

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 1156/2017/KUUK
Jednací číslo.: 508/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření město Hrob, IČ: 00266337 za rok 2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2016
- 30.3.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo ve městě Hrob se sídlem U Radnice 234, 417 04 Hrob.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Marcela Černá** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Karel Hirsch** - starosta
- **Eva Beranová** - vedoucí odboru finančního a vnitřních věcí
- **Miloslava Pechová** - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 27. 11. 2015 do 17. 12. 2015. Rozpočet schválen zastupitelstvem města Hrob (dále také ZM) dne 16. 12. 2015 jako schodkový. Schodek kryt nahospodařenými prostředky z minulých let (zapojen fond rezerv a rozvoje). Závazné ukazatele pro výdaje jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby podle návrhu rozpočtu a mzdové výdaje.
Rozpočtová opatření	Na základě usnesení ZM ze dne 15. 6. 2011 má rada města Hrob (dále také RM) provádět rozpočtová opatření do výše 100 000 Kč mezi paragrafy. Město Hrob provedlo v roce 2016 29 rozpočtových opatření. RO č. 1, 2, 9, 10, 15 – 21, 26 - 28 schváleno RM a zapracováno do výkazu FIN 2-12M. RO č. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 22 – 25, 29 schváleno ZM a zapracováno do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2019. Schválen ZM dne 16. 3. 2016.
Schválený rozpočet	Rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby, pořízen do výkazu FIN 2-12M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazné ukazatele 2 příspěvkovým organizacím, tj. 1) ZŠ Hrob a 2) MŠ Hrob sděleny písemně dne 11. 1. 2016.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2015 obsahoval zákonné údaje. Zveřejněn od 9. 5. 2016 do 16. 6. 2016. Projednán a schválen ZM dne 15. 6. 2016 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 9. a 31. 12. 2016 souhlasily na stav SÚ 231, 236 a 245 výkazu Rozvaha.
Faktura	Výběrovým způsobem září 2016.
Hlavní kniha	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena ke dni 31. 12. 2016, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena funkční odměna všech 15 členů zastupitelstva města k 31. 12. 2016 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	Výdajové: 16000347 - 16000370, 16000450 – 16000457. Příjmové: 16002496 - 16002542, 16002728 – 16002749.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 9. a 31. 12. 2016 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Rozvaha	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Účetní doklad	K bankovním výpisům České spořitelny č. 139-148 k SÚ 231 0030 (doklady o zaúčtování, platební poukazy, faktury přijaté). Vnitřní účetní doklady srpen a září 2016.

Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30. 9. a 31. 12. 2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Odpisový plán obou příspěvkových organizací schválen RM dne 16. 3. 2016. Účetní závěrka obou příspěvkových organizací schválena RM dne 16. 3. 2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace TJ Hrob ve výši 85 000 Kč. Smlouva schválena ZM dne 16. 3. 2016, podepsána dne 20. 6. 2016, zveřejněna dne 20. 6. 2016. Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace TJ Sokol Verneřice ve výši 85 000 Kč. Smlouva schválena ZM dne 16. 3. 2016, podepsána dne 15. 4. 2016, zveřejněna dne 15. 4. 2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 31. 12. 2016 kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem ÚZ 13013, 13101, 00021, 00092, 98193, 14004.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na prostory v budově č.p. 234 (50 m ²) ze dne 31. 12. 2016.
Smlouvy o dílo	č. 16Sml011 na akci Křižanov - kanalizační přípojka ve výši 2 046 496 Kč ze dne 8. 2. 2016 zveřejněna na portálu veřejného zadavatele dne 18. 2. 2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Na prodej p. p. č. 557 (773 m ²) k. ú. Mlýny ze dne 20. 1. 2016. Na prodej p. p. č. 396/6 (49 m ²) k. ú. Hrob ze dne 29. 2. 2016.
Smlouvy o půjčce	Smlouvy o zápůjčce č. 133 a ze dne 29. 6. 2016 a č. 134 - Schváleny v ZM dne 15. 6. 2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Na prodej p. p. č. 557 (773 m ²) k. ú. Mlýny a p. p. č. 396/6 (49 m ²) k. ú. Hrob.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2016.
Výsledky externích kontrol	Protokol o výsledku kontroly na místě ze dne 22. 2. 2017. Kontrola finančního hospodaření Městského úřadu k 31. 12. 2016 - bez nedostatků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u ZŠ Hrob z 11. 10. 2016 - bez nedostatků a z 20. 2. 2017 - bez nedostatků (k 31. 12. 2016). Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u MŠ Hrob z 10. 10. 2016 - bez nedostatků a z 22. 2. 2017 - bez nedostatků (k 31. 12. 2016).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 16. 12. 2015, 16. 3. 2016, 13. 4. 2016, 15. 6. 2016, 14. 9. 2016 a 14. 12. 2016.

Účetní závěrka města za rok 2015	Schválena ZM dne 15. 6. 2016.
Vnitřní kontrola	Zápisy z jednání a kontroly provedené finančním výborem ze dne 16. 4. 2016, 8. 6. 2016, 1. 8. 2016, 25. 8. 2016 a 12. 12. 2016. Zápisy z jednání a kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 3. 2. 2016, 6. 4. 2016 a 1. 3. 2017.

II. Zástupce ÚSC Hrob prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrob

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 38 odst. 7 – město trvale nesledovalo, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečilo, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv - u tří vybraných pohledávek vzniklých z nájmu bytových a nebytových prostor v letech 2000 - 2014 je zjištěno, že územní celek nezabezpečil vymáhání těchto pohledávek.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrob za rok 2016

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 38 odst. 7 – město trvale nesledovalo, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečilo, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv - u tří vybraných pohledávek vzniklých z nájmu bytových a nebytových prostor v letech 2000 - 2014 je zjištěno, že územní celek nezabezpečil vymáhání těchto pohledávek.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrob za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrob za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,46 %

Hrob dne 30.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Marcela Černá
kontrolor


.....

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hrob o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 30.3.2017


Městský úřad
odbor finanční a
vnitřních věcí
HROB
Karel Hirsch
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Hrob	Karel Hirsch
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Veronika Hoffmannová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.