

Příloha č. 3

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření
města Dolní Poustevna, IČO: 00261289
za rok 2016

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 7237/2018/KUUK
Jednací číslo.: 758/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Dolní Poustevna, IČ: 00261289 za rok 2017

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 2.8.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Dolní Poustevna se sídlem Vilémovská 77, 407 82 Dolní Poustevna ve dnech:

- 27.10.2017
- 16.4.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Robert Holec** - starosta
- **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 s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 právníckými 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 zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 28.11.2016 do 13.12.2016 na úřední desce i elektronicky
Rozpočtová opatření	během roku 2017 město provedlo celkem 11 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednáních zastupitelstva města (dále jen "ZM") takto: rozpočtové opatření č. 1 - schváleno ZM dne 27.2.2017, rozpočtové opatření č. 2 - schváleno ZM dne 30.3.2017, rozpočtové opatření č. 3 - schváleno ZM dne 29.5.2017, rozpočtové opatření č. 4 - schváleno ZM dne 26.6.2017, rozpočtové opatření č. 5 - schváleno ZM dne 14.8.2017, rozpočtové opatření č. 6 - schváleno ZM dne 11.9.2017, rozpočtové opatření č. 7 - schváleno ZM dne 25.9.2017, rozpočtové opatření č. 8 - schváleno ZM dne 31.10.2017, rozpočtové opatření č. 9 - schváleno ZM dne 11.12.2017, rozpočtové opatření č. 10 - schváleno starostou dne 28.12.2017, rozpočtové opatření č. 11 - schváleno ZM dne 22.1.2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017. Dále byla rozpočtová opatření řádně a v termínu zveřejněna
Střednědobý výhled rozpočtu	zpracován na období 2018 až 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 10.11.2017 do 11.12.2017. Schválen ZM dne 11.12.2017. Řádně zveřejněn podle zákona č. 250/2000 Sb. od 13.12.2017
Schválený rozpočet	rozpočet města na rok 2017 byl projednán a schválen ZM dne 14.12.2016 jako schodkový. Schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách od 16.12.2016
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	v rámci schváleného rozpočtu
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo od 9.6.2017 do 26.6.2017, projednán a schválen ZM s vyjádřením bez výhrad dne 26.6.2017. Schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 27.6.2017
Bankovní výpis	byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 30.9.2017 a k 31.12.2017 na účet SÚ 231 - Základní běžný účet, SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Faktura	faktury vydané č. d. 18 až 26, dále 41 až 56. Faktury přijaté č. d. 460 až 477, 526 až 554
Hlavní kniha	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 30.10.2017, proškolení inventarizačních komisí dne 5.10.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Předloženy inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017
Kniha došlých faktur	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Odměňování členů zastupitelstva	byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2017 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a 3 členů zastupitelstva
Pokladní doklad	kontrola pokladních dokladů za měsíce srpen a září 2017 č. d. 617 až 629, 717 až 724. Za prosinec 2017 č. d. 920 až 949
Pokladní kniha (deník)	kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna na položku 5182 - poskytované zálohy vlastní pokladně k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Pokladní limit stanoven na 450 tisíc Kč
Příloha rozvahy	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Rozvaha	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Účetní doklad	kontrola dokladů č. 1643 až 1723 k výpisům z BÚ KB č. 179 až 187
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen výkaz FIN 2 - 12 M k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	město provedlo změnu zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Dolní Poustevna, příspěvková organizace ke dni 1.7.2017. Z 1.7.2017 je i Smlouva o výpůjčce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Dolní Poustevna s FK Dolní Poustevna ve výši 191 000,- Kč ze dne 7.12.2016. Smlouva zveřejněna
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 30.9.2017 ÚZ 13013, ÚZ 13101, ÚZ 14032, ÚZ 14984, ÚZ 17027, ÚZ 17051, ÚZ 17988, ÚZ 33063, kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. K 31.12.2017 ÚZ 98071 - Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, poskytnuto 52 000,- Kč, čerpáno 28 488,- Kč a vratka 30.1.2018 ve výši 23 512,- Kč
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s TUBEKO SPORT s. r. o., Na armádě 364, Rynholec na akci "Multifunkční plocha - sportovní areál v Dolní Poustevně" na částku 2 230 481,- Kč bez DPH ze dne 30.5.2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemkových parcel č. 116, 109/1, 109/3, 525, 111/5, st. p. č. 30/1 v k. ú. Dolní Poustevna podepsaná dne 23.6.2017 na částku 1 100 001,- Kč. Záměr prodeje řádně zveřejněn
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0092/17/5652 ze dne 3.2.2017 ve výši 15 mil. Kč na projekt "Ukažme vodě hranice" od ČSOB, a.s. Dodatek č. 1 ze dne 30.6.2017
Smlouvy o věcných břemenech	město v roce 2017 neuzavřelo žádnou smlouvu
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	od 6.2.2017 do 22.2.2017 zveřejněn záměr prodeje pozemkových parcel č. 116, 109/1, 109/3, 525, 111/5, st. p. č. 30/1 v k. ú. Dolní Poustevna

Dokumentace k veřejným zakázkám	prověřena zakázka malého rozsahu na akci "Multifunkční plocha - sportovní areál v Dolní Poustevně". Kontrola vyhlášení a zveřejnění, oslovení možných dodavatelů, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů z 1.4.2016, Směrnice k finanční kontrole z 1.1.2009
Výsledky kontrol zřízených organizací	doložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní školy a Mateřské školy, příspěvkové organizace, Dolní Poustevna k 31.12.2016 ze dne 11.5.2017 - nezjištěny významné nedostatky
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	podpůrně využity zápisy z 14.12.2016, 30.1.2017, 13.2.2017, 27.2.2017, 10.3.2017, 27.3.2017, 24.4.2017, 26.4.2017, 29.5.2017, 26.6.2017, 14.8.2017, 11.9.2017, 25.9.2017, 30.10.2017, 27.11.2017, 30.11.2017, 11.12.2017 a 22.1.2018
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond - tvorba a čerpání fondu je upraveno Směrnicí - Tvorba a čerpání SF města Dolní Poustevna z 29.5.2017 a s účinností od 1.6.2017. Tvorba je ve výši 5 % objemu mzdových prostředků. Fond rozvoje města - tvorba a použití fondu je upraveno Směrnicí pro vytvoření a použití finančních prostředků z FRM z 31.3.2016 a s účinností od 1.4.2016. Fond reprodukce majetku - tvorba a použití fondu je upraveno Směrnicí - Tvorba a čerpání investičního fondu z 1.3.2017. Stav na SÚ 419 souhlasí se stavem SÚ 236
Hospodářská činnost	město neprovozuje hospodářskou činnost
Rozpočtová odpovědnost	dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Město nečerpá z uzavřené úvěrové smlouvy zatím žádné prostředky
Účetní závěrka města	za rok 2016 projednána a schválena ZM dne 29.5.2017
Vnitřní kontrola	činnost finančního výboru doložena zápisem ze dne 18.4.2017. Kontrolní výbor doložil zápis z 11.8.2017

II. Zástupce ÚSC Dolní Poustevna prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2017

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 č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Město nezajistilo členění majetku zatíženého věcným břemenem zřízením analytických účtů ani pomocí jiných nástrojů. Jedná se např. o pozemky parc. č. 357/21, 323/23, 330/22, 573/2, 277/1 nebo 154, vše v k. ú. Dolní Poustevna.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Město nezajistilo členění zastaveného majetku zřízením analytických účtů ani pomocí jiných nástrojů. Jedná se o 4 budovy a 4 pozemky v k. ú. Dolní Poustevna v celkové hodnotě 20 020 360,- Kč.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Hodnota odpisů majetku vykázaná na účtech 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí nesouhlasí s účetním stavem. Rozdíly na SÚ 079 ve výši 17 017,- Kč, na SÚ 081 v částce 206 284,- Kč a na SÚ 082 ve výši 106 167,60 Kč nebyly doloženy.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2017

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 č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Město nezajistilo členění majetku zatíženého věcným břemenem zřízením analytických účtů ani pomocí jiných nástrojů. Jedná se např. o pozemky parc. č. 357/21, 323/23, 330/22, 573/2, 277/1 nebo 154, vše v k. ú. Dolní Poustevna.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Město nezajistilo členění zastaveného majetku zřízením analytických účtů ani pomocí jiných nástrojů. Jedná se o 4 budovy a 4 pozemky v k. ú. Dolní Poustevna v celkové hodnotě 20 020 360,- Kč.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Hodnota odpisů majetku vykázaná na účtech 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí nesouhlasí s účetním stavem. Rozdíl na SÚ 079 ve výši 17 017,- Kč, na SÚ 081 v částce 206 284,- Kč a na SÚ 082 ve výši 106 167,60 Kč nebyly doloženy.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,55 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2017

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

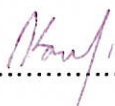
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 16.4.2018.

Dolní Poustevna dne 16.4.2018

Podpisy kontrolorů:

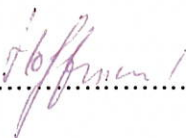
Ing. Pavel Koutecký

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


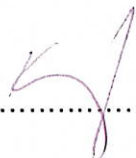
Ing. Veronika Hoffmannová

kontrolor

.....


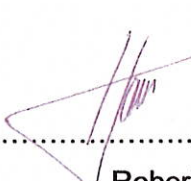
Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor

.....


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 16.4.2018

.....

MĚSTO DOLNÍ POUSTEVNA
Vilémovská 77
IČ: 00261269
407 82 Dolní Poustevna ④
Robert Holec
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Dolní Poustevna	Robert Holec
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Koutecký

Poučení:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1) přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.