

## MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

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

<b>Předmět kontroly:</b>	1. Kontrola vybraných poskytnutých dotací 2. Kontrola dlouhodobého majetku 3. Kontrola v oblasti darů 4. Kontrola vybraných nákladových účtů 5. Kontrola vzorku přijatých nájmů 6. Kontrola opravných položek k pohledávkám 7. Kontrola zveřejnění uzavřených smluv 8. Kontrola zveřejnění dle novely zákona č. 250/2000
<b>Osoba odpovědná za kontrolu:</b>	Ing. Jarmila Štiková, auditor, č. osvědčení 1903
<b>Zápis dokončen dne:</b>	20.10.2017
<b>Kontroly provedeny:</b>	16.-17.10.2017

#### 1) Kontrola vyúčtování vybraných poskytnutých dotací

V roce 2016 byla provedena kontrola poskytnutých dotací. Na základě úsudku auditora bylo vybráno namátkově šest poskytnutých dotací v roce 2016. Při kontrole bylo provedeno odsouhlasení dotace do následujících podkladů: Žádost o dotaci, Smlouva o poskytnutí dotace, Schválení zastupitelstvem Města a odsouhlasení platby do bankovního výpisu.

V roce 2017 bylo zkontrolováno následné vyúčtování těchto dotací obdarovanou institucí a následná kontrola provedená obcí.

<u>Název dotace</u>	<u>Předmět dotace</u>	<u>Částka Kč</u>	<u>Vyúčtování</u>	<u>Kontrola obce</u>
Klub MH (vlastní s.r.o.)	Příspěvek na ztrátový provoz v majetku města (kino, divadlo...)	2 900 000/rok	Ano, předloženo 27.3. 2017	Ano
MH sportovní klub	Provoz fotbalového klubu	550 000	Ano, předloženo 25.1: 2017	Ano
TJ Sokol MH	Provoz areálu TJ Sokol	550 000	Ano, předloženo 31.1. 2017	Ano
Diecézní služba Litoměřice	Osobní asistenční služba	63 500	Ano, předloženo 31.1. 2017	Ano
Spokojený domov	Dotace na pečovatelskou službu	100 000	Ano, předloženo 26.1. 2017	Ano
REP z.s.	Dotace na provoz kontaktního místa	40 000	Ano, předloženo 14.1. 2017	Ano

#### Závěr:

Dle uzavřených smluv byly dotace vyúčtovány k 31. 3. 2017. a zkontrolovány zodpovědným pracovníkem obce.

## MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

### 2) Kontrola dlouhodobého majetku

Na základě úsudku auditora byl vybrán vzorek přírůstků a úbytků majetku v roce 2017. Při kontrole bylo provedeno ověření:

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

<u>Úbytek</u>	<u>Částka Kč</u>	<u>Kupující</u>	<u>Schválení</u>	<u>Kontrola správnosti zaúčtování</u>	<u>Doklad</u>
Telef. ústředna	Požizovací cena 265 245 ZC = 0	N/A, Vyřazení	Likvidační protokol, na základě doporučení likvidační komise.	ano	Vyřazovací protokol

<u>Přírůstek</u>	<u>Částka Kč</u>	<u>Dodavatel</u>	<u>Schválení</u>	<u>Kontrola správnosti zaúčtování</u>	<u>BV č.</u>	<u>Doklad</u>
Automobil Škoda Octavia	395 699	Kontakt	V rámci rozpočtu investic	ano	42	10396
Územní studie	1 450 000	Rehwaldt Lands.	V rámci rozpočtu, v plánu investic roku 2016	ano	39	10351

### **Doporučení z roku 2016:**

*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.*

**Status 2017: provedeno, směrnice byla aktualizována.**

### **Závěr:**

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

## MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

### 3) Dary

#### Přijatý dar

V roce 2016 jsme testovali přijatý dar od Lidlu na obstarání dětského hřiště ve výši 1 612 tis. Kč. Dar je správně zachycen v účetnictví, nicméně dle našeho názoru stanovené odpisy (50 let) neodpovídají době životnosti hřiště. Při dodatečné kontrole jsme zjistili, že všechna hřiště v majetku Města jsou odepisována 50 let, což odpovídá době životnosti stanovené v číselníku. Město se domnívá, že tato doba odpisu je adekvátní vzhledem k tomu, že probíhají pravidelné údržby a technická zhodnocení, které dobu životnosti prodlužují. Nicméně doba životnosti bude ještě zvážena.

#### Poskytnutý dar v 2017

Název daru	Smlouva	Schválení	Příjemce	Částka Kč	Správně zaúčtováno	Poznámka
Dar osobního vozu Škoda	Ano	Ano, je schváleno ZM ze dne 12.12.2016	Klub Mnichovo Hradiště	80 000	Ano	Automobil byl pro účely daru oceněn tržní cenou, zůstatková cena byla 119 Kč.

#### Závěr:

Doporučujeme zvážit dobu životnosti všech hřišť v majetku Města.

## MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

### 4) Kontrola vybraných nákladových účtů

Vzorek: vybráno 10 položek namátkově dle úsudku auditora z plateb nákladů zaúčtovaných na účtech 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 ověřena správnost zaúčtování – dle období účetního případu.

Poř. č.	Datum platby	Dodavatel	Služba	Částka v tis Kc	Schváleno příkazce /správce/hl. účetní	Faktura č.	Platba BV č.	Období	Smlouva
1	13.1.2017	Admin IT	Správa serveru	103	Ano	10043	6	Prosinec 2016	Ano, opravit v registru smluv částku s DPH
2	14.6.	Admin IT	Správa serveru	103	Ano	1152	100	Červen 2017	ano
3	3.2.	Compaq	Odvoz KO	147	Ano	10140	3.2.2016	Prosinec 2016	ano
4	3.2.	Compaq	Odvoz KO	330	Ano	10140	3.2.2016	Prosinec 2016	ano
5	14.2.	Dvořáček	Údržba zeleně	294	Ano	10210	25	Leden 2017	ano
6	20.2.	Compaq	Zimní údržba	652	Ano	10246	28	Leden 2017	ano
7	20.3.	Porsenna	Organizace a administrace veř. zakázek	206	Ano	10434	45	Březen 2017	ano
8	27.3.	Kouba	Obstaravatelská služba	2	Ano	10467	50	Únor 2017	ano
9	8.8.	Atalian	Úklidové služby	35	Ano	11419	137	Červenec 2017	ano
10	1.3.	Eltro Štastný	Údržba	63	Ano	10307	35	Leden 2017	ano

### **Závěr:**

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

## MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

### 5) Kontrola vzorku přijatých nájmu

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

Při kontrole bylo ověřeno:

- existence smlouvy s nájemcem,
- odsouhlasení pronájemného majetku do listu vlastnictví Města Mnichovo Hradiště (LV 10001)
- schválení (autorizace) smlouvy,
- odsouhlasení do registru majetku města – dle inventárních karet,
- odsouhlasení do seznamu předpisu příjmů za rok 2017 – souhrnný podklad pro účtování.
- zveřejnění záměru před schválením.

<u>Vzorek č.</u>	<u>Datum</u>	<u>Předmět nájmu</u>	<u>Registr majetku - inv. č.</u>	<u>č. usnesení ,záměr</u>	<u>ze dne</u>
1	12.09.2017	Pronájem části prostoru věže	92	125	20.07.2017
2	16.09.2017	Pronájem pozemku	18	303	20.07.2017
3	27.6.2017	Pronájem části pozemku	109/6	192	15.5.2017

U ostatních nájemních smluv zveřejněných na portálu Města v roce 2017 (do září 2017) jsme ověřili, že předmět nájmu je uveden na listu vlastnictví (LV 10001), případně do smluv o prodeji.

### **Závěr:**

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

## MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

### 6) Kontrola opravných položek k pohledávkám

#### **Zjištění:**

Získali jsme přehled nesplacených pohledávek z titulu nájmu, účet 377.70 po splatnosti. Seznam dlužníků za nájemné zahrnuje celkovou nesplacenou částku 1 878 tis Kč. Zjistili jsme, že opravná položka k pochybným a nedobytným pohledávkám je ve výši 818 tis. Kč a minimálně v jednom případě neobsahuje penále, které tvoří významnou část dluhu, často vyšší než samotný dluh.

Dále jsme v minulém roce zjistili, že účetní software kalkuluje opravnou položku od dne vystavení, ne od doby splatnosti, jak požaduje zákon. Město žádalo dodavatele softwaru o úpravu, nicméně neuspělo. Dle našeho názoru se ale nejedná o žádnou významnou nepřesnost.

#### **Závěr:**

Doporučujeme navýšit opravnou položku k pohledávkám z titulu nedobytných nájmu tak, aby pokrývala 100% dlužné částky, včetně penále.

## MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

### 7) Kontrola zveřejnění uzavřených smluv

Dle zákona 340/2015 Sb. o registru smluv musí obce uveřejňovat všechny smlouvy nad 50 tis. uzavřené od 1. července 2016. Namátkou byl vybrán vzorek smluv s plněním přesahujícím částku 50 tis. Kč a ověřeno, že 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 bez DPH (Kč)</u>	<u>Smluvní strana</u>	<u>Poznámka</u>
Příkazní smlouva EPC	Ano 26.7.2017	340 000	Porsenna o.p.s.	
Dar osobního vozu Škoda	Ano 11.5.2017	80 000	Klub Mnichovo Hradiště	
Smlouva o dílo – modernizace sportoviště Nad parkem	Ano 19.7.2017	12 161 695	Sportovní podlahy Zlín	1, 4
Projektová dokumentace novostavby MŠ Jaselská MH	Ano 27.6.2017	265 000	Anitas s.r.o.	
Smlouva o energetických službách	Ano 26.7.2017	20 264 982	EVČ s.r.o.	2
Smlouva o energetických službách (dodatek č.1)	Ano 15.9. 2017	21 524 222	EVČ s.r.o.	2
Rekonstrukce kuchyně MŠ Jaselská	Ano 2.6.2017	3 535 073	Stavby Nohynek s.r.o.	1
Projektová činnost pro oddělený sběr odpadu	Ano	168 000	Anitas s.r.o., MH	3
PD revitalizace Masarykova náměstí	Ano	3 360 000	Rehwaldt Landschaftsarchitekten Dresden	3

Poznámka č. 1: Jedná se o zakázky nad 500 tis. Kč, které jsou zveřejněny i na profilu zadavatele.

Poznámka č.2: Na profilu zadavatele (Tender Arena) je částka 28 424 982 Kč, která je včetně dodávky tepla (provozu kotelen).

Poznámka č. 3: tyto smlouvy byly předmětem zkoumání v říjnu 2016, ale nebyly do té doby zveřejněny, protože byly podepsány až koncem září 2016.

Poznámka č. 4: Na tuto investici byla přislíbena dotace z Ministerstva školství, dotační program byl ale v roce 2017 zrušen, zatím se tedy nebude realizovat.

#### **Závěr:**

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

## MĚSTO MNICHOVO HRADIŠTĚ

### 8. Kontrola povinného zveřejnění dle novely Zákona 250/2000 Sb.

Dle Novely zákona 250/2000 Sb o rozpočtové odpovědnosti jsou územní samosprávné celky (obce) povinny zveřejňovat od 21.2.2017 (datum účinnosti Zákona) kromě návrhu rozpočtu a závěrečného účtu i následující další dokumenty:

- návrh střednědobého rozpočtu
- schválený střednědobý výhled rozpočtu
- schválený rozpočet
- schválení závěrečného účtu
- schválení pravidel rozpočtového provizoria
- schválených rozpočtových opatření

Provedli jsme kontrolu zveřejnění těchto dokumentů s tímto výsledkem:

- první 2 odrážky nejsou zatím relevantní, obec zveřejní až budou dokumenty připraveny na roky 2018+
- schválený rozpočet je zveřejněn dne 6.1.2017
- schválení závěrečného účtu dne 14.7.2017
- schválení pravidel rozpočtového provizorium není relevantní
- schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna:
  - opatření č. 1 zveřejněno dne 15.3.2017,
  - opatření č. 2 zveřejněno dne 4.5.2017
  - opatření č. 3 zveřejněno 30.6.2017
  - opatření č. 4 ze dne 25.9. 2017

#### Závěr:

Město si je vědomo nových povinností vyplývajících z novely Zákona 250/2000 Sb. o rozpočtové zodpovědnosti a zveřejnilo všechny povinné dokumenty. Dva odkazy, které byly nefunkční, byly v průběhu auditu upraveny.

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



23.10.2017