

DOŠLO DNE

- 3 - 05 - 2017

990 / smas m

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 6024/2017/KUUK
Jednací číslo.: 265/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření město Dolní Poustevna, IČ: 00261289 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:

- 4.10.2016 - 5.10.2016
- 2.5.2017 - 3.5.2017

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

Přezkoumání proběhlo ve městě Dolní Poustevna se sídlem Vilémovská 77, 407 82 Dolní Poustevna.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Jana Brožová** - kontrolor
- **Marcela Černá** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Robert Holec** - starosta
- **Pavla Sklenářová** - účetní
- **Ing. Zdenka Šulcová** - hlavní 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	Návrh rozpočtu pro rok 2016 zveřejněn v souladu se zákonem. Schválen zastupitelstvem města (dále jen "ZM") dne 30.3.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena ZM dne 2.12.2015.
Rozpočtová opatření	č. 1/2016 schváleno dne 30.3.2016 č. 2/2016 schváleno dne 31.3.2016 č. 3/2016 schváleno dne 12.5.2016 č. 4/2016 schváleno dne 25.5.2016 č. 5/2016 schváleno dne 29.6.2016 č. 6/2016 schváleno dne 10.8.2016 č. 7/2016 schváleno dne 21.9.2016 č. 8/2016 schváleno dne 26.10.2016 č. 9/2016 schváleno dne 14.12.2016 č.10/2016 schváleno dne 22.12.2016 Rozpočtová opatření zapracována do výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2016.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2018.
Schválený rozpočet	Pořízen do výkazu Fin 2-12 M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu.
Závěrečný účet	Projednán a schválen ZM dne 29.6.2016 s výrokem "s výhradami", zveřejněn v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2016 a 31.12.2016 souhlasí s účetním stavem SÚ 231, SÚ 236 v Rozvaze .
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s pokladní města ze dne 1.4.2010.
Faktura	Kontrola došlých faktur výběrovým způsobem k 30.6.2016 a za měsíc říjen. Kontrola vydaných faktur výběrovým způsobem k 31.12.2016.
Hlavní kniha	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2016. Plán inventur ze dne 21.9.2016. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty dle mzdových listů k 31.12.2016.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů výběrovým způsobem za měsíc březen, červen a září 2016.
Pokladní kniha (deník)	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Příloha rozvahy	K 30.6.2016 a 31.12.2016.

Rozvaha	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů výběrovým způsobem za období duben – červen a prosinec 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2016 a 31.12.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřizovací listina ZŠ a MŠ Dolní Poustevna, příspěvková organizace ze dne 24.11.2005. Dodatek č. 1 ze dne 1.11.2009. Dodatek č. 2 ze dne 28.4.2010.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Dolní Poustevna ve výši 255.000,- Kč uzavřena s FK Dolní Poustevna dne 5.4.2016. Dotace schválena ZM dne 24.2.2016. Zveřejněna dne 18.4.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13101, ÚZ 13013, Ú 14018, ÚZ 17027, ÚZ 14004, ÚZ 29519, ÚZ 98193, ÚZ 00028 - kontrolováno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva na prodej části pozemku p.č. KN 555 o výměře 533 m ² v k.ú. Dolní Poustevna.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s., č. IE-12-4002905/VK ze dne 25.4.2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Prodej části pozemku p.p.č. KN 70/2, ost. plocha o výměře 667 m ² v k.ú. Dolní Poustevna a to v její části o výměře cca 260 m ² Prodej pozemku p.p.č. 555/2, ost. plocha o výměře 533 m ² v k.ú. Dolní Poustevna.
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR na akci "Projektová dokumentace na půdní vestavbu ZŠ 2. stupeň včetně zřízení bezbariérového přístupu, Dolní Poustevna". Zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele 2.2.2016.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KUUK dne 8.7.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2016.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola ZŠ a MŠ Dolní Poustevna, příspěvková organizace dne 27.5.2016 a 15.9.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření města použity podpůrně zápisy ke dni 31.12.2016.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond - tvorba a čerpání fondu je upraveno směrnicí č. S2/2016 s účinností od 1.4.2016. Tvorba je ve výši 5% objemu mzdových prostředků v běžném roce. Kontrola účetních dokladů za období leden - červen 2016. Fond rozvoje města - tvorba a použití fondu je upraveno směrnicí č. S3/2016 s účinností od 1.4.2016. Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům za období leden - červen 2016.
Finanční a kontrolní výbor	FV - zápisy ze dne 22.1.2016, 9.2.2016. KV - zápis ze dne 30.9.2016.
Účetní závěrka	Účetní závěrka města schválena ZM dne 29.6.2016. Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolní Poustevna, příspěvková organizace, schválena ZM dne 29.6.2016.

II. Zástupce ÚSC Dolní Poustevna prohlašuje, že:

- město nemá zastavený majetek,
- město má zřízena věcná břemena,
- město uskutečnilo veřejné zakázky malého rozsahu
- město neprovozuje hospodářskou činnost,
- město je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- město je zřizovatelem organizační složky,
- město má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- město nehopodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria (napraveno).

Územní celek překročil plánované závazné ukazatele rozpočtového provizoria. Jedná se např. o paragrafy 2212, 3311, 3412, 3429, 3632, 3745, 6112, 6171.

Tím se obec dopustila správního deliktu dle § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb.

Napravení - město vypracovalo "Směrnici o zpracování rozpočtu města" a zastupitelstvo tuto směrnici schválilo dne 21.9.2016 pod usnesením č. 230/16. Od schválení směrnice se již pracuje na sestavování rozpočtu na rok 2017 tak, aby byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku (splněno dne: 21.9.2016).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2016 **nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna 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	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

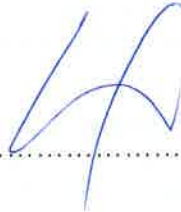
Dolní Poustevna dne 3.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Jana Brožová
kontrolor

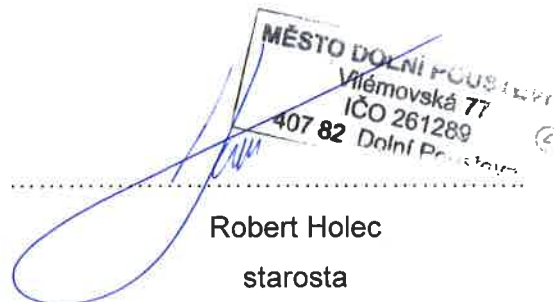


Marcela Černá
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 3.5.2017



MĚSTO DOLNÍ POUSTEVNA
Vlémovská 77
IČO 261289
407 82 Dolní Poustevna

Robert Holec
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Dolní Poustevna	Robert Holec
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.