována do nákladů.

Město uzavřelo dne 28.03.2024 s organizací Sportovní klub Miletín, z. s., Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města. Zastupitelstvo města dne 18.03.2024 projednalo žádost ze dne 14.02.2024 a schválilo poskytnutí dotace ve výši 286.000,- Kč na podporu celoroční činnosti oddílů SK a rekonstrukci chodníku u klubovny. Veřejnoprávní smlouvu poskytovatel zveřejnil na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 02.04.2024. O záloze na dotaci je řádně účtováno. Na základě provedené kontroly byla záloha na dotaci zúčtována do nákladů.

Město uzavřelo dne 28.03.2024 s organizací Spolek Divadelní soubor Erben Miletín Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města. Zastupitelstvo města dne 18.03.2024 projednalo žádost ze dne 07.02.2024 a schválilo poskytnutí dotace ve výši 35.000,- Kč na zajištění činnosti spolku. O záloze na dotaci je řádně účtováno. Na základě provedené kontroly byla záloha na dotaci zúčtována do nákladů.

Město uzavřelo dne 28.03.2024 s organizací Římskokatolická farnost Lázně Bělohrad Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu města. Zastupitelstvo města dne 18.03.2024 projednalo žádost ze dne 14.02.2024 a schválilo poskytnutí dotace ve výši 15.000,- Kč na zajištění kulturních a společenských akcí. O záloze na dotaci je řádně účtováno. Na základě provedené kontroly byla záloha na dotaci zúčtována do nákladů.

Darovací smlouvy

Město, jako dárcce, uzavřelo dne 06.02.2024 s organizací Domeček plný koleček, z. s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, který je určen na provozní náklady sociálních služeb v roce 2024. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí daru dne 20.12.2023, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Město, jako dárcce, uzavřelo dne 03.04.2024 s organizací Denní stacionář Klokan, o. p. s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, který je určen na podporu a rozvoj obdarovaného v roce 2024. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí daru dne 18.03.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Město, jako dárcce, uzavřelo dne 30.03.2024 s organizací "Miletínská pivovarská zahrádka" darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, který je určen na podporu a rozvoj obdarovaného v roce 2024. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí daru dne 20.12.2023, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Město, jako dárcce, uzavřelo dne 15.07.2024 s fyzickou osobou darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, který je určen na podporu sportovní činnosti. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí daru dne 24.06.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Město, jako dárce, uzavřelo dne 15.07.2024 s organizací Sportovní klub Miletín, z. s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč, který je určen na konání 2. ročníku Miletínského Rocklaufu. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí daru dne 24.06.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Město, jako dárce, uzavřelo dne 29.10.2024 s Obcí Brantice darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč, který je určen na úhradu nákladů vzniklých povodní. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí daru dne 23.09.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

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

Město, jako prodávající, uzavřelo dne 09.10.2024 Kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely p. č. 1335/14 o výměře 75 m² v k. ú. Miletín za kupní cenu ve výši 7.500,- Kč s DPH. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 10.01.2024 do 15.02.2024, zastupitelstvem města schváleno dne 24.06.2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 09.10.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku města bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Město, jako dárce, uzavřelo dne 31.07.2024 darovací smlouvu s organizací Správa silnic Královéhradeckého kraje, příspěvková organizace. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod vlastnického práva k pozemkům p. č. 1278/11 o výměře 22 m², p. č. 1279/9 o výměře 17 m², p. č. 1279/10 o výměře 66 m², p. č. 1409/5 o výměře 1 m² a p. č. 1410/4 o výměře 2 m², vše v k. ú. Miletín. Účetní hodnota předmětu daru je 756,- Kč. Záměr darovat pozemky byl zveřejněn na úřední desce od 19.03.2024 do 24.05.2024, zastupitelstvem města schváleno dne 24.06.2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 08.08.2024, k tomuto datu byly pozemky vyřazeny z majetku města.

Město, jako obdarovaný, uzavřelo dne 30.01.2024 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem. Na základě této smlouvy město nabylo pozemky p. p. č. 1309/20 o výměře 402 m² v k. ú. Miletín. Účetní hodnota předmětu daru je 8.255,- Kč. Zastupitelstvem města bylo přijetí předmětu daru schváleno dne 30.03.2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 31.01.2024, k tomuto datu byly pozemky zařazeny do majetku města.

Město, jako obdarovaný, uzavřelo dne 01.10.2024 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem. Na základě této smlouvy město nabylo pozemky p. p. č. 1356/2 o výměře 14 m², p. p. č. 1356/3 o výměře 6 m², p. p. č. 1356/4 o výměře 335 m², p. p. č. 1356/5 o výměře 7 m², p. p. č. 1356/6 o výměře 18 m², p. p. č. 1356/7 o výměře 281 m², p. p. č. 1356/8 o výměře 52 m², p. p. č. 1356/9 o výměře 87 m², p. p. č. 1356/10 o výměře 1 m², p. p. č. 1366/12 o výměře 5 m² a p. p. č. 1366/13 o výměře 28 m², vše v k. ú. Miletín. Účetní hodnota předmětu daru je 17.089,- Kč. Zastupitelstvem města bylo přijetí předmětu daru schváleno dne 24.06.2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 07.10.2024, k tomuto datu byly pozemky zařazeny do majetku města.

Smlouvy o věcných břemenech

Město, jako strana povinná, uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 14.10.2024 s GasNet, s. r. o., zastoupenou na základě plné moci s GasNet Služby, s. r. o., za účelem práva zřídit, provozovat a opravovat plynovodní přípojku na pozemku parc. č. 1335/5 v k. ú. Miletín. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 605,- Kč včetně DPH, uhrazeno dne 27.12.2024. Zastupitelstvem města schváleno dne 18.03.2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 30.10.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byl rozpočet města posílen o následující dotace:

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ve výši 32.000,- Kč (ÚZ 98348). Město využilo část dotace ve výši 27.164,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy města. Nevyužitá část dotace ve výši 4.836,- Kč je vedena na záloze na přijaté transfery a byla vrácena v rámci finančního vypořádání. O dotaci bylo řádně účtováno.

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč (ÚZ 98193). O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Město využilo část dotace ve výši 19.318,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 12.182,- Kč je vedena na záloze na přijaté transfery a byla vrácena v rámci finančního vypořádání. O dotaci bylo řádně účtováno.

Na základě rozhodnutí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 31.07.2024 město obdrželo finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 62.110,- Kč (ÚZ 29014). O hodnotu příspěvku byly navýšeny výnosy města.

Na základě rozhodnutí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 07.08.2024 město obdrželo finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 4.000,- Kč (ÚZ 29014). O hodnotu příspěvku byly navýšeny výnosy města.

Ministerstvo kultury vydalo Rozhodnutí č. j. MK 25372/2024 OUKKO. Dotace ve výši 44.000,- Kč (ÚZ 34053) určena k financování projektu „Nová verze knihovnického programu Verbis a jeho modulů, Výměna technického vybavení“. Termín realizace stanoven do 31.12.2024, termín závěrečného vyhodnocení akce stanoven do 15.01.2025. O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Bylo předloženo vyúčtování dotace, výnosy z transferů byly prostřednictvím dohadné položky aktivní o hodnotu dotace navýšeny.

Ministerstvo kultury vydalo dne 21.06.2024 Rozhodnutí č. j. 52762/2024 ORNK. Dotace ve výši 113.000,- Kč (ÚZ 34070) určena k financování projektu „Miletín - 9 století městečka slovem i obrazem“. Termín realizace stanoven do 31.12.2024, termín závěrečného vyhodnocení akce stanoven do 22.01.2025. O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Bylo předloženo vyúčtování dotace, výnosy z transferů byly prostřednictvím dohadné položky aktivní o hodnotu dotace navýšeny.

Ministerstvo pro místní rozvoj vydalo dne 18.04.2024 rozhodnutí o poskytnutí dotace. Investiční dotace ve výši 46.833,05 Kč (ÚZ 17526) je určena na projekt "297_Miletín_IT vybavení pro stavební úřad - počet balíčků 1". Město projekt realizovalo a dne 22.08.2024 odeslalo poskytovateli závěrečnou zprávu o realizaci, poskytovatel projekt finančně ukončil, od 24.10.2024 začalo období udržitelnosti. O hodnotu dotace byl navýšen zůstatek účtu Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Město uzavřelo dne 13.02.2024 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. SR_24_5141443 a obdrželo neinvestiční dotaci ve výši 190.140,- Kč na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby. Bylo předloženo vyúčtování dotace a jeho akceptování poskytovatelem, výnosy z transferů byly prostřednictvím dohadné položky aktivní o hodnotu dotace navýšeny. O dotaci je řádně účtováno.

Město uzavřelo dne 17.04.2024 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RGI01-0068. Neinvestiční dotace ve výši 300.000,- Kč je určena na realizaci projektu "900 let města Miletín". Byl ujednáán termín realizace na období od 01.04.2023 do 31.12.2024 a termín pro vyúčtování dotace do 31.12.2024. O přijetí zálohy na dotaci je řádně účtováno. Bylo předloženo vyúčtování dotace a jeho akceptování poskytovatelem, výnosy z transferů byly prostřednictvím dohadné položky aktivní o hodnotu dotace navýšeny.

Město uzavřelo dne 22.07.2024 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24CRGU4-0010. Neinvestiční dotace ve výši 143.900,- Kč je určena na realizaci projektu "Obnova a dovybavení Naučné stezky K. J. Erbena v Miletíně". Byl ujednáán termín realizace na období od 01.01.2024 do 30.11.2025 a termín pro vyúčtování dotace do 30.12.2025. O přijetí zálohy na dotaci je řádně účtováno. Bylo předloženo vyúčtování dotace a jeho akceptování poskytovatelem, výnosy z transferů byly prostřednictvím dohadné položky aktivní o hodnotu dotace navýšeny.

z roku 2023:

Město uzavřelo 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 řidiči 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 přijetí dotace je řádně účtováno. V roce 2023 městu nevznikly žádné náklady v souvislosti s touto dotací, ale výnosy byly prostřednictvím aktivní dohadné položky chybně navýšeny o částku 30.000,- Kč.

V roce 2024 město projekt realizovalo. Bylo předloženo vyúčtování dotace a jeho akceptování poskytovatelem, dotace je vedena na dlouhodobé záloze a dohadném účtu aktivním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Město realizovalo veřejnou zakázku na akci "Dovybavení jednotky JPO Miletín – hasičská čtyřkolka". Na tuto akci bude poskytnuta dotace od ministerstva pro místní rozvoj. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Město realizovalo veřejnou zakázku a akci "Obnova asfaltového krytu - Město Miletín". VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost COLAS, a. s., Praha s nabídkovou cenou 714.647,78 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 15.11.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zák. 134/2016 Sb. dne 05.12.2024. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

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 včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Město provedlo kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky dle Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace Základní škola K. J. Erbena

a Mateřská škola Korálka, Miletín, za období leden až září 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 15.10.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Miletín

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- *ČÚS č. 703 bod 4.* - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
 - ÚSC obdržel zálohu účelové dotace na volbu prezidenta republiky, vykázal náklady ve výši 29.103,42 Kč a v rámci finančního vypořádání vrátil nevyčerpanou část dotace ve výši 9.496,58 Kč, avšak o hodnotu využití dotace nenavýšil výnosy ÚSC.
 - ÚSC uzavřel smlouvu na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč na projekt "Zajištění akceschopnosti JPO Miletín řidiči skupiny C". V roce 2023 ÚSC nevznikly žádné náklady v souvislosti s touto dotací, ale výnosy byly prostřednictvím aktivní dohadné položky chybně navýšeny o částku 30.000,- Kč.

- Město přijalo opatření k nápravě chyb. Výnosy města byly navýšeny o hodnotu využití dotace na volby ve výši 29.103,42 Kč (účetní doklad 24-005-00019 ze dne 15.03.2024).

V roce 2024 městu vznikly způsobilé náklady na projekt "Zajištění akceschopnosti JPO Miletín řidiči skupiny C", dne 16.10.2024 město odeslalo poskytovateli Závěrečnou zprávu o realizaci projektu, ze které vyplývá, že mu přináležejí dotace v plné výši. V roce 2024 již nebyly výnosy města upravovány. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023 bylo zjištěno, že přijaté úroky ve výši 235.832,31 Kč, patřící svou povahou do výnosů hlavní činnosti, byly chybně zahrnuty do výnosů hospodářské činnosti.

- Město přijalo opatření k nápravě chyby. Kontrolou výkazu Výkaz zisku a ztráty k 31.10.2024 bylo ověřeno, že přijaté úroky pro hlavní i hospodářskou činnost jsou již správně vykazovány. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.
 - Rozpočet na rok 2024 byl schválen jako schodkový. Krytí části schodku rozpočtu ve výši 1,263.498,69 Kč nebylo smluvně zajištěno.

- Město přijalo písemné opatření k nápravě nedostatku uvedeného v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024, které bylo zasláno přezkoumávacímu orgánu do datové schránky dne 18.12.2024. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

II. Při přezkoumání hospodaření města Miletín za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Miletín - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,33 %

IV. Ověření poměru dluhu města Miletín k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	2,97 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 18.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Miletín byl projednán dne 18.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Město Miletín
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz