



26581/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Solnice, IČ: 00275417
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2018 - 23.10.2018
- 04.03.2019

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

Zahájeno bylo dne 28.06.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Město 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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Věra Gilková
Ing. Lucie Holmanová

**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 27.6.2018 a 2.1.2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 04.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Solnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Darovací smlouvy

Město jako dárce uzavřelo např.:

- dne 10.1.2018 Darovací smlouvu s Centrem Orion, z.s. na finanční dar ve výši 15 000,- Kč., rada města schválila poskytnutí dne 25.9.2017, smlouva byla ke kontrole předložena.
- dne 19.1.2018 Darovací smlouvu s Okresním sdružením Česká unie sportu Rychnov nad Kněžnou, z.s. na finanční dar ve výši 6 000,- Kč, rada města schválila poskytnutí dne 20.11.2017, smlouva byla ke kontrole předložena,
- dne 3.4.2018 Darovací smlouvu s SHŠ Selago, z.s. na finanční dar ve výši 15 000,- Kč, rada města schválila poskytnutí dne 8.1.2018, smlouva byla ke kontrole předložena,
- dne 16.4.2018 Darovací smlouvu s Klubem českých turistů Solnice na finanční dar ve výši 15 000,- Kč, rada města schválila poskytnutí dne 5.3.2018, smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

1) „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; předmětná VZ byla předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2017, dne 6. 3. 2018; dílo je ke dni 22. 10. 2018 v realizaci, a proto ověřovatelé provedli průběžnou kontrolu realizace díla z pohledu plnění ze smlouvy o dílo, ke dni 22. 10. 2018 byly uzavřeny 2 dodatky ke smlouvě o dílo, přičemž dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, již byl popsán při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2017 - viz Zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2017:

- dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo číslo VCES - 5686, oboustranně podepsán dne 25. 9. 2018, předmětem dodatku, jsou tzv. více práce/méně práce - viz krycí listy, rekapitulace a položkové rozpočty - nová cena díla činí 88 266 209,55 Kč bez DPH, s DPH 106 802 113,56 Kč;
- zveřejnění dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 3.10.2018, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.
- realizace akce stále probíhá, průběžně je na profilu zveřejňována doposud skutečně uhrazená cena.

2) "Solnice oprava chodníku v ulici Kvasinská, a I/14 Solnice - bezpečnostní prvky na průtahu"

- akce je spolufinancována z rozpočtu SFDI (poskytovatel dotace), Smlouva č. 1270/B2/2018, název akce - "Solnice oprava chodníku v ulici Kvasinská" - oboustranně podepsána dne 17.9.2018, výše poskytnuté dotace činí 3 080 000,- Kč, Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI pro rok 2018 na akci "Solnice oprava ulice Kvasinská", ze dne 2.3.2018; Smlouva č. 1270/B1/2018, oboustranně podepsána dne 17. 9. 2018, výše poskytnuté dotace činí 918 000,- Kč, Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI pro rok 2018 na akci "I/14 Solnice - bezpečnostní prvky na průtahu", ze dne 2. 3. 2018; ke dni 22.10.2018 bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace; akce je pod kontrolou poskytovatele dotace (SFDI), a proto byla zvolena 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,

- výzva k podání nabídek, zadávací podmínky a zadávací dokumentace - ze dne 13. 6. 2018, podepsána, zjednodušené podlimitní řízení dle ZZVZ, stavební práce, zástupce zadavatele - Ing. Petr Vlášek, Dolní Ředice, IČ: 74836994, předmětem VZ jsou úpravy stávajícího jednostranného chodníku a vybudování bezpečnostních prvků - viz 2 projektové dokumentace, jedná se o 1 VZ a 2 dílčí plnění, základní způsobilost a profesní způsobilost stanovena - viz čestné prohlášení, zadávací podklady jsou zveřejněny na profilu zadavatele dne 13. 6. 2018, lhůta pro podání nabídek - dne 3. 7. 2018 v 9. 00 hodin, otevírání obálek - dne 3. 7. 2018 v 9. 00 hodin, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena bez DPH; doporučení - ověřovatelé doporučují zadavateli, aby ve výzvě k podání nabídek také uvedl, zda se předmětná akce bude/nebude realizovat za předpokladu, že bude/nebude dotace poskytnuta; doporučení - ověřovatelé dále zadavateli doporučují ve výzvě k podání nabídek využít ustanovení § 113 ZZVZ - hodnocení mimořádně nízké nabídkové ceny, předmětné ustanovení neuvádí podrobnější postup – podmínky apod., jak konkrétně hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu, a proto je vhodné stanovit si již ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení), jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu – viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (vyloučení uchazeče),
- jmenování člena komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 3.7.2018, podepsáno,
- prohlášení střetu zájmů - ze dne 3. 7. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 3. 7. 2018 v 9. 00 hodin, podepsán, evidovány a otevřeny jsou 3 doručené nabídky,
- listina účastníků otevírání obálek - ze dne 3. 7. 2018, podepsána, zástupci dodavatelů, kteří podali nabídku, se otevírání obálek zúčastnili,
- zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 3. 7. 2018, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel - KENVI CZ s. r. o., nabídková cena - 5 104 946,65 Kč bez DPH,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 25. 7. 2018, podepsáno, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněno dne 25. 7. 2018,
- smlouva o dílo č. S501-009-2018 - oboustranně podepsána dne 13. 8. 2018, cena díla - "Solnice oprava chodníku v ulici Kvasinská" - 3 962 411,05 Kč bez DPH, s DPH 4 794 517,37 Kč; "I/14 Solnice - bezpečnostní prvky na průtahu" - 1 142 535,60 Kč bez DPH, s DPH 1 382 468,- Kč, zahájení díla - dne 13. 8. 2018, ukončení díla - 13. 11. 2018, cena celkem bez DPH - 5 104 946,65 Kč, s DPH 6 176 985,45 Kč, záruční doba díla - 60 měsíců,
- oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení - zveřejněno ve věstníku VZ dne 14.8.2018,
- písemná zpráva zadavatele - na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 14. 8. 2018,
- ke dni 22. 10. 2018 je dílo stále v realizaci a nebyl uzavřen, k témuž dni, žádný dodatek ke smlouvě o dílo,
- smlouva o dílo - na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněna dne 14. 8. 2018 (oboustranně podepsána dne 13. 8. 2018) - zveřejněna v zákonem stanoveném termínu,
- Dodatek č.1 - na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněn dne 20.12.2018 (oboustranně podepsán dne 6.12.2018) - zveřejněna v zákonem stanoveném termínu - Dodatek prodlužuje

termín dokončení díla do 11.12.2018, cena díla se mění na celkovou částku včetně DPH 6 195 924,61 Kč (bez DPH 5 120 598,85 Kč).

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

Doporučení k výše uvedené VZ, doporučení, uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

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 obce,
- 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 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.,
- nezapomenout také zveřejnit cenu skutečně uhrazenou - viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Fenix.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. 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 2018, 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 31.12.2018 činí

363 688,79 Kč. V roce 2018 byly poskytnuty dvě půjčky ze sociálního fondu v celkové výši 60 000,- Kč. Celkové půjčené prostředky ze Sociálního fondu vedené na účtu 469 k 31.12.2018 činí 71 250,- Kč.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladny 1,2 a 4 za období leden 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu města dne 11.12.2017.

Město zveřejnilo schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 20.12.2017. Současně oznámilo na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města, resp. rada města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválili rozpočtová opatření č. 1 až 11. Město zveřejnilo uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámilo na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9. a 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu města dne 5.3.2018 v celkové výši příjmů 48 300 000,- Kč a výdajů 61 300 000,- Kč. Financování ve výši 13 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Město zveřejnilo návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 16.2. do 5.3.2018.

Město zveřejnilo schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 13.3.2018. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město uzavřelo v roce 2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- VPS 1/2018, Spolek Solnických žen, výše dotace 50 000,- Kč, žádost ze dne 31.1.2018, schválena v zastupitelstvu města dne 5.3.2018, smlouva uzavřena dne 14.3.2018, zveřejněna dne 19.3.2018,
- VPS 2/2018, Klub důchodců při MěÚ Solnice, z.s., výše dotace 50 000,- Kč, žádost doručena 2.1.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 5.3.2018, smlouva uzavřena dne 15.3.2018, zveřejněna dne 19.3.2018,
- VPS 3/2018, Solnický Brouček, z.s., výše dotace 150 000,- Kč, žádost doručena dne 19.2.2018, schválena v zastupitelstvu města dne 5.3.2018, smlouva uzavřena dne 15.3.2018, zveřejněna dne 19.3.2018,

- VPS 4/2018, Farní charita Rychnov nad Kněžnou, výše dotace 40 000,- Kč, žádost doručena dne 15.2.2018, schválena v zastupitelstvu města dne 5.3.2018, smlouva uzavřena dne 19.3.2018,
- VPS 5/2018, SDH Ještětice, výše dotace 40 000,- Kč, žádost doručena dne 15.1.2018, schválena v zastupitelstvu města dne 5.3.2018, smlouva uzavřena dne 16.3.2018,
- VPS 6/2018, Sportovní klub Solnice, z.s., výše dotace 270 000,- Kč, žádost doručena dne 21.12.2017, schválena v zastupitelstvu města dne 5.3.2018, smlouva uzavřena dne 14.3.2018, zveřejněna dne 16.3.2018,
- VPS 7/2018, Sportovní klub Solnice, z.s., výše dotace 55 000,- Kč, žádost doručena dne 3.2.2018, schválena v zastupitelstvu města dne 5.3.2018, smlouva uzavřena dne 14.3.2018, zveřejněna dne 16.3.2018,
- VPS 8/2018, Sportovní klub Solnice, z.s., výše investiční dotace 460 000,- Kč, žádost ze dne 12.2.2018, schválena v zastupitelstvu města dne 5.3.2018, smlouva uzavřena dne 24.9.2018, zveřejněna dne 25.9.2018,
- VPS 9/2018, fyzická osoba, výše neinvestiční dotace 53.790,- Kč, žádost ze dne 2.8.2017, schválena v zastupitelstvu města dne 24.9.2018, smlouva uzavřena dne 10.10.2018, zveřejněna dne 23.10.2018,
- VPS 10/2018, Sociální služba města Rychnov nad Kněžnou o.p.s., výše dotace 30.000,- Kč, žádost ze dne 17.12.2018, schválena radou města dne 19.12.2018.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování dotací (1-9) byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2018 byl rozpočet města posílen o tyto dotace:

- UZ 90 008 - město obdrželo neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb Prezidenta ČR ve výši 45 962,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 40 125,- Kč, vratka dotace činí 5 837,- Kč,
- UZ 98 187 - město obdrželo neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 60 000,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 44 120,- Kč, vratka dotace činí 15 880,- Kč,
- UZ 98 858 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, roce 2018 obdrželo město zbývající část dotace ve výši 55 700 000,- Kč, vlastní zdroje města mají dle rozhodnutí činit 29 972 989,86 Kč, náklady na akci k 31.12.2018 činily 81 543 975,25 Kč. Realizace akce byla stanovena do 15.5.2019, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,
- UZ 33 063 - průtoková dotace (MSMT-34129/2016-47) pro Mateřskou školu Solnice ve výši 210 304,- Kč byla přeposlána dne 21.3.2018 na účet školy, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,
- UZ 33 063 - průtoková dotace (MSMT-34129/2016-49) pro Základní školu Solnice ve výši 304 657,60 Kč byla přeposlána dne 28.3.2018 na účet školy, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,

- UZ 33 063 - průtoková dotace (MSMT-34129/2016-81) pro Mateřskou školu Solnice ve výši 674 905,- Kč byla přeposlána dne 9.11.2018 na účet školy, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,
- UZ 14 004 - na základě Rozhodnutí (MV-42354-7/PO-IZS-2018) z Ministerstva vnitra obdrželo město neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 150 000,- Kč, celkové náklady činily 186 059,02 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,
- UZ 14 004 - na základě Rozhodnutí (MV-121501-143/PO-IZS-2018) z Ministerstva vnitra obdrželo město neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 39 600,- Kč, celkové náklady činily 42 161,07 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,
- UZ 29 014 a 29 015 - na základě Rozhodnutí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje obdrželo město od Ministerstva zemědělství neinvestiční dotaci na hospodaření v lesích částku 49 958,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ,
- UZ 91 628 - na základě Smlouvy (č. 1270/B2/2018) obdrželo město od SFDI investiční dotaci na realizaci projektu "Solnice - bezpečnostní prvky na průtahu" v celkové výši 917 999,99 Kč, dotace činí 84,97% celkových nákladů projektu, celkové uznatelné náklady projektu činí 3 624 480,66 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele,
- UZ 91 628 - na základě Smlouvy (č. 1270/B1/2018) obdrželo město od SFDI investiční dotaci na realizaci projektu "I/14 Solnice - oprava chodníků v ulici Kvasinská" v celkové výši 3 079 999,94 Kč, dotace činí 84,94% celkových nákladů projektu, celkové uznatelné náklady projektu činí 1 080 735,45 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny UZ, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele,
- z KÚ KHK obdrželo město průtokovou dotaci pro MŠ Solnice (č. smlouvy RGO18-47) na akci "Potravinová pomoc dětem v Královéhradeckém kraji - obědy do škol" v celkové výši 35 280,- Kč. Dotace byla dne 20.9.2018 přeposlána na účet školy,
- na základě darovací smlouvy (číslo smlouvy DS2018/02727) poskytl Krajský úřad Královéhradeckého kraje finanční dar ve výši 40 000,- Kč, za umístění v soutěži "Čistá obec 2017".

Smlouvy nájemní

Dne 19.11.2018 schválila Rada města Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího podnikání - pozemek st. 367 s budovou č.p. 129 v 2.NP – stavba občanské vybavenosti na dobu neurčitou. Čtvrtletní nájemné činí 3.202,- Kč, zároveň nájemce bude hradit zálohy na služby a ve výši 11 500,- Kč za čtvrtletí. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 4.1. do 20.1.2017. Nájemní smlouva ze dne 28.11.2018 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 24.9.2018 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 2279/14 o výměře 12 m² v k.ú. Solnice za dohodnutou kupní cenu 1 200,- Kč. Kupní smlouva ze dne 15.10.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9. do 20.9.2018. Právní účinky vkladu vznikly dne 17.10.2018.

Dne 24.9.2018 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 2279/15 o výměře 26 m² v k.ú. Solnice za dohodnutou kupní cenu 2 600,- Kč. Kupní smlouva ze dne 10.10.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9. do 20.9.2018. Právní účinky vkladu vznikly dne 11.10.2018.

Dne 24.9.2018 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 3063/2 o výměře 216 m² a p.č. 3063/3 o výměře 8 m² v k.ú. Ještětice za dohodnutou kupní cenu 22 400,- Kč. Kupní smlouva ze dne 10.10.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9. do 20.9.2018. Právní účinky vkladu vznikly dne 11.10.2018.

Dne 24.9.2018 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 2279/16 o výměře 75 m² v k.ú. Solnice za dohodnutou kupní cenu 7 500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 10.10.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9. do 20.9.2018. Právní účinky vkladu vznikly dne 11.10.2018.

Dne 24.9.2018 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemku p.č. 2279/13 o výměře 23 m² v k.ú. Solnice za dohodnutou kupní cenu 2 300,- Kč. Kupní smlouva ze dne 10.10.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.9. do 20.9.2018. Právní účinky vkladu vznikly dne 11.10.2018.

Dne 11.6.2018 schválilo zastupitelstvo města směnu pozemků 5758/10 o výměře 1 138 m², p.č. 5734/12 o výměře 6 m² a p.č. 5758/12 o výměře 436 m² za pozemky p.č. 5735/15 o výměře 523 m², p.č. 5744/16 o výměře 1 774 m², p.č. 5735/19 o výměře 70 m², p.č. 5735/21 o výměře 180 m², p.č. 5744/21 o výměře 523 m², p.č. 5744/20 o výměře 69 m² a p.č. 5750/4 o výměře 765 m² vše v k.ú. Solnice. Smluvní strany se dohodly, že v souvislosti se směnou nemovitostí nebudou hradit žádnou kompenzaci za rozdíl ve výměrách směňovaných pozemků. Směnná smlouva ze dne 20.6.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr směny byl zveřejněn od 23.5. do 8.6.2018. Právní účinky vkladu vznikly dne 15.8.2018.

Dne 11.6.2018 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 5560 o výměře 30 601 m², p.č. 5555 o výměře 29 455 m², p.č. 5652/3 o výměře 30 020 m² vše v k.ú. Solnice a p.č. 5022 o výměře 5 644 m², p.č. 395 o výměře 2 901 m², p.č. 423 o výměře 6 345 m² vše v k.ú. Kvasiny za dohodnutou kupní cenu 1 574 490,- Kč. Kupní smlouva ze dne 20.6.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 24.5. do 9.6.2018. Právní účinky vkladu vznikly dne 20.6.2018.

Dne 5.3.2018 schválilo zastupitelstvo města prodej pozemků p.č. 5782 o výměře 7 182 m², p.č. 5783 o výměře 1 137 m², p.č. 5784 o výměře 1 759 m², p.č. 5791 o výměře 9 633 m², p.č. 5797 o výměře 4 805 m², p.č. 5798 o výměře 272 m², p.č. 5812 o výměře 2 204 m² a p.č. 5813 o výměře 2 744 m² vše v k.ú. Solnice za dohodnutou kupní cenu 6 541 920,- Kč. Kupní smlouva ze dne 14.5.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn od 21.5. do 17.6.2015. Právní účinky vkladu vznikly dne 22.5.2018.

Dne 5.3.2017 schválilo zastupitelstvo města Kupní smlouvu č.j. UZSVM/HRK/651/2018-HRKM na nákup pozemku p. č. 2455 o výměře 522 m², za celkovou dohodnutou kupní cenu 330.000,- Kč. Smlouva ze dne 12.3.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.12.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 19.11.2018 schválila rada města Smlouvu o zřízení služebnosti na pozemku č. 5675/1 ve prospěch Česká telekomunikační infrastruktura a.s., spočívající v právu umístit a provozovat Komunikačního vedení a zařízení v rozsahu geometrického plánu č. 1169-72/2018 ze dne 15.6.2018. Náhrada služebnosti byla stanovena ve výši 1.315,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 21.11.2018 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy zástavní

Zástavní právo městu vázne na bytových jednotkách v budově č.p. 6 z důvodu přijetí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj. Celková evidenční hodnota zastaveného majetku brutto činí 29 896 632,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 15.3.2018 město písemně sdělilo svým zřízeným příspěvkovým organizacím závazné ukazatele pro rok 2018 - MŠ ve výši 800 000,- Kč a ZŠ ve výši 1 600 000,- Kč. Dne 23.5. město písemně sdělilo ZŠ navýšení příspěvku o 50 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo města schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 dne 5.3.2018.

Město zveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 16.2. do 5.3.2018.

Město zveřejnilo schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 13.3.2018. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní doklad

Za období leden 2018 a za období od 1.7. do 10.7.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období září a prosinec 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a 31.12.2018. 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.

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 15.5.2018,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ Solnice ze dne 15.5.2018.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání rady města ze dne 8.1., 22.1., 5.2., 19.2., 5.3., 19.3., 11.4., 23.4., 9.5., 21.5., 11.6., 25.6., 4.7., 23.7., 6.8., 20.8., 3.9., 17.9., 1.10., 15.10., 24.10., 5.11., 19.11., 3.12. a 19.12.2018.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva města ze dne 5.3., 2.5., 11.6., 24.9., 31.10. a 19.12.2018.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 11.6.2018.

Město zveřejnilo návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 23.5. do 11.6.2018.

Město zveřejnilo schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 21.6.2018. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Solnice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Solnice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,06 %

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 04.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-8- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Lucie Holmanová
kontrolor

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření města Solnice.

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 16 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 přestupku 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.

Převzal dne: 04.03.2019

MĚSTO SOLNICE ②
Masarykovo náměstí 1
517 01 Solnice
IČO: 00275217 DIČ: CZ00275217

Ing. Jan Hostinský

.....
starosta města



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Solnice	Ing. Jan Hostinský
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724336915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Lucie Holmanová

736 521 813

lholmanova@kr-kralovehradecky.cz

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 2018	112 780 454,00 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
Příjmy celkem	250 807 505,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	62 701 876,25 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	37 621 125,75 Kč
--------------------------------	------------------

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