



81924/2018/KHK



KUKHK-21473/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Týniště nad Orlicí, IČ: 00275468 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.11.2018 - 7.11.2018
- 1.4.2019 - 3.4.2019

na základě písemné žádosti města Týniště nad Orlicí 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 09.07.2018 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 Týniště nad Orlicí
Mírové nám. 90
517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za město:

- Libor Koldinský - starosta
- Lenka Málková - účetní
- Mgr. Ivana Oubrechtová - vedoucí finančního odboru
- Ing. Jan Paštika - tajemník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Vendula Hynková
Bc. Kateřina Lhotová
Ivana Marková
Ing. Jana Minářová

**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 20.6.2018 a 1.2.2019 20.6.2018.**

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 03.04.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Týniště nad Orlicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Město má zřízeny tyto bankovní účty:

- Komerční banka, a.s. č.ú. 19-7282641747 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 779 809,13 Kč - úvěrový účet
- Komerční banka, a.s. č.ú. 20236571 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 130.645,44 Kč,
- Komerční banka, a.s. č.ú. 1038-729571 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 69.766,22 Kč,
- ČNB č.ú. 94-8317571/0710 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 83.770,16 Kč,
- Česká spořitelna, a.s. č.ú. 19-1240103329 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 170.014,53 Kč,
- Česká spořitelna, a.s. č.ú. 27-1240103329 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 205.026,60 Kč,
- Česká spořitelna, a.s. č.ú. 1240103329 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 37.146.749,50 Kč
- Česká spořitelna, a.s. č.ú. 107-1240103329 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 217.744,43 Kč,
- Česká spořitelna, a.s. č.ú. 1240102369 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 749.989,33 Kč,
- Česká spořitelna, a.s. č.ú. 6015-1240103329/0800 zůstatek k 31.12.2018 ve výši 149.355,- Kč. Zjištěný inventurní rozdíl 9,- Kč byl chybně vyplacen z účtu 245.60 místo z účtu 231.20. Částka 9,- Kč byla poslána na účet 245.60 v 1/2019.

Darovací smlouvy

Město jako dárcce uzavřelo níže uvedené darovací smlouvy se subjekty:

- Okresní sdružení ČUS Rychnov nad Kněžnou, poskytnuto 2 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem města dne 18.12.2017
 - Sbor dobrovolných hasičů, poskytnuto 20 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem města dne 12.3.2018
 - fyzická osoba, poskytnuto 15 000,- Kč na náklady spojené s účastí na mistrovství Evropy v kanoistice, schváleno v zastupitelstvu města dne 10.9.2018
- Darovací smlouvy byly předloženy, zaúčtovány na účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Namátková kontrola VZ

1) "Obnova střední části Mírového náměstí v Týništi nad Orlicí"

- akce je plně financována z rozpočtu města - bez dotace,

- zvolena byla 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“),

- výzva k podání nabídek a k prokázání kvalifikace - ze dne 13. 2. 2018, zjednodušené podlimitní řízení, zástupce zadavatele - RDA Rychnov nad Kněžnou, zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 14. 2. 2018 - viz: <https://uverejnovani.cz/offers/details/1918>, dále je zveřejněna na webových stránkách města - sekce veřejné zakázky - viz: https://www.tyniste.cz/redakce/index.php?lanG=cs&clanek=169218&slozka=161125&xsekce=161143&scearch=scearch&ftext=obnova+st%C5%99edn%C3%AD+%C4%8D%C3%A1sti+m%C3%ADrov%C3%A9ho+n%C3%A1m%C4%9Bst%C3%AD&inclarch=1&detail_claim=90192&; předpokládaná hodnota VZ - 8 966 757,- Kč bez DPH, předmětem VZ jsou stavební práce - viz projektová dokumentace, návrhová smlouva o dílo zpracována, hodnocení nabídek - nejnižší nabídková cena s DPH - 100%, lhůta pro dodání nabídek - dne 12. 3. 2018 do 13. 30 hodin, otevírání obálek - dne 12. 3. 2018 od 13. 30 hodin, kvalifikační a technické předpoklady stanoveny, přílohy k ZD - viz krycí list, čestné prohlášení o splnění kvalifikace, projektová dokumentace včetně výkazu výměr; doporučení - ověřovatelé doporučují zakomponovat do smlouvy o dílo odkaz na právní předpis, dle kterého se smlouva uzavírá - viz odkaz na ustanovení § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,

- rozhodnutí o jmenování komise - ze dne 21. 2. 2018, podepsáno,

- vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 k zadávacím podmínkám - ze dne 23. 2. 2018, podepsáno, na profilu zadavatele - věstníku VZ zveřejněno dne 23. 2. 2018,

- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 2 doručené nabídky,

- prezenční listina účastníků otevírání obálek - oba uchazeči, kteří podali svoji nabídku, se otevírání obálek zúčastnili (MATEX HK, Dlažba Vysoké Mýto),

- protokol o otevírání obálek - ze dne 12. 3. 2018, otevřeny byly 2 doručené nabídky,

- čestné prohlášení ke střetu zájmů - ze dne 12. 3. 2018, podepsáno,

- písemná zpráva o hodnocení nabídek - ze dne 12. 3. 2018, podepsáno, hodnoceny byly 2 nabídky - dodavatelé - MATEX HK s. r. o., nabídková cena - 11 426 387,- Kč s DPH; Dlažba Vysoké Mýto s. r. o., nabídková cena - 15 415 396,- Kč s DPH,

- protokol o jednání komise ze dne 12. 3. 2018 - podepsán,

- výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele - ze dne 12. 3. 2018, podepsán,

- rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele - ze dne 16. 3. 2018, dodavatel - MATEX s. r. o., rozhodnutí bylo schváleno Radou města dne 14. 3. 2018, číslo usnesení 92, na profilu zadavatele zveřejněno,

- oznámení o výběru dodavatele - ze dne 16. 3. 2018, MATEX s. r. o., na profilu zadavatele zveřejněno,

- výzva vybranému dodavateli k předložení dokladů - ze dne 19. 3. 2018, odesláno - viz poštovní podací arch ze dne 19. 3. 2018, dodejka,

- smlouva o dílo - oboustranně podepsána dne 12. 4. 2018, cena díla - 9 443 295,- Kč bez DPH, s DPH 11 426 387,- Kč, zhotovitel díla - MATEX s. r. o., IČ: 25968807,

- písemná zpráva zadavatele - ze dne 16. 4. 2018, podepsána, na profilu zadavatele zveřejněna dne 17. 4. 2018,

- oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení - ze dne 17. 4. 2018, ve věstníku VZ zveřejněno dne 18. 4. 2018 - viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/64494>,

- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - oboustranně podepsán dne 12. 9. 2018, předmětem dodatku je změna ceny díla - původní cena díla s DPH dle smlouvy o dílo činila 11 426 387,- Kč, nová cena díla (více práce a méně práce) - 11 607 435,62 Kč,
- zveřejnění smlouvy o dílo a jeho dodatku na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu,
- doporučení: nezapomenout zveřejnit na profilu zadavatele - věstníku VZ - také cenu skutečně uhrazeno - viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany jiných věcně a místně příslušných kontrolních orgánů.

2) "Výměna svítidel veřejného osvětlení Týniště nad Orlicí"

- akce je spolufinancována MPO ČR (poskytovatel dotace) - viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 122D221008266, ze dne 27. 6. 2018, souhrn financování celkem - 3 413 237,- Kč, ke dni 5. 11. 2018 bez dodatku k předmětnému rozhodnutí a bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace; akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, 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 dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro město dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,
- zadávací dokumentace - ze dne 25. 4. 2018, VZMR, stavební práce, předpokládaná hodnota VZ - 3 176 000,- Kč bez DPH - cena maximální a nepřekročitelná, hodnocení nabídek - nejnížší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 14. 5. 2018 do 9. 00 hodin, otevírání obálek - dne 14. 5. 2018 od 9. 01 hodin; příloha č. 1 - Technická dokumentace; návrhová smlouva o dílo zpracována,
- oslovení byli 3 dodavatelé - oslovení přes DS dne 26. 4. 2018,
- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti - ze dne 14. 5. 2018, podepsáno,
- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- ustanovení hodnotící komise - ze dne 4. 5. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek - ze dne 14. 5. 2018 od 9. 00 hodin, podepsán, otevřeny a hodnoceny byly 3 doručené nabídky, nejnížší nabídkovou cenu předložil dodavatel AŽD Praha s. r. o., nabídková cena - 2 648 131,58 Kč bez DPH; dodavatel AŽD Praha s. r. o. - vyzván k objasnění harmonogramu - jednání komise přerušeno - uchazeč byl vyzván - viz korespondence ze dne 17. 5. 2018 a 18. 5. 2018 - dodavatel AŽD Praha s. r. o., požadované doložil a objasnil - viz korespondence ze dne 18. 5. 2018 - zadavateli doručeno dne 19. 5. 2018 - viz dodavatel zaevidováno pod č. j. 1992/2018,
- pokračování jednání komise dne 21. 5. 2018 v 14. 00 hodin, dodavatel požadované objasnil - viz nesoulad s harmonogramem a návrhem smlouvy, komise doporučuje vybrat za dodavatele - AŽD Praha s. r. o., nabídková cena - 2 648 131,58 Kč bez DPH, s DPH 3 204 239,21 Kč,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - odesláno přes DS dne 28. – 29. 5. 2018,
- výpis ze dne 25. 5. 2018 z Usnesení Rady města, ze dne 21. 5. 2018 - bod A 8) – Rada města schvaluje dodavatele AŽD Praha s. r. o.,
- smlouva o dílo č. j. 211-PVO/2018, oboustranně podepsána dne 11. 6. 2018, smlouva byla schválena Radou města dne 21. 5. 2018, číslo usnesení 97, zhotovitel díla - AŽD Praha s. r.

o., IČ: 48029483, cena díla - 2 648 131,58 Kč bez DPH, s DPH 3 204 239,21 Kč; dodatek ke smlouvě o dílo nebyl vyhotoven - nebyl doložen,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - dne 18. 6. 2018 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://uverejnovani.cz/offers/details/2126>,
- doporučení: nezapomenout zveřejnit na profilu zadavatele - věstníku VZ - také cenu skutečně uhrazeno - viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

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

Doporučení k výše uvedené VZ; doporučení, uvedená v textu 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 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 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.,
- veškeré změny, které nastanou oproti původní smlouvě o dílo, upravit formou dodatku ke smlouvě o dílo, a nezapomenout dodatky zveřejnit na profilu zadavatele - věstníku VZ v zákonem stanoveném termínu.

3) „Stavební úpravy koupelen v objektu čp. 784 a v objektu čp. 786, Týniště nad Orlicí“

Akce je plně financována z rozpočtu města – bez dotace, zvolena byla 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“), výzva k podání nabídek a k prokázání kvalifikace – zadávací dokumentace (ZD) - ze dne 25. června 2018, VZMR na stavební práce, zástupce zadavatele – RDA Rychnov nad Kněžnou, Panská 1492, přílohy k ZD – krycí list, návrhová smlouva aj., předmětem VZ, jsou stavební práce – úprava koupelen – viz projektová dokumentace (je přílohou výzvy k podání nabídek), předpokládaná hodnota VZ – 2 408 566,- Kč bez DPH (čp. 784 – 1 200 786,- Kč bez DPH; objekt čp. 786 – 1 207 780,- Kč bez DPH – viz Rozpočet), závazný termín dokončení stavby – max. do 30. 11. 2018; předání a převzetí díla bez vad a nedodělků – maximálně do 10. 12. 2018 – viz bod III výzvy k podání nabídek a návrhové smlouvy o dílo, požadavky na prokázání splnění kvalifikace, technická kvalifikace, profesní způsobilost – stanoveny, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena s DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 13. června 2018 do 10. 00 hodin, otevírání obálek – dne 13. června 2018 od 10. 00 hodin, pro dodavatele je otevírání obálek

veřejné, výzva k podání nabídek byla zaslána 5 dodavatelům – poštovní podací arch ze dne 25. 6. 2018 - dodejky, jmenování členů komise pro otevírání obálek a komise pro posouzení a hodnocení nabídek včetně posouzení kvalifikace – ze dne 4. června 2018, podepsáno, seznam doručených nabídek – ze dne 13. července 2018, evidovány jsou 3 doručené nabídky, protokol o otevírání obálek – ze dne 13. července 2018, podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky, prohlášení o neexistenci střetu zájmů – ze dne 13. července 2018, podepsáno, protokol o jednání hodnotící komise – ze dne 13. července 2018, 2 dodavatelé byli vyzváni k předložení oprávnění k podnikání, žádost o předložení dokladů – ze dne 16. července 2018, výzva k předložení písemností – E – shop CZ s. r. o., Vamberk, Tomáš Pleskot, IČ: 76123561, výzva odeslána dne 16. 7. 2018 – viz poštovní podací arch – dodejky, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 18. 7. 2018 – podepsán, dodavatelé požadované písemnosti doložili, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – ze dne 18. července 2018, podepsána, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel – Tomáš Dostál, Štěpánovsko 3, IČ: 74409883 – nabídková cena 2 712 536,05 Kč s DPH, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 23. 7. 2018, podepsáno, Tomáš Dostál, Štěpánovsko 3, IČ: 74409883 – nabídková cena 2 712 536,05 Kč s DPH, bez DPH 2 358 727,- Kč, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 24. 7. 2018, podepsáno, odesláno všem – viz poštovní podací arch ze dne 25. 7. 2018 – viz dodejky, smlouva o dílo – zhotovitel díla Tomáš Dostál, IČ: 74409883, cena díla – celkem 2 712 536,05 Kč s DPH, bez DPH 2 358 727,- Kč; oboustranně podepsána dne 4. 9. 2018, příloha – rozpočet, oznámení o uzavření smlouvy – ze dne 10. 9. 2018 – odesláno všem dodavatelům emailem, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ – dne 7. 9. 2018 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: <https://uverejnovani.cz/documents/details/16716>, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 10. 4. 2019, předmětem dodatku je prodloužení lhůty pro předání a převzetí díla – do 12. 4. 2019 – schváleno Radou města – viz Výpis z Usnesení č. 10, ze dne 8. 4. 2019.

Rekapitulace:

- zadavatel ve výzvě k podání nabídek a návrhové smlouvě o dílo uvedl závazné – maximální – lhůty pro zhotovení a předání díla, přičemž tyto informace museli logicky dodavatelé zohlednit ve svých podaných nabídkách, tzn., přizpůsobit zejména cenu díla i délce zhotovení díla;
- dílo mělo být dokončeno maximálně do 30. 11. 2018, přičemž termín pro předání a převzetí díla byl závazně stanoven na den 10. 12. 2018;
- ke dni 2. 4. 2019 nebylo dílo dokončeno, a tudíž ani zhotovitelem díla předáno zadavateli,
- ve smlouvě o dílo v bodě XIV. Odstoupení od smlouvy - je mimo jiné uvedeno, že objednatel je oprávněn odstoupit od smlouvy, pokud zhotovitel je v prodlení s termínem dokončení díla po dobu delší než 30 dnů (viz AD 1, písmeno d), e) smlouvy o dílo),
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl dodatečně schválen Radou města, následně oboustranně podepsán; ověřovatelé doporučují zadavateli, aby za situace, že je z nějakých legitimních důvodů nezbytné změnit – upravit – původní ujednání smlouvy o dílo (harmonogram prací nelze dodržet z nějakých objektivních důvodů apod.), aby v předstihu byla informována Rada města, byl schválen a následně podepsán dodatek ke smlouvě o dílo, přičemž je minimálně vhodné, aby v dodatku ke smlouvě o dílo byly uvedeny i okolnosti, zdůvodnění apod., proč se mění původní ujednání oboustranného smluvního vztahu.

Obecná doporučení, která je vhodné v budoucnu zohlednit při zadávání veřejných zakázek:

zadavatel si musí být vědom toho, že pro dodavatele je limitní lhůta pro zhotovení a předání díla kritériem rozhodujícím, nejen ke zvážení, zda se předmětného zadávacího řízení vůbec dodavatel zúčastní, a pokud ano, tak dodavatel musí zohlednit lhůtu pro dokončení a předání díla při koncipování své cenové nabídky; zkracování „standartních“ termínů, s přihlédnutím i ke složitosti prací, použitým technologiím, stáří nemovitosti apod., klade na dodavatele nesporně vyšší nároky nejen na personální, ale zejména pak i technické zázemí, logistiku apod., vše se logicky promítá i do výše nabídkové ceny. Při úpravách doby plnění VZ, tak zadavatel musí postupovat zvláště obezřetně.

Na podporu výše uvedeného, ověřovatelé uvádějí odkaz na tzv. právní věty – judikaturu, která se k výše uvedenému přímo vztahuje:

„strany smlouvy na realizaci veřejné zakázky spolu mohou uzavřít dodatek, kterým se mění ustanovení původní smlouvy, avšak veškeré tyto změny musí být v souladu se zadáním a vybranou nabídkou“ „Podstatné změny jsou pak definovány jako takové změny, které omezují u konkrétní veřejné zakázky konkurenci nebo zvýhodňují stávajícího dodavatele veřejné zakázky na úkor ostatních potencionálních dodavatelů. Zejména se jedná o takové změny, u nichž není možné vyloučit, že by jiní dodavatelé mohli za stejně změněných podmínek nabídnout (ať už v době zadání původní veřejné zakázky nebo v době uvažované změny) lepší podmínky než stávající dodavatel, případně, že by (potencionálně lepší) nabídku mohlo v důsledku změněných podmínek nabídnout více dodavatelů“ „pokud v průběhu plnění veřejné zakázky nastane skutečnost, která mění původní znění smlouvy takovým způsobem, že tato změna mohla mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky, neboť pokud by byla známa uchazečům již při zadávání původní veřejné zakázky na danou smlouvu, mohla zapříčinit rozšíření okruhu dodavatelů ochotných zúčastnit se zadávacího řízení při nově nastavených zadávacích podmínkách a to tím spíše, jsou-li měněné skutečnosti v předmětné smlouvě či v zadávací dokumentaci pevně stanoveny nebo nespádají do výjimky povolené zadávací dokumentací, případně jsou-li hodnotícími kritérii. V tomto ohledu je proto nezbytné, aby každá změna zadávacích podmínek byla doprovázena vždy adekvátním postupem zadavatele pro zajištění principu transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace“ „Podle Soudního dvora Evropské unie, zadavatel má zhodnotit, zda některý ze znaků podstatné změny je naplněn, tj. provést tzv. test přípustnosti změny smlouvy. Soudní dvůr Evropské unie zároveň pojem „podstatná změna“ definoval, když stanovil tři varianty změny smlouvy na veřejnou zakázku, kdy při naplnění jejich definičních znaků je nutné změnu považovat za podstatnou. Konkrétně se jedná o: o změny, jež zavádějí podmínky, které by umožnily, pokud by se vyskytovaly v původním postupu při zadávání veřejné zakázky, připuštění jiných uchazečů než těch, kteří byli původně připuštěni, nebo pokud by umožnily přijmout jinou nabídku než tu, která byla původně vybrána, nebo o změny, které značnou měrou veřejnou zakázku rozšiřují o služby, které původně nebyly předpokládány, nebo o změny, jež mění způsobem, který nebyl v podmínkách původní veřejné zakázky předpokládán, hospodářskou rovnováhu smlouvy ve prospěch poskytovatele, jemuž byla veřejná zakázka zadána. Z rozsudku Pressetext rovněž vyplývá, že pokud zadavatel chce provést změnu ve smlouvě na plnění konkrétní veřejné zakázky bez využití nového zadávacího řízení dle zákona, může provést pouze změnu nepodstatnou – viz: Č.j.: ÚOHS-S354/2013/VZ-7693/2015/533/LMa „V souvislosti s výše uvedeným Úřad odkazuje na rozsudek Krajského soudu v Brně č. j. 62 Ca 92/2008-101 ze dne 3. 6. 2010, kde je uvedeno, že „při zadávání veřejných zakázek má tedy zvláštní význam zásada rovného zacházení. Tato zásada v sobě obsahuje rovnost příležitostí všech uchazečů a zadavatel ji musí dodržovat v každé fázi procesu zadávání veřejné zakázky. Jejím cílem je podporovat rozvoj zdravé a účinné

hospodářské soutěže.“ V předmětném rozsudku je dále uvedeno, že „nabídky všech soutěžitelů podléhají stejným podmínkám. Zásada rovného zacházení přitom implikuje povinnost transparentnosti, aby mohlo být ověřeno, zda je tato zásada dodržována. Jejím cílem je v zásadě vyloučit existenci rizika upřednostňování a svévole zadavatele“ je zásadní uvést, že porušení zásad stanovených v § 6 ZZVZ, se ve vztahu k zadávacímu řízení může tedy projevit i po uzavření smlouvy, přičemž dodržování těchto zásad také v průběhu plnění předmětné smlouvy je jediným možným nástrojem jak zajistit, aby zadavatelé, byť po uzavření smlouvy, neovlivnily nastavení původních zadávacích podmínek. Úřad pro ochranu hospodářské soutěže také konstatuje, že dodržování zásad uvedených v § 6 ZZVZ zajišťuje, aby postupem zadavatele nebylo narušeno soutěžní prostředí, přičemž nelze připustit situaci, kdy by zadavatelé mohli svévolně skrze uzavírání dodatků ke smlouvě měnit práva a povinnosti z nich vyplývající. Tento stav je ze zákona zajištěn právě povinností zadavatele dodržet zásady definované v § 6 ZZVZ, a to i v situaci, kdy už došlo k uzavření smlouvy (Č.j: ÚOHS-S354/2013/VZ-7693/2015/533/LMa12; Č.j: ÚOHS-S354/2013/VZ-7693/2015/533/LMa).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost se zúčastnit se provádění inventarizace a hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 1.12.2017, a to včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva (leden až prosinec 2018) a byly zjištěny malé nedostatky. Drobné rozdíly vznikly u dvou předsedů komise a třech členů komise chybným výpočtem části odměny za měsíc listopad. Drobné rozdíly budou vyrovnány v odměnách za měsíc březen.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihy č. 1 - 3 jsou vedeny v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Příloha k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, radou města nebo na základě předběžného rozpočtového opatření, které schválilo zastupitelstvo dne 18.12.2017. V roce 2018 byly ke dni dílčí kontroly schváleny a provedeny rozpočtové změny č. 1 - 18, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dále byly schváleny a zveřejněny rozpočtové změny č. 19 - 29.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.9. a k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Kontrolou účtů peněžních fondů na účtu 236 v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem města dne 18.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 102 283 800,53 Kč, výdajů 122 346 930,14 Kč a financování 20 063 129,61 Kč (zapojen byl přebytek minulých let ve výši 20 271 807,20 Kč a splátky úvěrů ve výši 208 677,59 Kč). Zároveň byly stanoveny závazné ukazatele.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 11.1.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické 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

Příjemce dotace - Sportovní klub, Týniště nad Orlicí ze dne 30. 1. 2018, účel dotace na celoroční činnost ve výši 2.477.455,- Kč. Žádost o dotaci ze dne 31.10.2017. Příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci od 1.1. do 31.12.2018. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování do 28.2.2019. Smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 18.12.2017. Dodatkem č. 1 ze dne 11.12.2018 byla poskytnutá částka snížena na 2 377 455,- Kč. Vyúčtování dotace ze dne 28.2.2018 bylo předloženo.

Příjemce dotace - TJ Sokol Křivice, z.s., žádost o poskytnutí dotace ze dne 25.1.2018, účel dotace na celoroční činnost ve výši 80.000,- Kč. Žádost o dotaci ze dne 24.10.2017. Příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci od 1.1. do 31.12.2018. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování do 15.12.2018. Smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 18.12.2017. Vyúčtování dotace ze dne 10.12.2018 bylo předloženo.

Příjemce dotace - CrossAir z. s., Týniště nad Orlicí, ze dne 29. 1. 2018, účel dotace na pokrytí nákladů spojených s pronájmem prostoru pro pořádání víkendovek či táborů v r. 2018, kurzy první pomoci našich instruktorů ve výši 20.000,- Kč. Žádost o dotaci ze dne 30.10.2017. Příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci od 1.1. do 31.12.2018. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování do 15.12.2018. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 18.12.2017. Dotace Vyúčtování dotace bylo předloženo.

Příjemce dotace - Mateřské centrum Ratolest, z.s., Týniště nad Orlicí, ze dne 25.1. 2018, účel dotace na mzdové náklady zaměstnance MC Ratolest ve výši 0,75 úvazku. ve výši 217.080,- Kč. Žádost o dotaci ze dne 24.10.2017. Příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci od 1.1.

do 31.12.2018. Příjemce je povinen předložit poskytovateli vyúčtování do 31.1.2018. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 18.12.2017. Vyúčtování dotace bylo předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy města byly posíleny např. o níže uvedené dotace:

- UZ 98 008 - neinvestiční dotace na volbu prezidenta ve výši 183 848,- Kč, vyčerpáno 221 106,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), doplatek ve výši 37 258,- Kč byl uhrazen 21.2.2019

- UZ 98 187 - neinvestiční dotace na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstev obcí a senátu ve výši 255 000,- Kč, vyčerpáno bylo 206 256,70 Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 48 743,30 Kč uhrazena dne 24.1.2019

- UZ 13 015 - na výkon sociální práce poskytlo Ministerstvo práce a sociálních věcí dotaci ve výši 478 326,- Kč, v roce 2018 bylo použito 447 314,40 Kč a v roce 2019 bylo použito 6 192,10 Kč, vratka činí 24 819,50 Kč, dotace je k 31.12. zaúčtována na účtech 374 a 388/672

- UZ 29 014, 29 015 - na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů získalo město dotaci ve výši 19 180,- Kč

- UZ 22 500 - Ministerstvo průmyslu a obchodu poskytlo městu investiční dotaci ze Státního programu na podporu úspor energie na akci "EF18_Týniště_n_O VO" ve výši 1 706 618,- Kč, termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 30.6.2020, dotace je k 31.12.2018 zaúčtována na účtech 472, 388/403

UZ 15 011 - Ministerstvo životního prostředí poskytlo městu neinvestiční dotaci z Operačního programu životního prostředí na akci "Projekt úprav městského parku v Týništi nad Orlicí" ve výši 862 370,08 Kč, termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 30.9.2022, dotace je k 31.12.2018 zaúčtována na účtech 472, 388/672

- UZ 33 063 - průtokové dotace od MŠMT ČR v celkové výši 933 799,60 Kč

- průtoková dotace od MPSV na obědy do škol ve výši 29 127,- Kč

- průtoková dotace hasiči ve výši 38 934,- Kč

- průtoková dotace pro GC - domovy pro seniory ve výši 4 299 800,- Kč a 1 374 800,- Kč

- průtoková dotace pro Kulturní centrum města Týniště nad Orlicí na realizaci akce "49.týnišťský divadelní podzim 2018" ve výši 29 000,- Kč

- průtoková dotace pro Kulturní centrum města Týniště nad Orlicí na realizaci projektu "XXIII. týnišťský swingový festival Jardy Marčíka 2018" ve výši 65 000,- Kč

Darovací smlouva od Královéhradeckého kraje č. DS2018/02726 ze dne 11.6.2018 finanční dar ve výši 55.000,- Kč jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obce 2017". Finanční dar byl připsán na účet města dne 13.6.2018, zaúčtováno na účet 672.

Smlouvy nájemní

Namátkou byla zkontrolována nájemní smlouva s fyzickou osobou ze dne 22.8.2018, týkající se pronájmu pozemku p.č. 1719/8 (28 m²). Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou do 1.9.2018. Nájemné stanoveno ve výši 2,- Kč/m²/rok. Záměr pronájmu zveřejněn od 3.7.2018 do 19.7.2018, schváleno radou města 20.8.2018.

Dále byla zkontrolována pachtovní smlouva ze dne 31.5.2018 uzavřená se Společností Farma u řeky Orlice s.r.o. Předmětem pachtu jsou zemědělské pozemky specifikované v příloze smlouvy. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 1.6.2018, pachtovné stanoveno ve výši 4 500,- Kč/ha se splatností ročně pozadu. Záměr zveřejněn od 29.3.2018 do 14.4.2018, schváleno radou města dne 21.5.2018.

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

Zastupitelstvo města schválilo majetkoprávní úkony a namátkou bylo zkontrolováno:

- Směnná smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 28.3.2018 - město převedlo vlastnické právo k pozemkům p.č. 1662/175 (1050 m²) a p.č. 1662/176 (2450 m²) v hodnotě 4 192 650,- Kč a získalo do svého vlastnictví nemovitost rodinný dům čp. 793 stojící na pozemku p.č. 808 (126 m²), dále pozemky p.č. 811/51 (189 m²), p.č. 811/53 (108 m²), p.č. 811/54 (2754 m²) a p.č. 807/4 (263 m²) za sjednanou cenu 14 000 000,- Kč. Doplatek ve výši 9 807 350,- Kč byl sjednán ve dvou splátkách, první ve výši 5 000 000,- Kč do 20.dnů od podání návrhu na vklad, druhá nejpozději do 28.2.2019 ve výši 4 807 350,- Kč. Záměr směny byl zveřejněn od 19.9.2017 do 5.10.2017. Směnu nemovitostí schválilo zastupitelstvo dne 12.3.2018, návrh na vklad podán dne 29.3.2018, zaúčtováno dne 29.3.2018.

- Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 21.3.2018 - město koupilo pozemek p.č. 239/2 (1759 m²) a pozemek p.č. 238/4 (2619m²) za dohodnutou kupní cenu ve výši 118 206,- Kč. Koupě pozemků byla schválena 12.3.2018, návrh na vklad podán dne 26.3.2018, zařazeno do evidence majetku obce dne 26.3.2018.

- Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 21.9.2018 - město prodalo pozemek p.č. 1662/171 (625 m²) za dohodnutou kupní cenu 990,- Kč/m². Záměr prodeje byl zveřejněn od 3.7.2018 do 4.9.2018, schváleno zastupitelstvem 11.6.2018. Návrh na vklad podán 26.9.2018, vyřazeno z evidence majetku města dne 26.9.2018.

Smlouvy o půjčce

Město Týniště nad Orlicí uzavřelo dne 13.6.2018 smlouvu o zápůjčce peněz se spol. RG RYCON z.s. Zápůjčka ve výši 1 500 000,- Kč je návratnou finanční výpomocí poskytnutou na základě prohlášení o partnerství ze dne 25.10.2017 uzavřené v rámci realizace projektu Technologický klub Alberchtice - TKAC, který je realizován vydlužitelem. Na realizaci tohoto projektu přiznalo Ministerstvo pro místní rozvoj vydlužiteli dotaci ve výši 1 474 617,55 Kč. Zápůjčka se sjednává jako bezúročná. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo města dne 11.6.2018. Skutečná částka výpůjčky činila 1 452 229,- Kč, vrácena byla dne 22.10.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Město, jako strana povinná, uzavřelo smlouvy o zřízení věcného břemene - právo zřizování a provozování plynárenského zařízení, právo vstupu, vjezdu v souvislosti se zřízením a úpravami pro GasNet, s.r.o. Smlouvy byly předloženy.

Smlouvy o výpůjčce

Smlouva o bezplatné výpůjčce se Spolkem přátel města Týniště nad Orlicí, o.s. ze dne 10.1.2018, týkající se výpůjčky pozemku p.č. 780 včetně vodárenské věže čp. 155 stojící na tomto pozemku. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 9.1.2018. Záměr zveřejněn od 12.12.2017 do 28.12.2017, schváleno radou města 8.1.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele příspěvkovým organizacím byly sděleny písemně dopisy ze dne 9.1, 10.1. a 11.1.2018. Dodatky k závazným ukazatelům byly předloženy.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2021, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V zastupitelstvu města byl schválen 18.12.2017. Zveřejněn byl dne 11.1.2018. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1.12.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen 2018.

účet č. 1240102369/0800 - FRB

účet č. 107-1240103329/0800 - Sociální fond

účet č. 19-1240103329/0800 - příjmový účet

účet č. 27-1240103329/0800 - výdajový účet

Ověřovatelé doporučují při zařazování výdajů na paragrafy rozpočtové skladby respektovat jejich odvětvové určení (např. výběrové řízení na opravu silnice účtováno na 6171).

Dále bylo zjištěno, že město poskytuje investiční příspěvky svým zřízeným PO, ale účtuje o nich jako o poskytnutí dotace cizím organizacím s vyúčtováním na zálohy účet 373.

Ověřovatelé doporučují se řídit metodikou Královéhradeckého kraje.

Byly kontrolovány účetní doklad za měsíc listopad 2018.

účet č. 19-1240103329/0800 - příjmový účet

účet č. 27-1240103329/0800 - výdajový účet

účet ČNB

účet úvěrový č. 19-7282641747/0100

účet 1240102369/0800 - FRB

účet 1240103329/0800 - ZBÚ

účet 1038-729571/0100 - ZBÚ

Kontrolou bylo zjištěno, že náhrada cestovního vyplacená svědkovi při projednávání přestupku je účtováno na účet 512 a položku 5173. Správně má být zaúčtováno na účet 549 a položku 5192 (např. d.č. 300571,300572,300573).

Vnitřní předpis a směrnice

Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky K § 45-54 vyhlášky č. 410 /2009 Sb., ČUS 701 ze dne 2.10.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

V souladu s plánem kontrolní činnosti bylo v roce 2018 provedeno 9 veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací zřízených městem. Protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole byly předloženy.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání rady města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva města z 18.12.2017, 12.3., 11.6., 10.9., 31.10., 10.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání zastupitelstva města dne 11.6.2018 s výrokem "s výhradami", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 23.5.2018 do schválení, a to v zákonem požadovaném rozsahu.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 21.6.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka města byla schválena zastupitelstvem města dne 11.6.2018.

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2017 byly schváleny dne 26.3.2018 radou města, protokoly o schválení účetních závěrek byly předloženy.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Byly předloženy zřizovací listiny níže uvedených příspěvkových organizací:

- MATEŘSKÁ ŠKOLA - MĚSTO, Týniště nad Orlicí , Lipská 259
- MATEŘSKÁ ŠKOLA - U DUBU, Týniště nad Orlicí, Družstevní 938
- ZÁKLADNÍ ŠKOLA TÝNIŠTĚ NAD ORLICÍ
- ZÁKLADNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA Týniště nad Orlicí, Tyršovo náměstí
- DŮM DĚTÍ A MLÁDEŽE Týniště nad Orlicí
- MĚSTSKÁ KNIHOVNA Týniště nad Orlicí
- KULTURNÍ CENTRUM města Týniště nad Orlicí
- GERIATICKÉ CENTRUM Týniště nad Orlicí
- SLUŽBY MĚSTA Týniště nad Orlicí

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Týniště nad Orlicí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
 - *Není účtováno o opravných položkách k účtu 469.*

- Opravné položky k účtu 469 byly k 31.12.2018 zaúčtovány. (napraveno)

- *ČÚS č. 709 bod 3.1.* - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.
 - *Kontrolou účtu 401 bylo zjištěno, že na tento účet bylo chybně účtováno technické zhodnocení budovy čp. 202 a budovy čp. 259.*

- Kontrolou účtu 401 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- *ČÚS č. 710 bod 6.* - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
 - *Kontrolou účtu 021 bylo zjištěno, že na tento účet byla v roce 2017 zařazena Regenerace zahrady MŠ obsahující mimo jiné soubor herních prvků, které mají různou dobou použitelnosti. K účtu 021 nelze tvořit soubory.*

- Kontrolou majetkové evidence bylo ověřeno, že dětské hřiště bylo rozúčtováno na jednotlivé herní prvky. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Týniště nad Orlicí za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Týniště nad Orlicí za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Týniště nad Orlicí - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,34 %

IV. Ověření poměru dluhu města Týniště nad Orlicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Týniště nad Orlicí 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

Týniště nad Orlicí, dne 03.04.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Richard Holenda

Ing. Vendula Hynková

Bc. Kateřina Lhotová

Ivana Marková

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 Týniště nad Orlicí.

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 Týniště nad Orlicí o počtu 20 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Libor Koldinský .

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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 zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru,, 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: 03.04.2019

Libor Koldinský

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Týniště nad Orlicí	Libor Koldinský
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Richard Holenda	724325170	rholenda@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Kateřina Lhotová	702 117 701	klhotova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Týniště nad Orlicí 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	779 809,13 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		779 809,13 Kč

Příjem v roce 2018	129 850 204,33 Kč
Příjem v roce 2017	122 643 233,00 Kč
Příjem v roce 2016	104 174 680,00 Kč
Příjem v roce 2015	101 843 623,00 Kč
Příjmy celkem	458 511 740,33 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	114 627 935,08 Kč
------------------------------------	--------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,68%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	68 776 761,05 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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