



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Janské Lázně, IČ: 00277967
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.8.2015 - 6.8.2015
- 16.5.2016 - 19.5.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Město Janské Lázně 273
542 25 Nám. Svobody

Zástupci za Město:

- Ing. Jiří Hradecký - starosta
- Jaroslava Berková - pokladní
- Jana Degerová - účetní
- Petr Hřebačka - místostarosta
- Ing. Pavel Kout - místostarosta
- Bc. Marcela Vojtěchová - tajemník

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontrolor:
Ing. Gabriela Střelečková
Richard Holenda

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 25.6.2015.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Janské Lázně - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 28.11.2014 do 16.12.2014, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byly zastupitelstvem města projednány a schváleny 2 rozpočtová opatření, do konečného přezkoumání byly provedeny další 3, která jsou řádně chronologicky a časově evidována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2015 - 2018, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválen byl na veřejném zasedání Rady města dne 21.5.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZM dne 15.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 20.236.481,- a výdajů Kč 20.226.481,-. Zastupitelstvo současně stanovilo závaznými ukazateli rozpočtu objem jednotlivých rozpočtových paragrafů. Pořízen do výkazu FIN 2-12 byl v souladu se schválením.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámilo město písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proučtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za r. 2014 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZM dne 15. 6. 2015 s výrokem "souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před jeho schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické i elektronické úřední desce, a to ve shodném termínu od 29.5.-16.6.2015, na elektronické úřední desce je vyvěšen dosud. Současně byla, jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2014 byla schválena RM dne 6.5.2015. Schválení účetní

	závěrky je v obou případech řádně doloženo protokoly.
Bankovní výpis	<p>Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - běžný účet (č.ú. 290121774/0600) u GE Money Bank - za období červen a říjen 2015 - depozitní účet (č.ú. 202583048/0600) u GE Money Bank - za období červen a říjen 2015 - běžný účet (č.ú. 202582870/0600) u GE Money Bank - za období červen a říjen 2015 - běžný účet ČNB (č.ú. 94-2613601/710) - období červen a říjen 2015 - běžný účet KB /č.ú. 115-1085130297/0100) - období říjen 2015 - běžný účet KB /č.ú. 115-1085490217/0100) - období říjen 2015 <p>Nedostatky zjištěny nebyly.</p>
Faktura	Viz bod bankovní výpisy.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy majetku a závazků neobsahují všechny předepsané náležitosti (chybí údaj o zahájení a ukončení inventarizace) a řádně nedokladují skutečné stavy některých majetkových účtů (např. účet 018, 021, 022, 032) a účtu 343. Inventarizovány byly řádně všechny účty, avšak mimo účtu 472. Inventarizovány byly i podrozvahové účty a rozvahové účty s nulovým konečným zůstatkem použité v průběhu účetního období. U výše uvedených majetkových účtů zjištěné skutečné stavy nesouhlasí s jejich zůstatky v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a říjen 2015 a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období červen a říjen 2015 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. 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.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů, avšak s výjimkou účtů 388 a 389, jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Správnost zůstatku účtu 388 je narušena minimálně o Kč 13.930.033, a to tím, že u přijatých neinvestičních dotací, např. na zatrubnění Janského

	<p>potoka vedené na zálohách na účtu 472 (dotace k vyúčtování až v r. 2016), nebyl zaúčtován dohad do výnosů na vrub účtu 388 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 672, i když profinancování výdajů na tuto akci již před koncem roku proběhlo. Obdobný nedostatek byl zjištěn i u účtu 389, neboť nebyl proúčtován dohad do nákladů u poskytnutých a dosud nevyúčtovaných dotací spolkům, vedeným v zálohách na účtu 373 v částce Kč 887.840,-, účetním zápisem na vrub účtu 572 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 389. Tímto chybným účetním postupem došlo i k narušení správnosti účetní závěrky nesprávným vykázáním výnosů a nákladů.</p>
Účetní deník	Viz bod bankovní výpisy.
Účetní doklad	<p>Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány nedostatky.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 30.6.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolován byl výkaz k 30.6.2015 a k 31.12.2015. 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, pouze s výjimkou účtů 543 a 572. U účtů 572 a 543 je totiž ve vzájemné vazbě mezi oběma účty rozdíl mezi sumou příslušných položek a zůstatkem účtu Kč 5.000,- který vznikl chybným zaúčtováním poskytnutého transferu fyzické osobě na pořízení asistenčního psa, který byl sice zaúčtován na vrub správného nákladového účtu 572, avšak s chybnou položkou RS (5194). Pokud se pak týká výnosového účtu 672, nebylo možné odsouhlasit jeho správný zůstatek vzhledem k tomu, že nebylo provedeno časové rozlišení výnosů u přijatých dotací.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Město poskytuje ze svého rozpočtu řadu finančních příspěvků společenským organizacím a sportovním klubům, např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sportovní club Obchodní akademie o.s., příspěvek ve výši Kč 20.000,- na sportovní aktivity handicapované mládeže. - Sportovnímu klubu Jánské Lázně o.s., příspěvek ve výši Kč 311.500,- na podporu oddílů sportovního klubu. - Bosorka o.s., příspěvek ve výši Kč 15.000,- na pořádání kulturních akcí. - SK HS Jánské Lázně o.s., příspěvek ve výši Kč 15.000,- na činnost okrsku. - Sportovnímu klubu Jánské Lázně o.s., příspěvek ve výši Kč 482.236,- na podporu všech oddílů sportovního klubu. <p>Veškeré finanční příspěvky jsou schvalovány ZM a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených</p>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dokladů.</p> <p>Dne 18.11.2014 obdržela obec rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ČR na akci "Oprava zatrubnění Janského potoka v Janských Lázních". Dotace poskytnuta ve výši 12.852.201,- Kč, realizace akce do 31.8.2014, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 29.6.2016, kontrola dotace bude provedena poskytovatelem.</p> <p>Obec uzavřela dne 21.4.2015 Smlouvu č. 00431438 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční finanční podpory na financování výhradně akce s názvem "Regenerace zeleně parku U Lesního domu v Janských Lázních" ve výši 978.215,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.3.2016, kontrola dotace bude provedena poskytovatelem.</p> <p>Obec obdržela dne 11.6.2015 Rozhodnutí č. 15242944-SFŽP o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční finanční podpory na financování výhradně akce s názvem "Svoz BRKO - Janské Lázně" ve výši 121.375,- Kč. Realizace projektu stanovena smluvně poskytovatelem do 1.10.2015, kontrola dotace bude provedena poskytovatelem, vyúčtování poskytovateli zasláno.</p> <p>Obec obdržela dne 27.8.2015 Rozhodnutí č. 117D914003803 o poskytnutí podpory z MMR ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční finanční podpory na financování výhradně akce s názvem "Janské Lázně, Zvonečková ulice" ve výši 2.399.911,- Kč. Realizace projektu stanovena smluvně poskytovatelem do 31.12.2015, kontrola dotace bude provedena poskytovatelem, vyúčtování poskytovateli zasláno.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Dne 25.3.2015 schválila rada obce pronájem nebytového prostoru v čp. 85, ulice Černošská v Janských Lázních na dobu určitou do 31.5.2016. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 18.2. do 26.3.2015. Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 1.6.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 4.11.2015 schválila rada obce dodatek č. 1 k pronájmu nebytového prostoru v čp. 85, ulice Černošská v Janských Lázních. Záměr změny uzavřít dodatek pronájmu byl zveřejněn od 15.10. do 5.11.2015. Dodatek smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. 1 ze dne 6.11.2015 byl ke kontrole předložen.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Viz bod dokumentace k veřejným zakázkám.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec uzavřela dne 19.1.2015 jako prodávající Kupní smlouvu na pozemek p.č. 161/3 a 161/38 v k.ú. Černá Hora v Krkonoších pro město Janské Lázně s občanem. Zastupitelstvo projednalo prodej na veřejném zasedání dne 15.12.2014. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 08.08.2014 do</p>

	<p>23.9.2014.</p> <p>Dne 14.9.2015 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 161/29 v k.ú. Černá Hora v Krkonoších za dohodnutou kupní cenu 94.993,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 5.8. do 15.9.2015. Kupní smlouva ze dne 12.10.2015 byla ke kontrole předložena.</p> <p>Dne 14.9.2015 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 4/16 v k.ú. Janské Lázně za dohodnutou kupní cenu 148.541,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 28.8. do 15.9.2015. Kupní smlouva ze dne 20.10.2015 byla ke kontrole předložena.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec uzavřela dne 26.1. 2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene s firmou MEGA PLUS, s.r.o. (oprávněný) na pozemku p.č. 289, p.p.č. 288/1 v k.ú. Černá Hora v Krkonoších. Předmětem smlouvy je věcné břemeno pozemkové služebnosti spočívající v právu umístění a užívání inženýrských sítí zasněžovacího systému a v právu vstupovat a vjíždět ve prospěch vlastníka pozemku p.č. 71/9. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši Kč 1.200,-Kč. V ZO bylo věcné břemeno schváleno dne 22.12.2010.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Do dne dílčího přezkoumání a konečného přezkoumání byly městem realizovány veřejné zakázky a namátkově byly ke kontrole vybrány následující z nich:</p> <p>1. "Opravy a nátěry střech" - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na splnění veřejné zakázky malého rozsahu, hodnotícími kritérii výběru byly stanoveny nabídková cena v Kč s váhou 80% a doba splatnosti zaokrouhlená na desítky dnů nad rámec 30 dnů s váhou 20%. Výzva byla zaslána 3 potenciálním dodavatelům, nabídku podali 2 z nich. Vybrán byl p. Jaroslav Šrůtek s nabídkovou cenou Kč 151.855,- vč. DPH a dobou splatnosti 90 dnů. SOD byla uzavřena dne 15.6.2015 v souladu s vítěznou nabídkou.</p> <p>2. Dodávka svozového vozidla v rámci projektu "Svoz BRKO - Janské Lázně" - - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na splnění veřejné zakázky malého rozsahu - dodávku technologie. Ve výzvě byla stanovena jako jediné hodnotící kritérium nejnižší nabídková cena. Výzva spolu se zadávací dokumentací byla zaslána 4 potenciálním dodavatelům, nabídku podali 2 z nich. Dle protokolu o vyhodnocení nabídek oba uchazeči splnili zadávací podmínky, na prvním místě se umístila firma SIMED, s r.o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.820.000,- bez DPH. RM schválila výsledek výběru dodavatele dne 8.7.2015. Oběma uchazečům bylo v tomto smyslu zasláno dne 9.7.2015 oznámení o přidělení veřejné zakázky malého rozsahu, u firmy SIMED spolu s výzvou k podpisu kupní smlouvy. Dne 10.7.2015 však vítězný uchazeč</p>

na základě výzvy k podpisu kupní smlouvy písemně oznámil zadavateli, že od výběrového řízení a realizace zakázky odstupuje. SOD byla tedy uzavřena s druhým uchazečem, firmou RENE, a.s., s nabídkovou cenou Kč 1.960.000,- bez DPH, a to dne 20.7.2015 v souladu s jeho podanou nabídkou, zveřejněna na portálu zadavatele byla dne 21.7.2015.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že u akce "Regenerace zeleně parku u Lesního domu" byl podepsán dodatek smlouvy o dílo ze dne 11.11.2014 a ten byl následně ve lhůtě zveřejněn dne 9.7.2015 na profilu zadavatele. V RM byl dodatek schválen dne 29.6.2015.

3. „Oprava zatrubnění Jánského potoka v Jánských Lázních“

VZ na stavební práce, akce je spolufinancována z MMR - viz Rozhodnutí č. EDS: 117D914003707, ze dne 18. 5. 2015, je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - 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 zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele; ze strany poskytovatele dosud bez kontroly předmětné VZ, Zadávací dokumentace (ZD) – zpracována, podepsána, ze dne 8. 8. 2014, VZ je zadávána v režimu ZVZ, stavební práce, předpokládaná hodnota VZ – 10 562 198,69 Kč bez DPH, předmětem VZ je oprava zatrubnění Jánského potoka, podlimitní VZ, otevřené řízení, projektová dokumentace zpracována, VZ je zveřejněna – viz: https://zakazky.ceprra.cz/contract_display_156.html dne 11. 8. 2014 (zadávací lhůta – od 11. 8. 2014 do 4. 9. 2014), zadavatel zároveň oslovil písemně 7 dodavatelů – viz dodejky, dodavatel Gemec-Union a. s., byl osloven zadavatelem telefonicky; doporučení: je vhodné zadavateli doporučit, aby v případě, že zadávací dokumentaci zveřejňuje na profilu zadavatele - věstníku VZ (dne 11. 8. 2014), a zároveň oslovuje potencionální dodavatele, aby tak činil v jeden den, tzn., aby dne 11. 8. 2014 zveřejnil na profilu zadavatele – věstníku VZ zadávací dokumentaci, a zároveň odeslal výzvy k podání nabídek, aby tak všichni uchazeči měli stejné podmínky (stejně dlouhou dobu) pro zpracování svých nabídek (zadavatel odeslal – předáno k poštovní přepravě - jednotlivé výzvy k podání nabídek v

těchto dnech - 20. 8. 2014, 22. 8. 2014, 28. 8. 2014, 27. 8. 2014, 25. 8. 2014) – toto doporučení je koncipováno zejména z důvodu, aby tak byla zadavatelem dodržena zásada tzv. rovného zacházení – viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ, návrhová smlouva o dílo zpracována, lhůta pro podání nabídek – dne 4. 9. 2014 v 9. 00 hodin, otevírání obálek se uskuteční dne – 4. 9. 2014 od 9. 05 hodin, hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena bez DPH 80 %, délka nabízené záruční lhůty v měsících 20%, minimální doba záruky – 60 měsíců, horní hranice záruční doby – 120 měsíců, metodika hodnocení zpracována – viz vzorce uvedené v ZD; doporučení: zadavateli lze doporučit i postup takový, za předpokladu, že tak nebylo požadováno poskytovatelem dotace, že délku záruční doby lze stanovit i přímo do návrhové smlouvy o dílo, jakožto obchodní podmínku; zadavatel s ohledem na charakter díla, použité technologie, komponenty apod., stanoví optimální, relevantní délku záruční doby, která zajistí i tzv. právní vymahatelnost v případě, že bude zhotovitel díla zadavatelem vyzván k plnění povinností z reklamačního řízení (je-li požadována záruka, která není ve vztahu k charakteru díla apod. optimální, relevantní apod., nemusí zajistit zadavateli optimální plnění a právní vymahatelnost; uchazeč může z důvodu, aby se stala jeho nabídka ekonomicky nejvýhodnější, nabídnout záruku za dílo v délce 120 měsíců, nebo i delší, s ohledem na % hodnotu dílčího hodnotícího kritéria zvítězí, ale nakonec plnění ze záruky nemusí zajistit zadavateli právní jistotu z plnění; pokud zadavatel z nějakého důvodu hodlá soutěžit délku záruční doby, lze doporučit, aby zadavatel pak přidělil dílčímu hodnotícímu kritériu vyšší hodnotu než 20%, aby tak s ohledem na % vyjádření dílčích hodnotících kritérií dosáhl požadovaného efektu, tedy vysoutěžil ekonomicky nejvýhodnější nabídku z pohledu délky záruční doby),
Oznámení jmenování členem hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 21. srpna 2014,
Seznam doručených nabídek – evidovány jsou 2 doručené nabídky,
Čestné prohlášení člena komise pro otevírání obálek o nepodjatosti o zachování mlčenlivosti – zpracováno, podepsáno, ze dne 4. 9. 2014,
Protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 4. 9. 2014 v 9. 05 hodin, otevřeny byly 2 doručené nabídky: KVIS Pardubice a. s. – nabídková cena 10 294 343,- Kč bez DPH, délka záruky 60 měsíců; Gemec-Union a. s. – nabídková cena 9 799 851,70 Kč bez DPH,
Protokol o posouzení kvalifikace – zpracován,
Protokol o jednání hodnotící komise – zpracován, podepsán, ze dne 4. 9. 2014,
Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 4. 9. 2014,
Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno,

podepsáno, ze dne 4. 9. 2014, odesláno – viz doručky, Vzdání se práva na podání námítky – uchazeč KVIS Pardubice a. s., korespondence ze dne 15. 9. 2014 (vedeno pod č. j. 1731/2014),
Písemná zpráva zadavatele – zpracována, podepsána, ze dne 2. 10. 2014, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna – viz: https://zakazky.cep-rra.cz/document_download_711.html,
Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 22. 9. 2014, zhotovitel díla – GEMEC – UNION a. s., cena díla – 9 799 851,70 Kč bez DPH, s DPH 11 857 820,56 Kč, záruka za dílo – 60 měsíců; dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen,
Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 22. 9. 2014, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 3. 10. 2014 – viz: https://zakazky.cep-rra.cz/document_download_710.html - zveřejněna v zákonem stanoveném termínu.
Touto kontrolou není dotčena kontrola ze strany poskytovatele či jiných věcně příslušných dozorových orgánů apod.

4 „Jánské Lázně, Zvonečková ulice“

VZ na stavební práce, akce je spolufinancována z MMR - viz Rozhodnutí č. EDS: 117D914003803, ze dne 27. 8. 2015, je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - 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 obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele; ze strany poskytovatele dosud bez kontroly předmětné VZ,
Zadavatel má schválenou Směrnici č. 17 – pravidla pro zadávání VZ malého rozsahu,
Výzva k podání nabídky malého rozsahu – zpracována, podepsána, ze dne 16. 4. 2015, VZ na stavební práce, předmětem VZ je oprava komunikace, projektová dokumentace zpracována, lhůta pro podání nabídek – dne 12. 5. 2015 do 9. 45 hod., hodnocení nabídek – cena v Kč bez DPH 80%, délka záruky v měsících 20% - k hodnocení nabídek (dílčí hodnotící kritéria) – viz výše uvedené doporučení u VZ AD 1), minimální lhůta záruční doby – 60 měsíců, horní hranice záruční doby – 120 měsíců, metodika hodnocení stanovena – viz vzorec, otevírání obálek dne 12. 5. 2015 v 10.

00 hodin,

Seznam poptaných uchazečů – zpracován, podepsán, poptáno bylo celkem 5 uchazečů, odesláno – viz doručky,
Členové hodnotící komise – ustanoveny, ze dne 16. dubna 2015,

Zápis z otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 12. 5. 2015, doporučení: za situace, že zadavatel požaduje ve výzvě k podání nabídek formu podání doručených nabídek (viz bod 4 výzvy k podání nabídek), aby také v zápisu uvedl, zda doručené nabídky splňovaly povinné náležitosti, tzn., zda byly označeny názvem VZ – neotvírat, byly podány v uzavřené obálce atd., neboť tato kontrola doručených nabídek naplňuje zásadu transparentnosti – viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ; doručeny a následně otevřeny byly 3 doručené nabídky,

Protokol o vyhodnocení nabídek – zpracován, podepsán, ze dne 12. 5. 2015, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Tlachač s. r. o. – nabídková cena 2 368 418,96 Kč včetně DPH (cena bez DPH 1 957 370,96 Kč),

Oznámení přidělení VZ – zpracováno, podepsáno, ze dne 12. 5. 2015 – odesláno viz poštovní podací arch,

Smlouva o dílo – zhotovitel díla Tlachač s. r. o., cena díla – 1 957 370,96 Kč bez DPH (s DPH 2 368 418,96 Kč), záruční doba – 60 měsíců, oboustranně podepsána dne 12. 5. 2015,

Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne – 12. 5. 2015, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 27. 5. 2015 – viz: https://zakazky.cepr-rra.cz/document_download_852.html - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu; dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen.

Touto kontrolou není dotčena kontrola ze strany poskytovatele či jiných věcně příslušných dozorových orgánů apod.

Doporučení k předmětné veřejné zakázce (doporučení, uvedená výše v textu, 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 na níže uvedené:

Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně, vrácení části či celé dotace – viz přímý dopad na výsledek 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 apod. v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem udržitelnost stanovena, V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ v Janských Lázních za období roku 2015 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 21.9.2015.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Při kontrole byly využity k dokladování jednotlivých kontrolovaných agend zápisy z rady města. K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z rady obce.
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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Janské Lázně

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů, avšak s výjimkou účtů 388 a 389, jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Správnost zůstatku účtu 388 je narušena minimálně o Kč 13.930.033, a to tím, že u přijatých neinvestičních dotací, např. na zatrubnění Janského potoka vedené na zálohách na účtu 472 (dotace k vyúčtování až v r. 2016), nebyl zaúčtován dohad do výnosů na vrub účtu 388 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 672, i když profinancování výdajů na tuto akci již před koncem roku proběhlo. Obdobný nedostatek byl zjištěn i u účtu 389, neboť nebyl proúčtován dohad do nákladů u poskytnutých a dosud nevyúčtovaných dotací spolkům, vedeným v zálohách na účtu 373 v částce Kč 887.840,-, účetním zápisem na vrub účtu 572 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 389. Tímto chybným účetním postupem došlo i k narušení správnosti účetní závěrky nesprávným vykázáním výnosů a nákladů.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.
 - Inventurní soupisy majetku a závazků neobsahují všechny předepsané náležitosti (chybí údaj o zahájení a ukončení inventarizace) a řádně nedokladují skutečné stavy některých majetkových účtů (např. účet 018, 021, 022, 032) a účtu 343. Inventarizovány byly řádně všechny účty, avšak mimo účtu 472. Inventarizovány byly i podrozvahové účty a rozvahové účty s nulovým konečným zůstatkem použité v průběhu účetního období. U výše uvedených majetkových účtů zjištěné skutečné stavy nesouhlasí s jejich zůstatky v rozvaze.

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 - Město Janské Lázně - za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů, avšak s výjimkou účtů 388 a 389, jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Správnost zůstatku účtu 388 je narušena minimálně o Kč 13.930.033, a to tím, že u přijatých neinvestičních dotací, např. na zatrubnění Janského potoka vedené na zálohách na účtu 472 (dotace k vyúčtování až v r. 2016), nebyl zaúčtován dohad do výnosů na vrub účtu 388 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 672, i když profinancování výdajů na tuto akci již před koncem roku proběhlo. Obdobný nedostatek byl zjištěn i u účtu 389, neboť nebyl proúčtován dohad do nákladů u poskytnutých a dosud nevyúčtovaných dotací spolkům, vedeným v zálohách na účtu 373 v částce Kč 887.840,-, účetním zápisem na vrub účtu 572 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 389. Tímto chybným účetním postupem došlo i k narušení správnosti účetní závěrky nesprávným vykázáním výnosů a nákladů.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2)

- neprůkazné
 - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Janské Lázně - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Janské Lázně - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Janské Lázně, dne 19.5.2016

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
④ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Gabriela Střelečková
Richard Holenda**

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Janské Lázně o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Pavel Kout

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neuložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

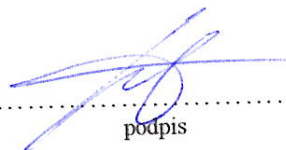
tel.: 736 521 813
727 956 086

e-mail: jmelis@kr-kralovehradecky.cz
gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Ing. Pavel Kout

.....
místostarosta


.....
podpis



**MĚSTO
JANSKÉ LÁZNĚ
542 25**

*Město nebude ze správy podávat
žádné stanovisko ani namítky*

19.5.2016





**MĚSTO
JANSKÉ LÁZNĚ
542 25**