



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Rokytnice v Orlických horách, IČ: 00275301
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.10.2012 - 16.10.2012
- 18.3.2013 - 20.3.2013

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 Rokytnice v Orlických horách
nám. Jindřicha Šimka 3
517 61 Rokytnice v Orlických horách

Zástupci za Město:

- Petr Hudousek - Starosta
- Věra Holubová - Účetní
- Miluše Janušová - Účetní
- Petr Lavrenčík - Tajemník
- Stanislava Rozínková - Účetní
- Marcela Rykrová - Referent finančního odboru
- Ing. Luboš Tylš - Vedoucí finančního odboru

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:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Věra Gilková
Bc. Lenka Sedláčková
Bc. Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Rokytnice v Orlických horách - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2012 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 15.2. do 5.3.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria v ZM schválenými dne 28.11.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu města dne 4.6., 3.9., 26.11.2012.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2011 až 2016, v ZM byl schválen dne 5.3.2012.
Schválený rozpočet	Rozpočet města byl schválen v zastupitelstvu města dne 5.3.2012 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 28.212.510,-- a ve výši výdajů Kč 26.661.700,--. Přebytek rozpočtového hospodaření je použit na splátky úvěrů.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2011 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 4.6.2012. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 18.5. do 4.6.2012.
Bankovní výpis	Město vede své účty u ČS.
Evidence majetku	Majetek města je veden na počítači a je roztržěn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou mimo účtu 028.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy (mimo účtu 042 a 403) na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2012, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Při dílčím přezkoumání hospodaření byly kontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc červen a pokladní doklady - kauce za měsíc srpen 2012 (hospodářská činnost), při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc říjen 2012 (město, kauce). Uvedené doklady mají patřičné náležitosti a jsou shodné se zápisem

	v pokladní knize. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2012 je sestavena. Závěrka k 31.12.2012 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 4.271.781,57.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a říjen 2012 (hospodářská činnost). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.8. a 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty města sestavený k 31.8. a 31.12.2012.
Darovací smlouvy	Byla předložena darovací smlouva: - ve výši Kč 10.000,--, kdy město je obdarovaný, podepsaná dne 20.6.2012, - ve výši Kč 20.000,--, kdy město je obdarovaný, podepsaná dne 10.7.2012, - ve výši Kč 15.000,--, kdy město je obdarovaný, podepsaná dne 5.10.2012, - ve výši Kč 20.000,--, kdy město je obdarovaný KHK, podepsaná dne 12.9.2012, - ve výši Kč 50.000,--, kdy město je obdarovaný KHK, podepsaná dne 9.7.2012, - ve výši Kč 3.000,--, kdy město je dárce, podepsaná dne 19.7.2012.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byly předloženy čtyři Smlouvy o dotaci v celkové výši Kč 146.500,-- (1. FC, ČRS, SRPŠ, Junák) podepsané dne 24.4., 30.4., 2.5. a 24.5.2012. Poskytnutí dotací bylo schválenou ZM, resp. radou města dne 16.4., 23.4. a 21.5.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy města byly v kontrolovaném období posíleny například o následující účelové dotace: - od SR na volby prezidenta České republiky ve výši Kč 20.000,--, ÚZ 98008. Dotace nebyla čerpána a město vrátí celou částku poskytovateli. - od KÚ - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2012 na realizaci sociální služby ve výši Kč 90.000,--. Dotace byla čerpána v plném rozsahu a proúčtována. - od MPSV neinvestiční dotaci na poskytování sociální služby ve výši Kč 124 000,--, ÚZ 13305. - od MŠMT "první zálohu dotace pro ZŠ Rokytnice v Orlických horách, okres Rychnov nad Kněžnou z OP VK oblast podpory 1.4 Zlepšení podmínek pro vzdělávání na základních školách" ve výši Kč 475.983,20, ÚZ 33123. Dotace

	byla dne 11.5.2012 v plné částce přeposlána základní škole. - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 85.000,- ÚZ 13101. - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 230.690,- ÚZ 13234. - od MK z Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2012 ve výši Kč 400.000,-, ÚZ 34054. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Podíl ostatních zdrojů stanovených poskytovatelem ve smlouvě byl dodržen. - od MK na obnovu nemovité kulturní památky - Depo - výtopna parních lokomotiv se studnou v Rokytnici v Orlických horách ve výši Kč 230.000,- (90% celkových nákladů), ÚZ 34002. - od KÚ - Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje ve výši Kč 23.000,- na podporu turistického informačního centra. Realizace aktivit bude ukončena nejpozději k 30.4.2013. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. - ze SR na volby do krajských zastupitelstev a senátu ve výši Kč 51.000,-, ÚZ 98193. Dotace byla čerpána, dokladována a proúčtována. Město vrátí nevyčerpanou část ve výši Kč 31.314,- poskytovateli. - od KÚ pro hasiče ve výši Kč 100.000,-. Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť dle předloženého protokolu ze dne 21.1.2013 tuto již provedl poskytovatel. - od KÚ pro hasiče na uskutečněný zásah JSDH v období od 1.10. do 31.12.2011 ve výši Kč 1.078,-. Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť tuto provedl již poskytovatel. - od KÚ pro hasiče na výdaje JSDH ve výši Kč 10.842,-. Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť tuto provedl již poskytovatel, dle protokolu ze dne 21.1.2013. - od KÚ na akci "Obnova bývalé sýpky v Rokytnici v Orlických horách pro umístění stálé muzejní expozice" ve výši Kč 3.750.000,-. Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť její čerpání a vyúčtování stanovil poskytovatel do 31.12.2013. - od KÚ na akci "Instalace orientačního dopravního značení - MUZEUM Pevnost Hanička" ve výši Kč 72.000,-. Tato dotace nebyla dosud čerpána, ukončení tohoto projektu stanovil poskytovatel do 30.9.2013. - od SZIF na akci "Bezbariérový přístup do zdravotního střediska v Rokytnici v Orlických horách včetně revitalizace zeleně". Celkové výdaje projektu činí Kč 942.211,-. Celková výše přiznané dotace činila Kč 474.516,-, ÚZ 89517, ÚZ 89518. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně záúčtovaných způsobilých výdajů.
--	--

	Termín pro předložení žádosti o proplacení výdajů byl do 31.8.2012. - od RRRS z regionální operačního programu NUTS II Severovýchod na akci "Obnova bývalé sýpky v Rokytnici v Orlických horách pro umístění stálé muzejní expozice" ve výši Kč 357.490,59, ÚZ 85501 a Kč 4.051.560,--, ÚZ 85505, Kč 2.250,--, ÚZ 85001 a Kč 25.500,--, ÚZ 85005. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. HK/0800/S z 7.4.2011. Ukončení projektu je stanoveno dle smlouvy do 31.12.2013. Byla předložena Smlouva o financování z Fondu mikroprojektů v Euroregionu Glacensis v rámci Operačního programu přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika 2007 - 2013 č. CZ.3.22/3.3.02/11.02871 ze dne 18.6.2012, kterou s městem uzavřel Euroregion Pomezí Čech, Moravy a Kladska - Euroregion Glacensis. Účelem smlouvy je mikroprojekt "Společný rozvoj turistického ruchu na pevnostních muzeích Hanička a Osówka". Datum zahájení fyzické realizace je stanoven k 1.1.2012, datum ukončení fyzické realizace je stanoven do 30.6.2013. Předpokládaná výše konečných způsobilých výdajů činí 32.356 EUR. Při splnění všech podmínek poskytne Správce Fondu uživateli 27.502 EUR z ERDF, nejvýše však 85 % konečných způsobilých výdajů. Skutečná výše dotace bude uživateli poskytnuta a určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Spolufinancování město činí 4.854 EUR. Z časového hlediska způsobilost výdajů začíná dne 1.1.2007 (příprava mikroprojektu), výdaje na realizaci mohou být pro účely projektu zahrnuty od 21.12.2011. Město je povinna splnit hodnoty indikátorů a výstupů, které jsou pro realizaci mikroprojektu stanoveny 1 nové/modernizované zařízení v oblasti přeshraničního cestovního ruchu, 1 kulturní/sportovní/vzdělávací akci a 1 nový turistický produkt/služeb. Dotace, které byly přijaty v minulých letech: - od KÚ - Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje ve výši Kč 23.000,-- na podporu shromažďování a aktualizace dat v oblasti cestovního ruchu a podporu tvorby či úpravy webové stránky informačního centra. Realizace aktivit bude ukončena nejpozději k 30.4.2012. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována.
Smlouvy nájemní	Byl předložen Dodatek č. 6 k nájemní smlouvě (Lesy ČR - pronajímatel) podepsaný dne 5.3.2012, kterým se mění výměra

	pronajatých pozemků a nájemné. Tento dodatek byl schválen RM dne 20.2.2012. Dále byla předložena Smlouva o nájmu vodovodu a kanalizace (Rokytnická voda s.r.o. - nájemce) podepsaná dne 1.7.2012. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v RM dne 21.5.2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byly předloženy dvě Smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí od ÚZSVM, kterým město získává do svého majetku pozemky č. 105/2, 471/3 a budovu bez č.p. na parc. 105/2 (kaplička). Tyto smlouvy byly schváleny v ZM dne 23.1.2012 a podepsány dne 2.2.2012. Dále byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví od Ministerstva obrany, kterým město získává do svého majetku tři budovy bez. č.p. na parc. 174, 175 a 176. Tato smlouva byla schválena v ZM dne 28.11.2011 a podepsána dne 6.12.2011. Město předložilo dvě kupní smlouvy na prodej pozemků č. 816, 780/7 a 780/16 podepsané dne 23.4. a 21.5.2012. Záměry prodeje byly vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněny před schválením v ZM dne 23.1. a 16.4.2012. Dále byla předložena kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene na prodej parcely č. 1095 podepsaná dne 15.6.2012. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZM dne 28.11.2011. Město předložilo Kupní smlouvu na prodej silniční traktorové frézy podepsanou dne 21.6.2012. Záměr prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v RM dne 18.6.2012. Byly předloženy dvě Smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí (jiná stavba bez č.p. na st. p. č. 175, 176, 174 v k. ú. Horní Rokytnice a budova bez č.p., p.č. 471/3 a 105/2) podepsané dne 6.12.2011 a 2.2.2012. Město tyto nemovitosti získalo od ČR - Ministerstva obrany a od ÚZSVM. ZM schválilo tyto převody dne 28.11.2011 a 23.1.2012.
Smlouvy o věcných břemenech	Byly předloženy dvě Smlouvy o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s. a fyzickou osobou (oprávnění) podepsané dne 11.4 a 18.6.2012. RM schválila tyto smlouvy dne 19.3. a 21.3.2012. Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene s Povodí Labe (povinný) podepsaná dne 22.3.2012. RM schválila uzavření této smlouvy dne 19.3.2012.
Smlouvy o výpůjčce	Byla předložena Smlouva o výpůjčce nemovitostí (ÚZSVM - půjčitel) podepsaná dne 12.4.2012. RM schválila tuto smlouvu dne 2.4.2012.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2012 město realizovalo veřejnou zakázku - dodávka komunálního traktoru s čelním nakladačem a sněžnou frézou. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení s předpokládanou cenou Kč 1.500.000,--. Osloveno bylo pět dodavatelů, hodnoceno bylo šest nabídek. Základním hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky. Zvítězila nabídka s cenou Kč 1.317.351,-- bez DPH. Průběh a vyhodnocení nabídek

	proběhlo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	Ověřovatelé doporučují vnitřní směrnice města přehodnotit a některé aktualizovat.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Město předložilo tři Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u MŠ Rokytnice v Orlických horách, ZŠ Rokytnice v Orlických horách a MSB Rokytnice v Orlických horách ze dne 25.4. a 14.8.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání zastupitelstva města ze dne 23.1., 5.3., 16.4., 4.6.2012. Z usnesení ze dne 3.9. a 26.11.2012 byla provedena pouze kontrola schválení rozpočtových opatření.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Rokytnice v Orlických horách

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
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Inventurní soupis a zůstatek účtu 331 a 342 k 31.12.2012 vykazuje shodný zůstatek, avšak odlišný od skutečnosti, která byla ověřena na základě předloženého prvotního dokladu (rekapitulace mezd za 12/2012).
- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Obsah účtů 042 a 403 nebylo možno na základě předložených inventurních soupisů (včetně příloh) ověřit, neboť tyto neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a jmění účetní jednotky.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
 - Ve stavu účtu 028 jsou vedeny některé předměty, které svým charakterem a hodnotou patří do stavu účtu 021.

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. **(napraveno)**
 - Výpisy z běžného účtu jsou adresovány na majitele účtu MSB - příspěvková organizace i přesto, že se jedná o běžný účet právnické osoby Město Rokytnice v Orlických horách.
 - Výpisy z účtu, i když jsou adresovány MSB, obsahují název majitele účtu Město Rokytnice v Orl. h.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Inventura účtu 377, o kterém účtuje MSB, nebyla průkazná. Tento účet je analyticky dělen a některé analytické účty nebyly doloženy prvotními doklady. Dále z některých předložených prvotních dokladů nebylo možno zjistit, zda jsou uvedené pohledávky po lhůtě splatnosti. Podobný nedostatek byl zjištěn i u účtů 378.
 - V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. **(napraveno)**
 - Přijaté zálohy (média) související s pronájmy bytů od nájemníků a pronájmy nebytových prostor nejsou účtovány přímo ve prospěch účtu 324, ale prostřednictvím účtu pohledávek. Tímto způsobem nevykazuje účet 324 ve svém zůstatku přijaté krátkodobé zálohy.
 - Kontrolou stavu účtu k 31.12.2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. **(napraveno)**
 - Vyúčtování služeb je v některých případech účtováno na účet 378, i přesto, že náklady za tyto služby byly účtovány na vrub účtu 377.
 - Kontrolou stavu účtu 378 k 31.12.2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- § 35 - Územní celek chybně účtoval o nákladech na transfery. **(napraveno)**
 - Na vrub účtu 543 byly účtovány částky s položkou 5491 a 5492. Vzhledem k tomu, že se jedná o finanční transfery, měly být účtovány na vrub účtu 572.
 - Dané postupy účtování jsou již v souladu s platnými právními předpisy, např. dokl. č. 82098 ze dne 18.5.2012.
- § 37 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z činnosti. **(napraveno)**
 - Předpis nájemného je nesprávně účtován ve prospěch účtu 602, správně měl být použit účet 603.
 - Město již správně účtuje o výnosech z činnosti např. dokl. č. 590880 ze dne 1.6.2012.
- § 38 - Územní celek chybně účtoval o finančních výnosech. **(napraveno)**
 - Přijaté úroky jsou účtovány ve prospěch účtu 669, správně měl být použit účet 662.
 - O finančních výnosech je již účtováno v souladu platnými právními předpisy, např. dokl. č. 510600 ze dne 30.6.2012.
- § 40 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z transferů. **(napraveno)**
 - Ve prospěch účtu 649 byly účtovány přijaté dary (např. Kč 10.000,--, Kč 8.000,-- a Kč 15.000,--). Tyto měly být účtovány ve prospěch účtu 672.
 - Dle předložených výkazů sestavených k 31.8.2012 bylo o výnosech z transferů účtováno dle platných právních předpisů.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů. **(napraveno)**
 - Příjem dotace od MK byl účtován na vrub nákladového účtu 572 minusem, správně měl být účtován ve prospěch účtu 374, resp. 672.
 - V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách. **(napraveno)**
 - Opravné položky k účtu 377 nebyly vůbec vytvořeny.
 - Opravné položky byly doúčtovány např. dokl. č. 59139 ze dne 31.8.2012.
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách. **(napraveno)**
 - Ve stavu účtu 462 je vedena návratná finanční výpomoc v původní výši Kč 50.000,-- z roku 1995.

- Opravné položky k této pohledávce, která je po lhůtě splatnosti vytvořeny nebyly, město nepředložilo ani dodatek k této smlouvě, kterým by se prodloužila lhůta splatnosti, ani splátkový kalendář.
- V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu. **(napraveno)**
 - V některých případech neobsahovaly vnitřní účetní doklady zákonem stanovené náležitosti.
 - Účetní doklady mají patřičné náležitosti dle zákona.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Stav účtu 388 vykazuje Kč 0,--, správně by měl vykazovat např. zůstatek přijatých dotací, které již byly profinancovány, ale ještě nebylo potvrzeno vyúčtování od poskytovatele.
 - V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Zůstatek účtu 377 v Rozvaze i v inventurním soupisu činí Kč 2.142.843,18. Z předložených podkladů nebylo možno zhodnotit, zda tento zůstatek odpovídá skutečnosti.
 - V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Zůstatek účtu 378 v Rozvaze i v inventurním soupisu činí Kč 112.068,--. Z předložených podkladů nebylo možno zhodnotit, zda tento zůstatek odpovídá skutečnosti.
 - V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Ve stavu účtu 374 nejsou vedeny některé přijaté zálohy na dotace, které neprošly kontrolou poskytovatele.
 - V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Některé příjmy vybírané v hotovosti neprobíhají pokladní evidencí, např. příjmy za nájemné.
 - Kontrolou účetnictví hospodářské činnosti za měsíc srpen bylo ověřeno, že veškeré příjmy procházejí pokladní evidencí.

- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. **(napraveno)**
 - Penále z neuhrazeného nájemného není předepisováno ve prospěch výnosového účtu v době jeho vzniku a ani k 31.12. daného roku. Tímto způsobem dochází ke zkreslení hospodářského výsledku účetní jednotky.
 - Penále bylo doúčtováno např. dokl. č. 592250 ze dne 30.9.2012.

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 22 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. **(napraveno)**
 - Dle splátkového kalendáře konkrétní fyzické osoby činí dluh městu Kč 183.907,--, dle zůstatku účtu 377 (členěného analyticky) činí Kč 12.272,--.
 - Uvedená chyba opravena dokl. č. 592230 ze dne 30.9.2012.

- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. **(napraveno)**
 - Ve stavu účtu 324 jsou vedeny přijaté zálohy od roku 2009. Přijaté zálohy, které jsou dle uzavřených smluv považovány za krátkodobé, již měly být zúčtovány, zálohy, které jsou dle smluv považovány za dlouhodobé, měly být evidovány ve stavu účtu 455.
 - V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. **(napraveno)**
 - Ve stavu účtu 378 jsou vedeny přijaté kauce, tyto mají být vedeny, dle svého charakteru, buď ve stavu účtu 325, nebo 459.
 - Uvedený nedostatek opraven dokladem č. 590550 ze dne 30.4.2012.

- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. **(napraveno)**
 - Ve stavu účtu 389 nebyl vykázán dohad spotřeby médií za MSB.
 - Zůstatek účtu k 31.12.2012 odpovídá skutečnosti.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Město Rokytnice v Orlických horách - za rok 2012

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
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Inventurní soupis a zůstatek účtu 331 a 342 k 31.12.2012 vykazuje shodný zůstatek, avšak odlišný od skutečnosti, která byla ověřena na základě předloženého prvotního dokladu (rekapitulace mezd za 12/2012).
- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Obsah účtů 042 a 403 nebylo možno na základě předložených inventurních soupisů (včetně příloh) ověřit, neboť tyto neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a jmění účetní jednotky.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
 - Ve stavu účtu 028 jsou vedeny některé předměty, které svým charakterem a hodnotou patří do stavu účtu 021.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Rokytnice v Orlických horách - za rok 2012
se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Rokytnice v Orlických horách - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,42 %

Královéhradecký kraj dne 20.3.2013

Podpisy kontrolorů:



Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
kontrola účtů a analýz



Bc. Lenka Sedláčková
kontrolor



Bc. Lucie Svrbíková
kontrolor



Věra Gilková
kontrolor

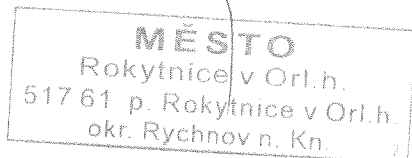
V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Rokytnice v Orlických horách - o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Petr Hudousek

Dne 10. 4. 2013

Starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rokytnice v Orlických horách	Petr Hudousek
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

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 1245/1, 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.