

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákon č. 320/2001 Sb. a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.

Předmět kontroly:	1. Kontrola vybraných poskytnutých dotací 2. Kontrola přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku 3. Kontrola nemovitostí na List vlastnictví 4. Kontrola životnosti (odpisů) majetku 5. Kontrola vybraných nákladových účtů 6. Kontrola přijatých nájmu 7. Kontrola výběrových řízení 8. Kontrola poskytnuté finanční výpomoci
Osoba odpovědná za kontrolu:	Ing. Ivana Kunová, auditorka, č. osvědčení 1784
Zápis dokončen dne:	21.11. 2019
Kontroly provedeny:	7.11. 2019

1) Kontrola vybraných poskytnutých dotací

Provedena kontrola poskytnutých dotací (novela č. 24/2015 zákona č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech). Na základě úsudku auditora byly vybrány 3 poskytnuté dotace v roce 2018 (zkontrolováno v 2018) a jejich následné vyúčtování v roce 2019 (zkontrolováno v 2019). Při kontrole bylo provedeno odsouhlasení dotace do následujících podkladů:

- smlouva o poskytnutí dotace
- schválení zastupitelstvem Města
- odsouhlasení platby do bankovního výpisu
- vyúčtování dotace

<u>Název dotace</u>	<u>Předmět dotace</u>	<u>Smlouva</u>	<u>Schválení</u>	<u>Částka Kč</u>	<u>Datum platby</u>	<u>Vyúčtování</u>
Klub MH (vlastní s.r.o.)	Příspěvek na ztrátový provoz v majetku města (kino, divadlo...)	Ano	Ano, ZM 1/2018 a dodatek z 3/2018	3 736 000/rok včetně 200 000 navýšení	23.2 a 28.6 2018	28.3.2019
MH sportovní klub	Provoz fotbalového klubu	Ano	Ano, ZM 1/2018	515 000	16.7. a 26.2.2018	20.2.2019
TJ Sokol MH	Provoz areálu TJ Sokol	Ano	Ano, ZM 1/2018	535 000	16.3.2018 a 16.7.2018	27.2.2019

Závěr: Všechny kontrolované poskytnuté dotace za rok 2018 byly vyúčtovány v roce 2019.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

2) Kontrola přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku

a) Na základě úsudku auditora byl vybrán z Registru dlouhodobého majetku vzorek přírůstků majetku v období do 9/2019.

Při kontrole bylo provedeno ověření:

- existence smlouvy
- správnosti zaúčtování,
- schválení/ usnesení zastupitelstva/rady a
- odsouhlasení platby do bankovního výpisu (BV).

<u>Nákup/Přírůstek</u>	<u>Částka tis. Kč</u>	<u>Smlouva</u>	<u>Dodavatel</u>	<u>Usnesení zastupitelstva/rady</u>	<u>BV č.</u>	<u>Poznámka</u>
Budova hotel U Hroznů	14 365	ano	R Invest	Ano, Zastupitelstvo 25.2.2019	10.5.2019	1
Pozemek pod budovou Hotel U Hroznů	435	ano	R Invest	Ano, Zastupitelstvo 25.2.2019	10.5.2019	1
Soubor movitých věcí U Hroznů	165	ano	R Invest	Ano, Zastupitelstvo 25.2.2019	10.5.2019	1
Tatra T 815, cisterna	7 617 včetně montáže	ano 8.10.2018	KOBIT s.r.o.	Ano, 3.9.2018	26.6.2019	2

Pozn. 1: jedna smlouva z 25.4.2019 na prodej nemovitosti za 14 800 tis. a 200 tis. zařízení včetně DPH (165 tis. Kč bez DPH), znalecký posudek nemovitosti byl na 13 000 tis. Kč (z toho pozemek 435 tis. Kč), prodávající požadoval 16 000 tis. Kč, po jednáních zastupitelstvo schválilo finální cenu 14 800 tis. Kč plus vnitřní vybavení za 200 tis. Kč včetně DPH.

Pozn. 2: nová cisterna, na zakázku a z dotace, proto schváleno již v 2018, ale pořízeno/obdrženo až v 2019

Závěr: Test pořízení majetku bez závad.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

b) Na základě úsudku auditora byl vybrán z Registru dlouhodobého majetku vzorek úbytků majetku v období do 9/2019.

Při kontrole bylo provedeno ověření:

- existence smlouvy
- správnosti zaúčtování,
- schválení/ usnesení zastupitelstva/rady
- zápis v Katastru nemovitostí a
- odsouhlasení platby do bankovního výpisu (BV).

<u>Prodej/úbytek</u>	<u>Částka</u> <u>tis. Kč</u>	<u>Smlouva</u>	<u>Kupující</u>	<u>Usnesení</u> <u>zastupitelstva</u>	<u>Zápis z</u> <u>KN</u>	<u>BV č.</u>	<u>Poznámka</u>
Pozemek č. 1992/171 (Akátová ulice)	1 883 vč. DPH	A 2.1.2019	Linka	Ano, z 10.9.2018	Návrh 7.1.2019	7.1.2019	1

Pozn. 1: tento pozemek byl k v roce 2018 přeceněn na reálnou hodnotu včetně DPH ve výši 1 883 tis. Kč. (zápisem 036/407). Cena byla vysoutěžena na základě elektronické aukce v roce 2018, ale smlouva byla podepsána až v lednu 2019, kdy byl pozemek odúčtován a podán návrh na výmaz z Katastru nemovitostí.

Závěr: Pozemek měl být v roce 2018 oceněn reálnou hodnotou bez DPH, obec o tuto částku (326 tis. Kč) upravila v 2019 výnosy a náklady.

3) Kontrola nemovitostí na List vlastnictví (LV)

Z registru majetku auditor dle vlastního uvážení (nové přírůstky, významné částky) vybral nemovitosti, které odsouhlasil do listu vlastnictví.

<u>Vzorek č.</u>	<u>Inv. číslo</u>	<u>Nemovitost/</u> <u>parcelní č.</u>	<u>Majetek</u>	<u>Pořizovací</u> <u>cena</u> (tis. Kč)	<u>LV č.</u>
1	1801611/055	97/1	Budova U Hroznu	14 364	10001
2	1801611/013	2173/7	MŠ Jaselská	28 034	10001
3	1801611/041	2325/5	Dům s pečovat. službou	55 798	10001
4	1801611/046	1192	Domov důchodců MH	94 034	10001
5	2822000/140	938	Komunikace Okružní, Veselá	3 152	10001
6	2821000/019	2430/1	Most v Jiráskově ulici	1 534	10001

Závěr: Všechny vybrané nemovitosti z registru majetku jsou ve vlastnictví obce, zapsány na Katastru nemovitostí.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

4) Kontrola životnosti (odpisů) majetku

Auditor vybral dle vlastního uvážení z Registru dlouhodobého majetku ke kontrole 12 položek a zkontroloval roční odpisy, oprávky celkem a životnost majetku.

Číslo majetku	Název	Poř. cena Kč	Oprávky Kč	Měsíční odpis Kč	Počet let životnosti	Poznámka
1801241/095	Dům čp. 915 Studentská	10 826 852	5 390 873	11 278	80	
1801611/040	Autoopravna a plynová kotelna Saturn	2 402 369	623 247	2 503	80	
5382261/011	Varovný a výstr. systém	8 553 687	8 249 282	142 229	5	
5392400/001	Digitalizace kina (přístroj..)	1 557 802	1 152 188	16 228	8	
181611/033	Budova LDN čp. 50	35 160 270	9 185 522	36 626	80	
2823338/005	Hřiště Salabka a lanový kolotoč	2 386 036	641 867	3 977	50	1
4541112/005	Soubor movitých věcí MŠ Jaselská	2 250 337	65 639	9 377	20	1
6444200/029	Tatra 815-2	7 616 903	211 854	52 896	12	Nově pořízená v 2019, životnost odpovídá
1801611/055	Budova čp. 27 U Hroznu	14 364 504	89 784	14 964	80	Starší budova, ale dle znalec. posudku životnost až 150 let
2821000/019	Komunikace Okružní ul. Veselá	3 152 129	0	0		2
2821000/019	Most v Jiráskově ulici	1 534 449	0	0		2

Pozn. 1: zejména u těchto majetků se auditorovi zdá doba životnosti dlouhá, auditor doporučuje zvážení úpravy doby životnosti.

Pozn. 2: v těchto případech nebyl majetek vůbec odepisován, přestože byl zařazen v registru majetku již několik let.

Závěr: Auditor doporučuje prověřit všechny významné dlouhodobé majetky v registru, jest-li jsou správně odepisovány, v případě majetků u poznámky č. 2 se zřejmě jedná o technickou chybu. Následně provést opravu účtování opravek za minulá léta (rozvahově) a odpisů za letošní rok (výsledkově).

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

5) Kontrola vybraných nákladových účtů

Vzorek: z nákladových účtů 511 a 518 za období do 9/ 2019 bylo namátkově vybráno 18 položek dle úsudku auditora.

Při kontrole bylo provedeno:

- odsouhlasení do smlouvy/popř. objednávky
- odsouhlasení položek do faktury,
- kontrola autorizace (schválení),
- odsouhlasení platby do bankovního výpisu a
- ověřena správnost zaúčtování

Účet 511:

Poř. č.	Datum účetního případu	Dodavatel	Služba	Částka tis. Kč	Smlouva /objed návka	Faktura č.	Schváleno příkazce/ správce/ hlavní účetní	Platba BV č.	Pozn.
1	9.7.2019	Compag	Oprava komunikace	266	A	001045	A	16.7.2019	
2	22.7.2019	Šebesta VHS	Základna náměstí	181	A	001117	A	31.7.2019	
3	23.8.2019	R. Holý	Rekonstrukce podlah MŠ Mírová	461+97 DPH	A	001296	A	29.8.2019	1
4	27.8.2019	F. Svárovský	Výměna části žlabu, oprava	150	A	001310	A	11.9.2019	
5	13.9.2019	Compag	Oprava komunikací	399	A	001448		20.9.2019	
6	30.9.2019	Profil Plus	Rekonstrukce podlah MŠ Veselá	529+111 DPH	A	001540	A	30.10.2019	2
7	4.9.2019	T.Korbelová	Restaurování sousoší	879	A	001387	A	23.9.2019	

Pozn. 1: dle faktury oprava, asi jen chybný pojem (rekonstrukce) v účetnictví

Pozn. 2: dle smlouvy a faktury se jedná o rekonstrukci a ne opravu, diskutováno se zodpovědným pracovníkem, dle jeho názoru šlo také o opravu, ale podklady jsou chybné

Závěr: Doporučujeme prověřit, zda se v případě podlah MŠ Veselá jedná o opravu nebo rekonstrukci a dle toho upravit účetnictví nebo podklady.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

5) Kontrola vybraných nákladových účtů (pokr.)

Účet 518:

Poř.č.	Datum účetního případu	Dodavatel	Služba	Částka tis. Kč	Smlouva/ objednávka	Faktura č.	Schváleno příkazce/ správce/ hlavní účetní	Platba BV č.	Účtováno ve správném období	Pozn.
1	8.2.2019	Compaq	Zimní údržba	642	A	154	A	18.2.	ano	
2	13.2.2019	Admin IT	Celoroční správa IT	103	A	163	A	14.2.	ano	
3	15.2.2019	Compaq	Sběr KO 2/2019	642	A	197	A	13.3	ano	
4	27.2.2019	Klub MH	Repre ples MH	139	A	223	A	5.2.	ano	
5	8.3.2019	Compag	Čištění města 2/2019	131	A	281	A	2.4.	ano	
6	18.3.2019	Compag	Sběr KO 3/2019	613	A	323	A	12.4.	ano	
7	25.3.2019	Sbor dobr. hasičů	Vyúčtování služeb 2018 Hřbitovní 316	101	N	010553 (interní doklad)	A	25.3.	ano	1
8	29.3.2019	Agarden	Regenerace centra Veselá	447	A	363	A	4.4.	ano	
9	16.4.2019	Compag	Sběr KO 4/2019	756	A	504	A	14.5.	ano	
10	6.5.2019	Dvořáček L.	Údržba zeleně	336	A	579	A	16.5.	ano	
11	19.9.2019	ARRIVA	Prokazatelná ztráta ODO, 4 Q	198	A	1486	A	25.9.	ano	2

Pozn. 1: tato služba je poskytována každoročně přibližně ve stejné výši a vyúčtována po konci období, dohad se netvoří

Pozn. 2: dle smlouvy je celkem kalkulována ztráta 792 tis. Kč/rok, auditor testoval 4 čtvrtletí

Závěr:

Nebyly zjištěny nedostatky.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

6) Kontrola přijatých nájmu

Z účtu 603 – nájem (odsouhlaseného na hlavní knihu k 30.9.2019) auditor vybral dle vlastního úsudku vzorek a provedl:

- odsouhlasení do smlouvy s nájemcem
- odsouhlasení pronajímaného majetku do listu vlastnictví Města Mnichovo Hradiště
- schválení zastupitelstvem
- schválení (autorizace) smlouvy
- odsouhlasení do registru majetku města – dle inventárních karet.

<u>Vzorek</u> <u>č.</u>	<u>Datum</u>	<u>Předmět nájmu</u>	<u>LV</u>	<u>Registr majetku</u> <u>- inv. č.</u>	<u>Usnesení</u> <u>ZM</u>	<u>Smlouva</u>	<u>Kč</u>	<u>Pozn.</u>
1	12.3.	Nájem VČC - LAXUS	10001	1-801-241/084	2.5.2018	Ano	2 600	1
2	1.7.	Nájem COOP (spl. kalendář)	10001	1-801-241/074	Pozn. 2	Ano	83 538 /1Q	2
3	1.5.	Roční nájem hotel U Hroznu od 5/2019	10001	1-801-611/055	25.2.2019	Ano	167 540/rok (8 m)	3

Pozn. 1: smlouva na 100 Kč /den (středu) využití

Pozn. 2: usnesení zastupitelstva nebylo předloženo, jedná se o dlouho trvající vztah, smlouva již z 16.5. 1997, nájemné se zvyšuje o inflaci

Pozn. 3: usnesení zastupitelstva ze dne 25.2.2019, kdy byl koupen Hotel U hroznu včetně všech práv a povinností z toho vyplývajících. Původní předpis nájmu byl 180 tis. Kč (8 měsíců po 22,5 tis. Kč), od 6/2019 nájemné sníženo na 20,72 tis. Kč/měsíc, celkem tedy roční nájemné za 8 měsíců činí 167,5 tis. Kč.

Závěr:

Nebyly zjištěny nedostatky.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

7) Kontrola výběrových řízení

Název zakázky	Typ zakázky	Zadávací dokumentace	Výběrové řízení	Vybraná zakázka	Cena (tis. Kč)	Smlouva	Schváleno rada	Poznámka
Modernizace přístupního terminálu	Zjednodušené podlimitní	Zveřejněna, lhůta pro výzvu dodržena	2 uchazeči	Nejnižší cena	22 995	Ano, uchazeč Metrostav 18.1.2019	Navýšení o vícepráce, usnesení 478/2019	1
Revitalizace zeleně na sídlišti Jaselská – I. etapa	Zjednodušené podlimitní	Zveřejněna, lhůta pro výzvu dodržena	5 uchazečů	Nejnižší cena	2 867	Ano, uchazeč J. Švec, 21.6.2019	Usnesení 267/2019	2

Pozn. 1: Celková cena zakázky byla zvýšena o vícepráce ve výši 1 454 tis. Kč na 24 449 tis. Kč. Nyní zaúčtováno na účtu nedokončených investic, po kolaudaci, která se předpokládá do konce roku, bude převedeno do majetku. Námitky neúspěšných kandidátů nebyly.

Pozn. 2: Cena zahrnuje služby na období od 2019-2023. Námitky k této zakázce nebyly, ale předchozí výběrové řízení bylo z důvodu námitek zrušeno.

Závěr: Auditor nezjistil pochybení ve výběrových řízeních k veřejným zakázkám.

8) Kontrola poskytnuté finanční výpomoci

Město MH poskytlo ZŠ Sokolovská návratnou finanční výpomoc ve výši 5 500 tis. Kč, která byla schválena zastupitelstvem dne 15.4.2019. Návratnost půjčky v zápise zastupitelstva je chybně stanovena na 30.4.2019 místo 30.4.2020. Auditor zkontroloval smlouvu, kde je datum uvedeno správně, tedy splatnost k 30.4.2020. Výpomoc je klasifikována v rozvaze jako dlouhodobá.

Závěr: Auditor doporučuje klasifikovat v rozvaze jako krátkodobou finanční výpomoc (splatnost do 12 měsíců).

