



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Rokytnice v Orlických horách, IČ: 00275301
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.8.2011 - 30.8.2011
- 23.4.2012 - 25.4.2012

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
- Petr Lavrenčík – Tajemník
- Jaroslava Jehličková - Vedoucí finančního odboru
- Ing. Luboš Tylš - Vedoucí finančního odboru od 1.9.2011
- Miluše Janušová - Účetní
- Stanislava Rozínková - Účetní
- Marcela Rykrová - Referent 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
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 města na rok 2011 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 3.2. do 22.2.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria v ZM schválenými dne 29.11.2010.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu města dne 18.4., 20.6., 19.9., 28.11.2011 a 23.1.2012.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2010 až 2015, v ZM byl schválen dne 21.2.2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet města byl schválen v zastupitelstvu města dne 21.2.2011 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 28.769.190,-- a ve výši výdajů Kč 26.935.770,--. Prebytek rozpočtového hospodaření je použit na splátky úvěrů.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2010 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 20.6.2011. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn od 2.6. do 20.6.2011.
Bankovní výpis	Město vede své účty u ČS a KB.
Evidence majetku	Majetek města je veden na počítači a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2011. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy, avšak zůstatky na některých soupisech nesouhlasí se skutečností. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v počítači.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2011, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Výdajové pokladní doklady za měsíc květen a listopad 2011 (hospodářská činnost) mají patřičné náležitosti a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2011 je sestavena. Závěrka k 31.12.2011 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 zisk ve výši Kč 3.418.882,17.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2011 (hospodářská činnost). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh hospodářské činnosti platný pro rok 2011.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.7. a 31.12.2011.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty města sestavený k 31.7. a 31.12.2011.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Byla předložena zřizovací listina ze dne 24.11.2008 s účinností od 1.7.2004, kterou se ruší zřizovací listina ze dne 20.1.2003 pro příspěvkovou organizaci Městská správa bytů Rokytnice v Orlických horách. Hlavním předmětem činnosti této organizace je správa a údržba budov s byty a nebytovými prostory ve vlastnictví zřizovatele včetně jejich součástí a příslušenství, včetně vybírání nájemného a úhrad spojených s užíváním bytů a nebytových prostor a údržba přístupových chodníků k budovám. Jako doplňková činnost je zde stanovena správa a údržba nemovitostí jiných než ve vlastnictví zřizovatele, činnost účetních poradců a vedení účetnictví. Příspěvková organizace má vystaveny živnostenské listy na činnost účetních poradců, vedení účetnictví a správu a údržbu nemovitostí.
Darovací smlouvy	Byla předložena darovací smlouva ve výši Kč 3.000,--, kdy město je obdarovaný, podepsaná dne 13.7.2011. Dále bylo předloženo sedm darovacích smluv ze dne 28.11.2011.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byly předloženy tři smlouvy o dotaci v celkové výši Kč 222.120,-- podepsané dne 6.5.2011 a v ZM schváleny dne 18.4.2011.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy města byly v kontrolovaném období posíleny například o následující účelové dotace: - od SR na sčítání lidu ve výši Kč 12.437,--, ÚZ 98005. Dotace nebyla čerpána a město vrátí celou částku poskytovateli. - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 165.830,- ÚZ 13101. Dotace byla čerpána v plném rozsahu a je proúčtována. - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 184.432,- ÚZ 13234. Dotace byla čerpána v plném rozsahu a je proúčtována. - od SR na sociální dávky ve výši Kč 1.300.000,--, ÚZ 13306. Dotace byla čerpána a proúčtována. Nevyčerpanou část ve výši Kč 14.748,-- město vrátí poskytovateli. - 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 713.974,80, ÚZ 33123. Dotace byla dne 3.3.2011 v plné částce přeposlána základní škole. - od SZIF na akci "Revitalizace parku v Dolním Sídlišti v Rokytnici v Orl. h.". Celkové výdaje projektu činí Kč 860.935,--. Celková výše přiznané dotace činila 80% celkových způsobilých výdajů, tj. Kč 559.180,--, ÚZ 89517, ÚZ 89518. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. Termín pro předložení žádosti o proplacení výdajů byl do 1.5.2010. Město obdrželo požadovanou dotaci dne 24.1.2011 a to na základě oznámení o schválení platby ze dne 13.1.2011. - 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 161.043,75, ÚZ 85501 a Kč 1.825.162,48, ÚZ 85505. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. Město obdrželo dotaci na základě avíza č. 1 a 2 o platbě. 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, celkové výdaje projektu pak činí Kč 46.487.238,--, způsobilé výdaje činí Kč 42.202.280,-- a maximální výše dotace je stanovena na Kč 39.037.108,86 z toho činí 85% příspěvek ERDF a 7,5% činí příspěvek SR. Město do 31.12.2011 na tuto akci profinancovalo Kč 2.279.250,-- a čerpání je dokladováno a proúčtováno. - od MMR na "Územní plán" ve výši Kč 565.514,--, ÚZ 17870, ÚZ 17871. Tato dotace byla poskytnuta ex post na základě rozhodnutí ze dne 22.11.2010. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Podíl vlastních zdrojů stanovený poskytovatelem ve smlouvě nebyl dodržen a město tuto situaci písemně dořeší s poskytovatelem. - od KÚ pro hasiče ve výši Kč 100.000,--. Kontrolu čerpání dotace provedl poskytovatel na základě předloženého vyúčtování ze dne 19.1.2012. - od MK z Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2011 ve výši Kč 399.000,--, ÚZ 34054. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. - od KÚ pro hasiče ve výši Kč 22.339,--. Kontrolu čerpání dotace provedl poskytovatel na základě předloženého vyúčtování. - od MZe na lesní hospodářský plán ve výši Kč 56.397,--.
--	---

	ÚZ 29519. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Dotace, které byly přijaty v minulých letech: - od KÚ na dovybavení sběrného dvora v Rokytnici v Orlických horách ve výši Kč 100.000,--. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. - od KÚ na "Výměnu vodní nádrže a armatur CAS 32T148" ve výši Kč 140.000,-- (70% celkových nákladů). Dále byly předloženy následující smlouvy: - 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. - od KÚ - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2011 na realizaci sociální služby ve výši Kč 100.000,--.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byly předloženy dvě kupní smlouvy na nákup pozemků č. 143/2, 146 a 921/2 podepsané dne 23.5. a 31.5.2011. ZM schválilo tyto majetkové úkony dne 18.4.2011. Dále byly předloženy tři kupní smlouvy na prodej pozemků č. 940/3, 3243/2 a 3243/3 podepsané dne 9.5. a 25.7.2011. Záměry prodeje byly po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněny před schválením v ZM dne 18.4. a 20.6.2011. Město předložilo smlouvu o bezúplatném převodu nemovitosti od PF do vlastnictví města podepsanou dne 31.5.2011. ZM schválilo tento převod dne 21.2.2011. Dále byla předložena dvě souhlasná prohlášení, kterými PF převádí do majetku města pozemky, tato souhlasná prohlášení byla podepsána dne 2.3.2011.
Smlouvy o přijetí úvěru	Město v roce 2011 přijalo od ČS dlouhodobý úvěr ve výši Kč 15.000.000,-- na financování projektu "Obnova bývalé sýpky v Rokytnici v O.h. pro umístění stálé muzejní expozice". Tento úvěr je splatný do 31.1.2013. ZM schválilo přijetí úvěru dne 21.2.2011 a smlouva byla podepsána dne 10.3.2011. Dále město přijalo od ČS dlouhodobý úvěr ve výši Kč 4.376.000,-- na financování splátek veškerých závazků vyplývajících ze Smlouvy o úvěru. Splatnost tohoto úvěru je do 20.12.2024. ZM schválilo přijetí tohoto úvěru dne 21.2.2011 a smlouva byla podepsána dne 10.3.2011. V souvislosti s přijetím těchto úvěrů byl zastaven majetek města.
Smlouvy o věcných břemenech	Byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene podepsaná dne 23.5.2011 a smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene podepsaná dne 26.1.2009. Obě tyto smlouvy byly úplatné a město je povinný.

Smlouvy ostatní	Město předložilo Mandátní smlouvu ze dne 17.2.2005, která je uzavřena s příspěvkovou organizací Městská správa bytů Rokytnice v Orlických horách. Předmětem této smlouvy je správa nemovitých věcí včetně jejich součástí, příslušenství a vedlejších staveb. Svěřené nemovitosti jsou sepsány v příloze k mandátní smlouvě.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město v roce 2011 provedlo např. výběrové řízení na dodavatele stavebních prací u projektu "Obnova bývalé sýpky v Rokytnici v Orlických horách pro umístění stálé muzejní expozice" v rozsahu cca 46 mil. Kč. Byl předložen protokol ze dne 8.2.2012 o provedené kontrole tohoto výběrového řízení poskytovatelem se závěrem "Kontrola byla uzavřena bez kontrolních zjištění".
Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena např. Směrnice pro vedení majetku účinná od 28.5.2007 a Směrnice inventarizace majetku a závazků ze dne 20.12.2011. Ověřovatelé doporučují vnitřní směrnice města přehodnotit a některé aktualizovat.
Výsledky kontrol založených organizací	Město předložilo zprávu o kontrole organizace Rokytnická voda, s.r.o. ze dne 21.2.2012, kterou provedla účetní a daňová kancelář k 31.12.2011.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Město předložilo zprávy o kontrole svých tří příspěvkových organizací a to ZŠ Rokytnice v Orlických horách, MŠ Rokytnice v Orlických horách a MSB Rokytnice v Orlických horách. Kontroly byly provedeny dne 26.9.2011, 25.5.2011 a u MSB také dne 25.5.2011. Kontrolované období rok 2010/2011.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání RM ze dne 10.1., 24.1., 7.2., 14.2. a 7.3.2011.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání zastupitelstva města ze dne 21.2., 21.3., 18.4. a 20.6.2011. ZM schválilo dne 20.6.2011 ukončení provádění prací technických služeb prostřednictvím CENTEP s.r.o. pro město k 30.6.2011 a zároveň schválilo převedení těchto prací, včetně zaměstnanců na Město Rokytnice v Orlických horách od 1.7.2011.

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: 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.
 - Vyúčtování služeb je v některých případech účtováno na účet 378, i přesto, že náklady za tyto služby byly účtovány na vrub účtu 377.
- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.
 - Přijaté zálohy (médií) 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 skutečně přijaté krátkodobé zálohy.
- § 35 - Územní celek chybně účtoval o nákladech na transfery.
 - 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.
- § 37 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z činnosti.
 - Předpis nájemného je nesprávně účtován ve prospěch účtu 602, správně měl být použit účet 603.
- § 38 - Územní celek chybně účtoval o finančních výnosech.
 - Přijaté úroky jsou účtovány ve prospěch účtu 669, správně měl být použit účet 662.
- § 40 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z transferů.
 - 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.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - 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“.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
 - Příjem dotace od MK byl účtován na vrub nákladového účtu 572 minusem, správně měl být účtován ve prospěch účtu 374, resp. 672.
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách.
 - 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.
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách.
 - Opravné položky k účtu 377 nebyly vůbec vytvořeny.
- ❖ 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.
 - V některých případech neobsahovaly vnitřní účetní doklady zákonem stanovené náležitosti.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ 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.
 - Dle splátkového kalendáře konkrétní fyzické osoby činí dluh městu Kč 183.907,--, dle zůstatku účtu 377 (členěného analyticky) činí Kč 12.272,--.
- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.
 - 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.

- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.
 - Ve stavu účtu 378 jsou vedeny přijaté kauce, tyto mají být vedeny, dle svého charakteru, buď ve stavu účtu 325, nebo 459.
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - Ve stavu účtu 389 nebyl vykázán dohad spotřeby médií za MSB.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zůstatek účtu 378 v Rozvaze i v inventurním soupisu činí Kč 112.068,--. Z předložených podkladů nebylo možno zhodnotit, zda tento zůstatek odpovídá skutečnosti.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Ve stavu účtu 374 nejsou vedeny některé přijaté zálohy na dotace, které neprošly kontrolou poskytovatele.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - 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.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - 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.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Některé příjmy vybírané v hotovosti neprobíhají pokladní evidencí, např. příjmy za nájemné.
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - 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.

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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna krácena v návaznosti na délku skutečného výkonu funkce. (**napraveno**)
 - Některým členům ZO byla odměna za výkon funkce za měsíc listopad 2010 vyplácena již od 1.11.2010 i přesto, že do této funkce byli zvoleni dne 29.11.2010.
 - Nesprávně vyplacené odměny byly přepočítány a rozdíly byly ke dne kontroly vyrovnány.
- ❖ 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. (**nenapraveno**)
 - 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.
- § 30 odst. 2 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. (**napraveno**)
 - Inventurní soupisy za hospodářskou činnost nebyly předloženy. Byly předloženy pouze tzv. inventury účtu, které nemají zákonem požadované náležitosti.
 - Inventurní soupisy za hospodářskou činnost k 31.12.2011 byly předloženy.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
 - Darované nemovitosti nebyly odúčtovány ze stavu účtu a vyřazeny v den podání návrhu na vklad do KN. Nebyly vyřazeny ani do konce roku 2010.
 - V kontrolovaném období roku 2011 se tento nedostatek již nevyskytuje.

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
- § 77 odst. 3 písm. b) - V případě souběhu výkonu několika funkcí neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla jednoznačně stanovena měsíční odměna.

(napraveno)

- Měsíční odměna za členství a předsednictví v komisích rady města u neuvolněných členů ZM nebyla schválena ZM, schválena byla pouze radou města dne 10.1.2011.
- Dne 19.9.2011 ZM schválilo tyto odměny. Vzniklé rozdíly byly ještě před koncem účetního období vyrovnány.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při prezkoumání hospodaření - Město Rokytnice v Orlických horách - za rok 2011

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: 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.
 - Vyúčtování služeb je v některých případech účtováno na účet 378, i přesto, že náklady za tyto služby byly účtovány na vrub účtu 377.
- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.
 - 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.
- § 35 - Územní celek chybně účtoval o nákladech na transfery.
 - 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.
- § 37 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z činnosti.
 - Předpis nájemného je nesprávně účtován ve prospěch účtu 602, správně měl být použit účet 603.
- § 38 - Územní celek chybně účtoval o finančních výnosech.
 - Přijaté úroky jsou účtovány ve prospěch účtu 669, správně měl být použit účet 662.
- § 40 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z transferů.
 - 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.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - 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.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
 - Příjem dotace od MK byl účtován na vrub nákladového účtu 572 minusem, správně měl být účtován ve prospěch účtu 374, resp. 672.
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách.
 - Opravné položky k účtu 377 nebyly vůbec vytvořeny.
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o opravných položkách.
 - 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.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách.
 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.
 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Rokytnice v Orlických horách - za rok 2011

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 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,83 %

Královéhradecký kraj dne 30.4.2012 9:15:07

Podpisy kontrolorů:



Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

2 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Lucie Svrbíková
kontrolor

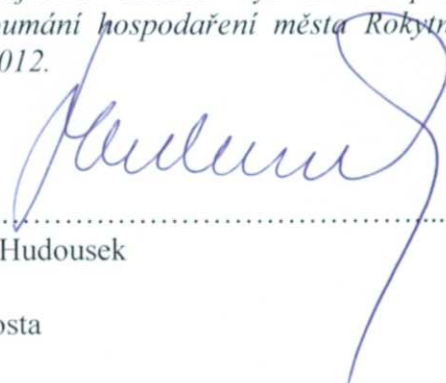
Věra Gilková
kontrolor

Bc. Lenka Sedláčková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob a 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

Po vzájemné dohodě byl termín podání písemného stanoviska k Návrhu Zprávy o přezkoumání hospodaření města Rokytnice v Orlických horách za rok 2011 stanoven na 18.5.2012.


Petr Hudousek

Starosta

Dne 17.5.2012



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/, 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.

vypracováno

18-05-2012



sejmuto