

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 dlouhodobého majetku 3. Kontrola v oblasti darů 4. Kontrola vybraných nákladových účtů 5. Kontrola přijatých nájmu 6. Kontrola procesu vymáhání nesplacených pohledávek 7. Kontrola zveřejnění uzavřených smluv
Osoba odpovědná za kontrolu:	Ing. Jarmila Štiková, auditor, č. osvědčení 1903
Zápis dokončen dne:	11.10.2016
Kontroly provedeny:	10.-11.10.2016

1) Kontrola vybraných poskytnutých dotací

Provedena kontrola poskytnutých dotací (novela č. 24/2015 zákona č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech).

Na základě úsudku auditora bylo vybráno 6 poskytnutých dotací v roce 2016.

Při kontrole bylo provedeno odsouhlasení dotace do následujících podkladů:

- žádost o dotaci,
- smlouva o poskytnutí dotace,
- schválení zastupitelstvem Města,
- odsouhlasení platby do bankovního výpisu (BV).

<u>Název dotace</u>	<u>Předmět dotace</u>	<u>Žádost</u>	<u>Smlouva</u>	<u>Schválení</u>	<u>Částka Kč</u>	<u>Datum, č. BV</u>
Klub MH (vlastní s.r.o.)	Příspěvek na ztrátový provoz v majetku města (kino, divadlo...)	Ano	Ano	Ano, ZM 2/2016	2 900 000/rok	Placeno čtvrtletně 725 000: 4.3., 24.4. a 5. 10 2016
MH sportovní klub	Provoz fotbalového klubu	Ano	Ano	Ano, ZM 2/2016	550 000	1.4.2016
TJ Sokol MH	Provoz areálu TJ Sokol	Ano	Ano	Ano, ZM 2/2016	550 000	4.8.2016
Diecézní služba Litoměřice	Osobní asistenční služba	Ano	Ano	Ano, ZM 3/2016	63 500	124
Spokojený domov	Dotace na pečovatelskou službu	Ano	Ano	Ano, ZM 3/2016	100 000	115
REP z.s.	Dotace na provoz kontaktního místa	Ano	Ano	Ano, RM č. 176	40 000	109

Závěr: Všechny kontrolované poskytnuté dotace splňují požadovaná kritéria daná zákonem. Dle uzavřených smluv budou vyúčtovány nejpozději k 31. 3. 2017 včetně klubu MH (do roku 2016 se klub nevyúčtoval).

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

2) Kontrola dlouhodobého majetku

Na základě úsudku auditora byl vybrán vzorek přírůstků a úbytků majetku v roce 2016.

Při kontrole bylo provedeno ověření:

- existence smlouvy,
- správnosti zaúčtování,
- autorizace (schválení) a
- odsouhlasení platby do bankovního výpisu (BV).

<u>Prodej</u>	<u>Částka Kč</u>	<u>Kupující</u>	<u>Usnesení zastupitelstva</u>	<u>Kontrola správnosti zaúčtování</u>	<u>BV č.</u>
Pozemek	137 850	ZD Březina	3/37	ano	91
Pozemek - část	112 350	Bořivoj Horák	3/32	ano	93

<u>Přírůstek</u>	<u>Částka Kč</u>	<u>Převodce</u>	<u>Usnesení zastupitelstva</u>	<u>Kontrola správnosti zaúčtování</u>
Dětské hřiště - dar	1 612 632	Lidl	3/42	ano

Doporučení

Aktualizovat interní směrnici o evidenci dlouhodobého majetku.

Doporučujeme zaktualizovat směrnici o dlouhodobém majetku, kde by se mělo zohlednit doporučení uvedené v bodě 3 týkající se odpisů. Dále doporučujeme dle novelizovaného ČÚS 710 stanovit, zda náklady na financování budou zahrnuty do pořizovací ceny majetku a zohlednit ve směrnici nové pojmy dle NOZ jako věcné břemeno a právo stavby.

Závěr:

Nebyly zjištěny významné nedostatky, jen doporučeno aktualizovat interní směrnici.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

3) Kontrola v oblasti darů

Na základě úsudku auditora vybrán vzorek poskytnutých a přijatých darů.

Při kontrole bylo provedeno ověření:

- existence smlouvy,
- správnosti zaúčtování,
- autorizace (schválení) a
- odsouhlasení platby do bankovního výpisu (BV).

Poskytnutý dar

<u>Název daru</u>	<u>Smlouva</u>	<u>Schválení</u>	<u>Částka</u> <u>Kč</u>	<u>BV</u> <u>č.</u>
Divadelní spolek Tyl	Ano	Ano, RM č. 361	20 000	144

Přijatý dar

<u>Název daru</u>	<u>Smlouva</u>	<u>Schválení</u>	<u>Částka</u> <u>Kč</u>	<u>Poznámka</u>
Lidl – smlouva o obstarání díla – dětské hřiště	Ano	Ano, ZM 3/2016	1 611 632	č. 1

Poznámka č. 1:

Přijatý dar je prvotně správně zachycen v účetnictví, nicméně odpisy jsou stanoveny na dobu užívání 50 let. Domníváme se, že takto stanovená doba odpisu neodpovídá životnosti tohoto druhu majetku a proto doporučujeme zvážit zkrácení doby odpisu dle skutečně předpokládané doby životnosti.

Závěr: Při testování vzorku poskytnutých a přijatých darů nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučujeme jen zvážit dobu odpisování u všech dětských hřišť, kde jsou nastaveny odpisy na 50 let.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

4) Kontrola vybraných nákladových účtů

Vzorek: vybráno 14 položek námatkově dle úsudku auditora z účtů 511 a 518 - položka 5169, 5171 a 5168.

Při kontrole bylo provedeno odsouhlasení položek do faktury, případně smlouvy, kontrola autorizace (schválení), odsouhlasení platby do bankovního výpisu a ověření správnosti zaúčtování – dle období účetního případu.

Poř. č.	Datum účetního případu	Dodavatel	Služba	Částka Kč	Schváleno příkazce/správce/hlavní účetní	Faktura č.	Platba BV č.	Období	Účtováno ve správném období
1	21.1.2016	Compaq MB	Čištění města	68 970	Ano	10078	12	12/2015	Ano
2	15.2.2016	Dvořáček Luboš	Údržba zeleně	150 088	Ano	10199	26	1/2016	Ano
3	11.3.2016	Petr Štrtr	Geom plán	17 200	Ano	10344	42	3/2016	Ano
4	11.4.2016	Klub MH	Příprava měst plesu	3 350	Ano	10500	59	40/2016	Ano
5	22.4.2016	Komité pro údržbu památek	Kult. akce	200 000	Ano	Smlouva o dílo č. 3 rok 2016	68	4/2016	Ano
6	13.5.2016	Komité pro údržbu památek	Kult. akce	93 000	Ano	Smlouva o dílo č. 3 rok 2016	84	5/2016	Ano
7	12.5.2016	Compaq	Odvoz odpadu	421 253	Ano	10877	90	5/2016	Ano
8	9.6.2016	Dvořáček Luboš	Údržba zeleně	428 691	Ano	11059	105	5/2016	Ano
9	29.6.2016	Stavotrans	Zemní práce	67 354	Ano	11128	114	6/2016	Ano
10	30.6.2016	Saturn služby s.r.o.	Terénní úpravy	24 067	Ano	11207	120	6/2016	Ano
11	9.8.2016	Ing. Lukáš Lánský ALKI	Služba výběrového řízení	24 200	Ano	11490	146	8/2016	Ano
12	30.8.2016	Kafka Jiří	Kontrola dětských hřišť	3 800		11598	161	8/2016	Ano
13	10.8.2016	Eltro Štastný	Elektrom práce	69236	Ano	11456	139	8/2016	Ano
14	20.5.2016	Admin IT	Měsíční podpora internet	204	Ano	10848	89	5/2016	Ano

Závěr:

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

5) Kontrola vzorku přijatých nájmu

Ze seznamu zveřejněných nájemních smluv města byl vybrán namátkově vzorek dle úsudku auditora.

Při kontrole bylo provedeno:

- odsouhlasení do smlouvy s nájemcem,
- odsouhlasení pronajímaného majetku do listu vlastnictví Města Mnichovo Hradiště,
- schválení (autorizace) smlouvy,
- odsouhlasení do registru majetku města – dle inventárních karet,
- odsouhlasení do seznamu předpisu nájmu za rok 2016 – souhrnný podklad pro účtování.

<u>Vzorek č.</u>	<u>Datum</u>	<u>Předmět nájmu</u>	<u>LV</u>	<u>Registr majetku - inv. č.</u>	<u>č. usnesení</u>	<u>ze dne</u>
1	10.09.2016	Pronájem části pozemku	10001	2561/19, 2561/20	427	19.09.2016
2	13.06.2016	Užívání části pozemku	10001	421/1	293	13.06.2016
3	10.12.2016	Nájem nebyt. prostor	10001	1801611/039,2312	581	07.12.2015
4	13.05.2015	Užívání pozemků	10001	733/1,733/4,733/5	223	11.05.2015
5	20.10.2014	Pronájem části pozemku	10001	1866/1	463	20.10.2014
6	26.05.2014	Pronájem části pozemku	10001	109/1	222	26.05.2014

Závěr:

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

6) Kontrola procesu vymáhání nesplacených pohledávek

Při kontrole byl vybrán vzorek významných nesplacených pohledávek k datu kontroly (10.10.2016) dle úsudku auditora (při výběru byla zohledněna doba splatnosti a částka pohledávky).

Byly ověřeny status a podklady k vymáhání všech vybraných pohledávek.

<u>Dlužník</u>	<u>Částka tis Kč</u>	<u>Účet</u>	<u>splatnost</u>	<u>Vymáhán</u>
Matěcha M.	44	377	1.5.2015	Ano, předžalobní výzva
Šmerda Jiří	40	315	29.6.2015	V insolvenčním řízení, vymahatelnost nastala po lhůtě přihlášení do insolvence.
SZOCS Lukáš	35	315	22.6.2015	Splátkový kalendář – dlužník nedodržel, předáno exekutorovi 1.6.2016.
Veselý Jan	45	315	13.6.2014	Obeslány upomínky, 12.6.2014 předáno k vymáhání exekutorovi 15.12.2014

Dále byl proveden analytický rozbor výnosů na účtu 606.

Zjištění:

Při kontrole účtu 606 za 9 měsíců 2016 jsme zjistili, že rozpuštění opravné položky k pohledávkám bylo chybně zaúčtováno na účet 606 místo na účet 557. Jedná se o softwarovou chybu, kterou finanční oddělení navrhlo k odstranění dodavateli softwaru. Dle ujištění hlavní účetní bude náprava provedena manuálně, nejpozději do konce roku 2016. Jedná se o částku 144 tis k 30.9.2016.

Závěr:

Nesplacené pohledávky jsou aktivně vymáhány. Oprava na účtu 606 bude provedena manuálně, nejpozději k 31.12.2016.

MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

7) Kontrola zveřejnění uzavřených smluv

Dle zákona 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) ze dne 24. listopadu 2015 obce musí uveřejňovat všechny smlouvy nad 50 tis. uzavřené od 1. července 2016.

Provedli jsme ověření, že smlouvy, které obec uzavřela v daném období přesahující částku 50 tis. Kč, jsou zveřejněny na portálu veřejné správy (v sekci Registr Smluv) spravované Ministerstvem vnitra.

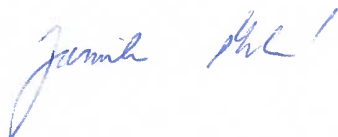
<u>Označení smlouvy</u>	<u>Zveřejněno v Registru smluv</u>	<u>Hodnota smlouvy (Kč)</u>	<u>Smluvní strana</u>	<u>Poznámka</u>
Výměna dveří ZŠ TGM	Ano	225 152	Eltro Štastný	
Tesařské práce Sychrov	Ano	99 855	Bičík Jan	
Projektová dokumentace DM Mírová	Ano	1 965 000	Projektíl Architekti s.r.o.	
DSP, IČ, DPS. Přeložka dešťové kanalizace Veselá	Ano	98 842	Sweco Hydroprojekt a.s.	
Svoz KO	Ano	31 990 735	Compag Mladá Boleslav s.r.o.	
Realizace chodníku	Ano	1 574 586	Eltro Štastný s.r.o.	
O zajištění IT struktury MěÚ MH	Ano	85 000	AdminIT s.r.o.	
Projektová činnost pro oddělený sběr odpadu	Ne	168 000	Anitas s.r.o., MH	1
PD revitalizace Masarykova náměstí	Ne	3 360 000	Rehwaldt Landschaftsarchitekten Dresden	2

Poznámka č. 1: dle diskuze s panem Krůfou, vedoucím investičního oddělení, smlouva čeká na podpis u projektanta a pak bude ihned zveřejněna.

Poznámka č. 2: Smlouva byla podepsána 27.9.2016, dle pana Krůfy bude zveřejněna do 12.11.2016 tak, jak ukládá zákon. Jelikož se jedná o veřejnou zakázku, smlouva bude uveřejněna i na profilu zadavatele.

Závěr:

Všechny kontrolované smlouvy jsou nebo budou zveřejněny tak, jak ukládá zákon o registru smluv.



IDENTIFIKACE AUDITORA
Ing. Jarmila Štiková
Auditor, oprávnění č. 1903

