



22310/2018/KHK



KL/KHK-31247/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Solnice, IČ: 00275417
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2017
- 26.2.2018 - 27.2.2018

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 Solnice

Masarykovo nám. 1

517 01 Solnice

Zástupci za Město:

- Jaroslava Ehlová - účetní města
- Ing. Jan Hostinský - starosta města
- Mgr. Stanislava Klengelová - tajemnice města
- Iveta Ságnerová - účetní města
- Hana Ženatová - účetní města

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Věra Gilková
Richard Holenda
Bc. Kateřina Krčková

**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 21.6.2017.**

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 přezkoumání hospodaření města Solnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce a přístavba kulturního domu Solnice (Společenský dům) - Technický dozor investora a koordinátora BOZP"

- VZMR na stavební práce,
- Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 15.8.2017 byla odeslána třem dodavatelům,
- hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídek končí dnem 28.8.2017 ve 14:30 hodin,
- celkem byly doručeny dvě nabídky, jedna z nich obsahovala pouze omluvný dopis, že se u kapacitních důvodů nemůžou zakázky zúčastnit,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 28.8.2017,
- nejnížší nabídku podala firma V-STAV RJ, s.r.o. s nabídkovou cenou 719 950,- Kč včetně DPH,
- Příkazní smlouva oboustranně podepsána dne 22.9.2017 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 26.9.2017, nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou v příkazní smlouvě.

"Oprava wc a umývárny MŠ Solnice, 3. a 4. oddělení"

- VZMR na stavební práce,
- Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 1.8.2017 byla odeslána třem dodavatelům,
- hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena,
- lhůta pro podání nabídek končí dnem 14.8.2017 ve 14:30 hodin,
- celkem byly doručeny tři nabídky,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 14.8.2017,
- nejnížší nabídku podala firma Pavel Nejman s nabídkovou cenou 1 394 422,67 Kč včetně DPH,
- Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 21.8.2017 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 29.8.2017, nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo,
- Dodatek č. 1 ke smlouvě prodlužující termín předání díla byl oboustranně podepsán dne 12.10.2017.

„Rekonstrukce a přístavba kulturního domu Solnice (Společenský dům)“

- akce je spolufinancována MF ČR (poskytovatel dotace), Rozhodnutí akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 298D225000405, ze dne 13. 11. 2017, souhrn financování celkem – 103 176 234,08 Kč; ke dni 6. 3. 2018 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace; akce je pod kontrolou poskytovatele dotace (MF ČR), a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (obec) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- oznámení o zahájení podlimitního řízení – zveřejněno ve věstníku VZ dne 25. 4. 2017 – viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form102/Display/22230>,
- zadávací dokumentace (ZD) – ze dne 25. 4. 2017, užší podlimitní řízení na stavební práce, zástupce zadavatele – RTS a. s., Brno, předmětem VZ je zhotovení stavby – revitalizace a rekonstrukce, provedení nástavby, přístavby a stavebních úprav – viz projektová dokumentace, předpokládaná hodnota VZ – 71 553 094,88 Kč bez DPH, spolufinancování ze státního rozpočtu, z programu „29822 – Akce financované z rozhodnutí poslanecké sněmovny Parlamentu a vlády ČR“ v rámci projektu „Rozšíření strategické průmyslové zóny Solnice – Kvasiny a zlepšení veřejné infrastruktury v Královéhradeckém regionu“, základní způsobilost dodavatele, profesní způsobilost, technická kvalifikace – stanoveno;
- VZ je zveřejněna na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 25. 4. 2017, viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-a-pristavba-kulturniho-domu-solnice-spolecensky-dum>,
- Seznam účastníků zadávacího řízení – ze dne 22. 5. 2017, žádost o účast podalo 7 dodavatelů,
- Protokol o posouzení kvalifikace dodavatelů – ze dne 25. 4. 2017, podepsán, hodnoceno bylo 7 podaných žádostí,
- Žádost zadavatele o objasnění kvalifikace – 31. 5. 2017, HOCHTIEF CZ a. s.,
- Písemné objasnění podmínek kvalifikace – ze dne 3. června 2017,
- Žádost zadavatele o objasnění kvalifikace – ze dne 31. 5. 2017, STYLBAU s. r. o., Subterra a. s., VCES a. s.,
- Protokol o výsledku objasnění podmínek – ze dne 6. 6. 2017, všichni dodavatelé doručili a doložili požadované,
- Vyhodnocení žádostí – ze dne 6. 6. 2017, žádný zájemce nebyl vyloučen,
- Výzva k podání nabídky – ze dne 8. 6. 2017, zástupce zadavatele – viz RTS a. s., Brno, zveřejněna na profilu zadavatele, hodnocení nabídek – viz svazek 2 ZD – nejnižší nabídková cena – váha 100%, lhůta pro podání nabídek – dne 4. 7. 2017 v 10. 00 hodin, otevírání obálek – bezprostředně po skončení lhůty pro podání nabídek, otevírání obálek je pro dodavatele veřejné, osloveno bylo celkem 7 dodavatelů, viz poštovní podací arch ze dne 8. 6. 2017, dodejky,
- Zadávací dokumentace svazek č. 4 – podmínky a požadavky pro jednotný způsob zpracování nabídky – maximální hodnota VZ - minimální hodnotou VZ je předpokládaná hodnota VZ, návrhová smlouva o dílo zpracována,
- vysvětlení ZD č. 1 – ze dne 12. 5. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno,
- vysvětlení ZD č. 2 – ze dne 23. 6. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno, prodloužení lhůty pro podání nabídek – dne 19. 7. 2017 v 10 00 hodin,
- vysvětlení ZD č. 3 – ze dne 29. 6. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno, lhůta pro doručení nabídek je nezměněna,
- vysvětlení ZD č. 4 – ze dne 30. 6. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno, změna lhůty pro podání nabídek – dne 20. 7. 2017 v 10. 00 hodin,
- vysvětlení ZD č. 5 – ze dne 17. 7. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno, změna lhůty pro podání nabídek dne 27. 7. 2017 v 10. 00 hodin,
- pověření komise pro otevírání obálek – ze dne 22. 6. 2017, podepsáno,
- pověření komise pro posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 22. 6. 2017, podepsáno,
- potvrzení o převzetí nabídek – potvrzení pro 4 doručené nabídky,
- evidence doručených nabídek – evidovány jsou 4 doručené nabídky,
- presenční listina zástupců účastníků – evidováni jsou 3 dodavatelé,
- čestné prohlášení člena komise – zpracováno, podepsáni jsou členové komise,

- protokol o otevírání obálek – ze dne 27. 7. 2017 v 10. 31 hod., podepsán členy komise, otevřeny byly 4 doručené nabídky,
- čestné prohlášení přizvaného odborného poradce – ze dne 3. 8. 2017,
- čestné prohlášení člena komise – ze dne 3. 8. 2017, podepsáno,
- protokol o prvním jednání komise – zpráva o hodnocení nabídek – ze dne 3. 8. 2017, podepsán, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel VCES a. s., nabídková cena – 82 628 573,62 Kč bez DPH, žádost o objasnění nabídky – ze dne 3. 8. 2017, VCES a. s., objasnění nabídkové ceny – předpokládaná hodnota VZ – 71 553 094,88 Kč bez DPH (tato částka měla být nepřekročitelná), nabídková cena nejnižší činí 82 628 573,62 Kč bez DPH,
- objasnění zpracováno a odesláno zadavateli – viz korespondence ze dne 7. 8. 2017,
- protokol o druhém jednání komise – posouzení nabídky vybraného dodavatele – ze dne 14. 8. 2017, dodavatel VCES a. s., zaslala objasnění k nabídkové ceně, komise vzala objasnění na vědomí,
- výzva k předložení dokladů před podpisem smlouvy (VCES a. s.) – ze dne 15. 8. 2017,
- výpis z usnesení č. 15/2017 z 15 zasedání zastupitelstva, ze dne 14. srpna 2017 – schvaluje dodavatele VCES a. s., Praha 9,
- oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele – ze dne 25. 8. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno, odesláno – viz poštovní podací arch ze dne 25. 8. 2017,
- oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení – ve věstníku VZ zveřejněno dne 27. 9. 2017, viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/40126>,
- písemná zpráva zadavatele – zpracována, na profilu zadavatele zveřejněna dne 6. 10. 2017 – viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1569175>,
- smlouva o dílo – VCES – 5686 – oboustranně podepsána dne 25. 9. 2017, zhotovitel díla – VCES a. s., Praha 9, IČ: 26746573, cena díla – 82 628 573,62 Kč bez DPH, s DPH 99 980 574,08 Kč,
- smlouva o dílo na profilu zadavatele zveřejněna dne 26. 9. 2017 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1569176>,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 12. 2. 2018; předmětem dodatku je změna způsobu a zdrojů financování, a proto je celková cena díla rozdělena na části:

Společenský dům - cena bez DPH 71 558 175,06 Kč, s DPH 86 585 391,82 Kč
 Restaurace - cena bez DPH 11 070 398,56 Kč, s DPH 13 395 182,26 Kč
 Celkem - cena bez DPH 82 628 573,62 Kč; s DPH 99 980 574,08 Kč;

- doporučení - nezapomenout také na právní povinnost stanovenou ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.

Shrnutí: zadavatel (hodnotící komise) se stejně, jako ověřovatelé logicky zaobírali výší nabídkových cen v kontextu se stanovenou předpokládanou hodnotou veřejné zakázky – viz konečná cena díla.

Předně je nezbytné poukázat na to, že pokud byla projektantem (rozpočtářem) řádně a objektivně dle všech pravidel apod., správně stanovena předpokládaná hodnota VZ (viz projektová dokumentace, položkový rozpočet akce – výkaz výměr), zadavatel v bodě 8. 1 zadávací dokumentace stanovil, že: „Zadavatel vymezil i maximální hodnotu veřejné zakázky, maximální hodnotou je hodnota předpokládané hodnoty veřejné zakázky; pokud nejvýhodnější nabídka veřejné zakázky bude obsahovat nabídkovou cenu vyšší než je stanovená maximální hodnota veřejné zakázky, může být tato skutečnost považována za důvod

hodný zvláštního zřetele a zadavatel si vyhrazuje právo veřejnou zakázku z tohoto důvodu zrušit“; pak za situace, že všechny jednotlivé nabídkové ceny výrazně překročily předpokládanou hodnotu VZ, zadavatel správně zahájil ověřování, co bylo důvodem, že všechny nabídkové ceny v takové výši překročily stanovenou předpokládanou hodnotu VZ. Výsledkem zkoumání ze strany zadavatele, alespoň tak, jak je doloženo ve spisu k předmětné VZ, lze učinit předběžný závěr (viz koncipované doporučení ze strany ověřovatelů), že vzhledem k tomu, že všichni uchazeči – dodavatelé svými nabídkami překročili předpokládanou hodnotu VZ, zadavatel (hodnotící komise) nedospěl k závěru, že by jednotlivé nabídkové ceny byly uchazeči - dodavateli tzv. „účelově“ navýšeny (viz odkaz i na ustanovení § 4 odst. 1 písmeno d) zákona č. 320/2001 Sb.), nevyužil zadavatel své možnosti a předmětné zadávací řízení nezrušil.

Ověřovatelé, s ohledem na výše uvedené, a zejména proto, že všechny nabídkové ceny tak výrazně překročily předpokládanou hodnotu VZ, což bývá jen zcela výjimečné, předložení vysokých nabídkových cen bylo „údajně“ způsobeno současnou situací na stavebním trhu a předpokládaným vývojem cen v národním hospodářství, dále z důvodu zvýšení právní jistoty, že zadavatel splnil také i hlavní cíle finanční kontroly – viz odkaz na ustanovení § 4 odst. 1 písmeno d) zákona č. 320/2001 Sb.), akce je spolufinancována, doporučují zadavateli (městu) zpracovat nebo si případně nechat zpracovat relevantní posudek – analýzu apod. (odborný posudek), který by osvědčil (nebo naopak), že v době zahájení a ukončení zadávacího řízení byly nabídkové ceny relevantní s ohledem na charakter stavby a vlastní zadávací řízení apod. Vzhledem k tomu, že předmětná VZ může být ještě podrobena kontrole ze strany jiných věcně příslušných kontrolních či dozorových orgánů, bylo ověřovateli koncipováno výše uvedené doporučení, které může minimálně rozptýlit případné pochybnosti, zda cena díla (viz výdaj z veřejného rozpočtu ÚCS a státního rozpočtu), uvedená ve smlouvě o dílo, zejména naplnila kritérium hospodárného výdaje.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace, tj. MF ČR či jiného věcně příslušného orgánu apod.

Doporučení k výše uvedené VZ:

- s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření města,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem dotace stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,

- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Vyjádření RTS, a.s., a zadavatele k výsledkům kontroly

Zadavatel zahájil užší podlimitní zadávací řízení uveřejněním příslušného formuláře ve Věstníku veřejných zakázek. V celém průběhu zadávacího řízení postupoval tak, aby minimalizoval rizika spočívající v případném porušení zákona 137/2016 Sb., o veřejných zakázkách, tedy transparentně a kontrolovatelně. V rámci nabídek na splnění veřejné zakázky obdržel zadavatel celkem 4 nabídky, které protokolárně otevřel a následně hodnotil. Hodnotící komise pak v rámci svého jednání posuzoval i nabídkovou cenu vybraného dodavatele, a to zejména z důvodu, že její nabídková cena překročila předpokládanou hodnotu. K této otázce se vyjadřoval odborník na ceny stavebních prací Ing. Vrbka Petr, jehož závěry jsou popsány v protokole o jednání komise ze dne 3. 8. 2017. Na základě toho se komise rozhodla vyzvat tohoto nejlevnějšího dodavatele k objasnění nabídky dle § 46 ZZVZ a dodavatel se k výši nabídkové ceny vyjádřil (viz protokol ze dne 14. 8. 2017). Komise pak v rámci posouzení neměla jinou alternativu, než nabídku přijmout. Komise ani zadavatel neměli a nemají indicie, že by nabídkové ceny všech dodavatelů byly účelově navýšeny.

Jen pro potvrzení pečlivého přístupu zadavatele přikládáme tabulku s porovnáním jednotkových cen náhodně vybraných položek stavebních prací, z nichž vyplývá, že nabídka vybraného dodavatele je v rámci těchto jednotkových cen vždy nižší, než je jednotková cena jedné ze dvou nejvíce využívaných cenových soustav (URS či RTS). O tom, že skutečná tržní cena stavby leží nad předpokládanou hodnotou, nasvědčují i cenové nabídky ostatních účastníků zadávacího řízení. Je to jev i z pohledu zadavatele neobvyklý či výjimečný, a proto byla cenová nabídka podrobena bližšímu přezkoumání. Protože zadavatel ani komise nezjistili při tomto zkoumání nic neobvyklého, zadavatel nabídku vybraného dodavatele akceptoval.

Vyjádření projektanta (AAŠH, a.s.), k výsledkům kontroly

Stavební náklady doložené položkovými rozpočty projektanta, zpracované v cenové úrovni URS 2016, jsou ve výši cca 71.560.000,- Kč. (přesně z rozpočtů 71.553.095,- Kč).

V době zpracování položkových rozpočtů projektanta (leden 2017), jsme předpokládali, že stavební trh se bude chovat v hladině cca – 15 % pod cenou stanovenou dle URS 2016, tato cena je stanovena na cca 85.654.000,- Kč (výpočet projektanta 71.560.000,- Kč je tedy na hodnotě 83,55%).

V tomto období – začátek roku 2017- byla zcela standardně situace na trhu stavebních prací taková, že výsledné nabídkové ceny stavebních firem oscilovaly na úrovni – 15 % ceny URS 2016.

Výběrové řízení – lhůta na podání nabídek je však na konci července 2017 – stavební firmy již nabídku sestavují v cenové úrovni roku 2017 a zároveň se zcela změnila situace na trhu stavebních prací.

Nabídkové ceny odevzdané stavebními firmami jsou vyšší, neboť stavební trh je nasycen a firmy nabízejí ceny v hladině jiné, než jsme předpokládali.

Námi zpracovaný orientační výpočet je z roku 2016 a cenové nabídky jsou sestavené v roce 2017.

URS Praha vydává "indexy změn stavebních prací" mezi jednotlivými cenovými úrovněmi, tento index pro naši stavbu, zařazenou dle KSO do kódu 8014346, je pro porovnání cenové úrovně 2016 s cenovou úrovní 2017, index ve výši 1,027 (navýšení o 2,7%).

Výpočet ceny v cenové úrovni 2017 je tedy cena z roku 2016 ve výši 85.654.000,- Kč násobená indexem 1,027 = cca 87.967.000,-Kč.

Cenová nabídka VCES je cca 82.629.000,- Kč, což je z pohledu ceny URS 2017 na hodnotě cca 93,93 %.

Stavební trh se již nechová v hladině -15 %, ale v našem případě v hladině – 6 %.

Pro investora tedy konstatování, že stále jsme v hladině nižší, než je hladina URS 2017.

Ostatní nabídky jsou (Subterra 97,54 %, BAK 99,55 %, HOCHTIEF CZ 104,36 %).

Závěr tedy je, že cenová nabídka VCES je k ceně URS 2017 na hodnotě cca 94 % ceny

Zároveň zjištění, že stavební trh je kapacitně zcela vyčerpán a firmy již nejsou ochotny cenové nabídky sestavovat v hladině cca -15 % ceny URS ale pouze v hladině cca -5 % ceny URS příslušného cenového období.

V současné době nepředpokládáme situaci, že by při opakovaném tendru byl schopen investor dosáhnout příznivější cenové nabídky.

Závěr:

Ověřovatelé, s ohledem na to, že zadavatel se prokazatelně podrobně zaobíral cenovými nabídkami – viz i výše uvedené vyjádření, veřejná zakázka je v realizaci a bude nepochybně i pod kontrolou poskytovatele dotace či jiných věcně příslušných dozorových orgánů, uzavírají, že se k předmětné ještě vrátí v době, kdy bude dílo dokončeno a finančně vypořádáno, aby tak bylo najisto, že celý proces realizace předmětné veřejné zakázky se uskutečnil v souladu se všemi příslušnými právními předpisy a dle stanovených podmínek.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Fenix.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha pohledávek a závazků

Evidence pohledávek a přijatých i vydaných faktur je vedena v knihách.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Na účtu 245 je veden sociální fond města, zřízen dle smlouvy zúčastněných obcí. Předmětem smlouvy je poskytnout finanční prostředky ke tvorbě společného sociálního fondu. Do sociálního fondu přispívají účastníci smlouvy částkou 2% z hrubých platů a odměn zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva a to jednou ročně. Zásady čerpání jsou stanoveny kolektivní smlouvou. Konečný zůstatek na účtu 245 k 31.12.2017 činí 343 853,79 Kč. V roce 2017 byly uzavřeny tři nové smlouvy o půjčce peněžních prostředků v celkové výši 60 000,- Kč. Celkové půjčené prostředky ze Sociálního fondu vedené na účtu 469 k 31.12.2017 činí 58 750,- Kč.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky:

- Pokladna č. 1 a 3 za období od 1. do 10.4.2017,
- Pokladna č. 1, 2 a 4 za období od 1. do 30.11.2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly Rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu města dne 12.12.2016.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města schválilo rozpočtová opatření č. 1, 3, 7 a 10 dne 27.3., 19.6., 9.10. a 11.12.2017.

Rada města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila rozpočtová opatření č. 2, 4, 5, 6, 8, 9, 11 a 12 dne 10.4., 17.7., 31.7., 25.9., 23.10., 20.11., 12.12. a 27.12.2017.

Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30ti dnů od jejich schválení.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Město má sestaven rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019.

Rozpočtový výhled byl na internetových stránkách města zveřejněn dne 9.3.2017.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Kontrolou Rozvahy k 30.9. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních

obratů 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 účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu města dne 27.3.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 40 560 000,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce města od 9.3. do 27.3.2017.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 29.3.2017.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě žádosti Spolku solnických žen, z.s. ze dne 27.3.2017 schválilo zastupitelstvo města Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Solnice č.1/2017 ve výši 50 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva ze dne 19.4.2017 byla ke kontrole předložena. Dne 20.4.2017 byla výše uvedená smlouva zveřejněna na úřední desce města.

Na základě žádosti Klubu důchodců při Městském úřadu Solnice, z.s. ze dne 27.3.2017 schválilo zastupitelstvo města Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Solnice č.2/2017 ve výši 50 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.4.2017 byla ke kontrole předložena. Dne 12.4.2017 byla výše uvedená smlouva zveřejněna na úřední desce města.

Na základě žádosti Solnický Brouček, z.s. ze dne 27.3.2017 schválilo zastupitelstvo města Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Solnice č.3/2017 ve výši 80 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.4.2017 byla ke kontrole předložena. Dne 12.4.2017 byla výše uvedená smlouva zveřejněna na úřední desce města.

Na základě žádosti Farní charity Rychnov nad Kněžnou, z.s. ze dne 27.3.2017 schválilo zastupitelstvo města Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Solnice č.4/2017 ve výši 40 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.4.2017 byla ke kontrole předložena.

Na základě žádosti Sportovního klubu Solnice, z.s. ze dne 27.3.2017 schválilo zastupitelstvo města Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Solnice č.5/2017 ve výši 270 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva ze dne 6.4.2017 byla ke kontrole předložena. Dne 12.4.2017 byla výše uvedená smlouva zveřejněna na úřední desce města.

Na základě žádosti město uzavřelo Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým dochází k navýšení dotace o 120 000,- Kč. Zastupitelstvo města schválilo uzavření Dodatku č. 1 dne 11.12.2017. Dodatek č. 1 ze dne 19.12.2017 byl ke kontrole předložen. Dne 21.12.2017 byl tento Dodatek zveřejněn na úřední desce města. Tato dotace byla poskytnuta až v roce 2018 na náklady v termínu do konce měsíce června 2018.

Na základě žádosti Klubu českých turistů Solnice, z.s. ze dne 27.3.2017 schválilo zastupitelstvo města Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Solnice č.6/2017 ve výši 20 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva ze dne 6.4.2017 byla ke kontrole předložena.

Město provedlo kontrolu vyúčtování výše uvedených smluv. Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly byly předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98 071 - město obdrželo neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ve výši 36 934,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 31 929,- Kč, vratka dotace činí 5 005,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,
- UZ 14 004 - na základě Rozhodnutí (MV-23140-7/PO-IZS2017) z Ministerstva vnitra obdrželo město neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 150 000,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem.
- UZ 14 004 - na základě Rozhodnutí (č. MV23140-19/PO-IZS-2017) z Ministerstva vnitra obdrželo město neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 34 840,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny účelovým znakem.
- UZ 33 063 - průtoková dotace (MSMT-34129/2016-22) pro ZŠ Solnice ve výši 456 986,40 Kč byla přeposlána na účet školy,
- UZ 33 063 - průtoková dotace (MSMT-34129/2016-12) pro MŠ Solnice ve výši 315 456,- Kč byla přeposlána na účet školy,
- z KÚ KHK obdrželo město průtokovou dotaci pro MŠ Solnice (č. smlouvy RGLFP34-17) na akci "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji - obědy do škol" v celkové výši 20 213,55 Kč. Dotace byla přeposlána na účet školy,
- z KÚ KHK obdrželo město průtokovou dotaci pro ZŠ Solnice (č. smlouvy RGLFP33-17) na akci "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji - obědy do škol" v celkové výši 10 791,11 Kč. Dotace byla přeposlána na účet školy,
- UZ 98858 na základě Rozhodnutí MF (č. 298D225000405) obdrží město investiční dotaci ve výši 77 700 000,- Kč na realizaci akce "Rekonstrukce a přístavba Kulturního domu Solnice". V roce 2017 město obdrželo 22 000 000,- Kč. Realizace akce je stanovena do 31.12.2018. Náklady v roce 2017 činily 22 328 360,12 Kč.
- UZ 29014 a 29015 Krajský úřad Královéhradeckého kraje - odbor životního prostředí a zemědělství zaslal Rozhodnutí o převodu finančních prostředků v celkové výši 36 980,- Kč na hospodaření v lesích,
- na základě darovací smlouvy (číslo smlouvy DS2017/02265) poskytl Krajský úřad Královéhradeckého kraje finanční dar ve výši 70 000,- Kč, za umístění v soutěži "Čistá obec 2016",

Smlouvy nájemní

Dne 24.4.2017 schválila Rada města Smlouvu o pronájmu prostor sloužícího k podnikání č.p. 1 - objekt občanské vybavenosti na dobu neurčitou. Čtvrtletní nájemné činí 5 829,- Kč, zároveň nájemce bude hradit zálohy na služby ve výši 3 000,- Kč za měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 28.3. do 18.4.2017. Nájemní smlouva ze dne 28.4.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 15.5.2017 schválila Rada města Smlouvu o nájmu nebytových prostor - pozemek p.č. 175/1 s budovou č.p. 2 - objekt k bydlení na dobu neurčitou. Čtvrtletní nájemné činí 10 000,- Kč, zároveň nájemce bude hradit zálohy na služby ve výši 1 500,- Kč za čtvrtletí. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 28.3. do 18.4.2017. Nájemní smlouva ze dne 30.5.2017 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 12.12.2016 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 5667 o výměře 270 m², p.č. 1894/11 o výměře 89 m² a p.č. 5668/3 o výměře 474 m² za dohodnutou kupní cenu 208 250,- Kč. Kupní cena bude uhrazena nejpozději do 14ti pracovních dnů ode dne podání návrhu na vklad. Kupní smlouva ze dne 13.1.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 31.1.2017 schválilo zastupitelstvo města prodej stav. pozemku st.p.120 o výměře 21 m², jehož součástí je stavba bez čp/če - garáž a dále p.č. 79/7 o výměře 35 m² za dohodnutou kupní cenu 42 150,- Kč. Kupní smlouva ze dne 24.3.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 31.1.2017 schválilo zastupitelstvo města koupí pozemků p.č. 5075 o výměře 6 405 m² a p.č. 5088 o výměře 11 364 m² za dohodnutou kupní cenu 177 700,- Kč. Kupní cena bude uhrazena do 28.2.2017. Kupní smlouva ze dne 14.2.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 19.6.2017 schválilo zastupitelstvo města koupí nově vzniklých pozemků p.č. 2456 o výměře 13 m² a p.p.č. 5/6 o výměře 26 m² za dohodnutou kupní cenu 39 000,- Kč. Kupní cena bude uhrazena do 7mi dnů ode dne podání této kupní smlouvy s návrhem na vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí katastrálního úřadu. Kupní smlouva ze dne 4.7.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 31.7.2017 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 2279/3 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřizování a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 500,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4.8.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 28.3.2017 město písemně sdělilo svým zřízeným příspěvkovým organizacím závazné ukazatele pro rok 2017 - MŠ ve výši 800 000,- Kč a ZŠ ve výši 1 600 000,- Kč.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2017 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 30.9. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byly provedeny veřejnosprávní kontroly u dvou zřízených příspěvkových organizací ZŠ a MŠ Solnice. Město předložilo:

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly MŠ Solnice ze dne 17.5.2017,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ Solnice ze dne 12.5.2017.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení rady města ze dne 2.1., 16.1., 6.2., 20.2., 8.3., 27.3., 10.4., 24.4., 15.5., 29.5., 12.6., 21.6., 3.7., 17.7., 31.7., 14.8., 28.8., 6.9., 25.9., 9.10., 23.10., 6.11., 20.11., 4.12., 11.12., 12.12. a 27.12.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva města ze dne 30.1., 27.3., 19.6., 14.8., 9.10. a 11.12.2017.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 19.6.2017. Návrh závěrečného účtu města za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách od 30.5. do 20.6.2017. Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách města dne 20.6.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Solnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Solnice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Solnice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Solnice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu města Solnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Solnice, dne 21.3.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontrol

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

Richard Holenda

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Solnice o počtu 18 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jan Hostinský

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 směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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** přezkoumávajícímu orgánu, **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.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Jan Hostinský

.....
starosta města

 **MĚSTO SOLNICE** ①

Masarykovo náměstí 1

517 01 Solnice

ICO: 00275417 DIČ: CZ00275417

.....
podpis

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Věra Gilková

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Solnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2017	62 482 907,00 Kč
Příjem v roce 2016	38 136 967,00 Kč
Příjem v roce 2015	37 407 177,00 Kč
Příjem v roce 2014	32 201 774,00 Kč
Příjmy celkem	170 228 825,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	42 557 206,25 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	25 534 323,75 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%