

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 29. květen 2019
Spisová značka: 607/KON/2018
Číslo jednací: 607/KON/2018
JID: 15561/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Dolní Poustevna, IČ: 00261289, ZA ROK 2018

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 20.7.2018.

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

- 25.9.2018
- 29.5.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 25.9.2018

- Ing. Pavel Koutecký – kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolorka
- Ing. Hedvika Feixová – kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání dne 29.5.2019

- Ing. Pavel Domorád - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka
- Angelika Alblová - kontrolorka

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, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 právními 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 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,
- 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 10.11.2017 do 11.12.2017 na úřední desce i elektronicky
Rozpočtová opatření	Do 31.12.2018 město provedlo celkem 12 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednáních ZM nebo na základě předběžného rozpočtového opatření schváleného ZM dne 23.4.2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6. a k 31.12.2018. Rozpočtová opatření jsou v ÚSC evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem. Dále byla rozpočtová opatření řádně a v termínu zveřejněna a na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet města na rok 2018 byl projednán a schválen ZM dne 11.12.2017 jako schodkový. Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách od 13.12.2017
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2018 až 2020, schválen ZM dne 11.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu řádně zveřejněn od 13.12.2017
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo od 23.5.2018 do 26.6.2018, projednán a schválen včetně "Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření" ZM s vyjádřením s výhradou dne 25.6.2018. Schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 26.6.2018
Bankovní výpis	Byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 30.6. a k 31.12.2018 na účet SÚ 231 - Základní běžný účet, SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC v rozvaze k 30.6. a k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	v roce 2018 beze změn
Faktura	Faktury přijaté č. 18-001-00102 až 18-001-00115, 18-001-00328 až 18-001-00333. Faktury vydané č. 18-002-00001 až 18-002-00025, od č. 18-002-00050 do č. 18-002-00060.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická předložena k 30.6. a k 31.12.2018.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6. a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2018
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - říjen 2018 (ke dni voleb dne 5.10.201 u: tří členů zastupitelstva města (ověření jejich alikvotní části ke dni voleb). Dále byla ověřena správnost výše vyplácené funkční odměny za období leden - říjen 2018 (do dne konání ustavujícího zasedání ZO) u: uvolněného starosty. Dále byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období říjen - prosinec 2018 (ode dne konání ustavujícího zasedání dne 29.10.2018) u: uvolněného starosty a správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období listopad - prosinec 2018 (od 1.11.2018) u: - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy kontrolního výboru, - neuvolněného člena finančního výboru.

Pokladní doklad	kontrola dokladů č. 18-701-00424 až 18-701-00446, za měsíc prosinec 2018 od č. 18-701-00880 do č. 18-701-00910.
Pokladní kniha (deník)	kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na položku 5182 rozpočtové skladby a SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 30.6. a k 31.12.2018. Pokladní limit stanoven.
Příloha rozvahy	předložena k 30.6. a k 31.12.2018.
Rozvaha	předložena k 30.6. a k 31.12.2018.
Účetní doklad	kontrola dokladů č. 18-801-01245 až 18-801-01253 k BV z KB, a. s. č. 122 a 123
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen finanční výkaz FIN 2 - 12 M k 31.3.2018, 30.6.2018 a k 31.12.2018. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2018, rozpočtové hospodaření města k 31.12.2018 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 13 396 570,35 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30.6. a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	předložena k 30.6. a k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	předložen k 30.6. a k 31.12.2018
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Město je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Poustevna. V roce 2018 nedošlo ke změně zřizovací listiny. Dne 11.12.2018 byl ZM schválen střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 až 2020 a rozpočet na rok 2018. ZM dne 26.3.2018 rozhodlo o rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2017 do fondů. Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2018 skončilo se zlepšených výsledkem hospodaření ve výši 482 133,00 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Dolní Poustevna s FK Dolní Poustevna, z.s. na 191 000,- Kč a 18 000,- Kč ze dne 12.1.2018. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Dolní Poustevna s Tenisovým klubem z.s., Dolní Poustevna na 54 000,- Kč a 16 000,- Kč ze dne 12.1.2018. Všechny 4 smlouvy řádně zveřejněny dne 12.1.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2018 bylo ověřeno přijetí a čerpání účelových prostředků podle následujících účelových znaků (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, přijato bylo 399 677,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13013 - operační program Zaměstnanost, přijato bylo 644 883,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13017 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 3 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 14032 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 516 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 14984 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 503 082,51 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 15974 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR, přijato 649 609,- Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 17051 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 95 383,13 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 17988 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo

	<p>11 868,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 29027 - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, přijato bylo 235 246,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98187 - dotace na komunální volby, přijato bylo 75 000,00 Kč, čerpáno bylo 52 650,50 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 21 349,50 Kč byly vráceny dne 29.1.2019, ÚZ 98008 - dotace na volby prezidenta republiky, přijato bylo 57 000,- Kč, čerpáno bylo 44 098,30 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 12 901,70 Kč byly vráceny dne 4.1.2019. U tohoto ÚZ bylo kontrolováno: - avízo KÚÚK ze dne 9.1.2018 na výdaje související s volbou prezidenta republiky, - účetní doklady č. 18-701-00070, 18-701-00076, BV ČNB č. 2. U výše uvedených ÚZ bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s firmou Gabriel s.r.o., České Kopisty na akci "Revitalizace vybraných lokalit, Dolní Poustevna - lokalita č. 1, 3 a 4" ze dne 14.5.2018 na částku 2 097 861,- Kč bez DPH. Smlouva řádně zveřejněna v registru smluv dne 4.6.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemků p. č. 328/23 a 328/49 v k. ú. Dolní Poustevna ze 16.4.2018. Záměr prodeje řádně zveřejněn a prodej odsouhlasen ZM dne 26.3.2018
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IP-12-4003271/VB001, DC s ČEZ Distribuce ze dne 19.4.2018 za 1 000,- Kč + DPH. Dále Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-4002764/VB001, DC s ČEZ Distribuce ze dne 19.4.2018 za 1 000,- Kč + DPH. Obě smlouvy schváleny ZM dne 26.3.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	od 7.5.2018 do 23.5.2018 zveřejněn záměr prodeje pozemku p. č. 51/2 v k. ú. Dolní Poustevna o výměře 430 m ²
Dokumentace k veřejným zakázkám	prověřena zakázka malého rozsahu na služby na akci "Revitalizace vybraných lokalit, Dolní Poustevna - lokalita č. 1, 3 a 4". V rámci uzavřené výzvy osloveni 3 dodavatelé, podána 1 nabídka. Doložen protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek z 26.3.2018.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	byla zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 4.7.2018
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice oběh účetních dokladů č. S 4/2016, dále Směrnice k evidenci majetku ve vlastnictví č. S 7/2016 a Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů č. S 8/2016
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 27.3.2018 - bez významných nedostatků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	podpůrně využity zápisy ze dne 11.12.2017, 22.1.2018, 7.2.2018, 26.3.2018, 23.4.2018, 28.5.2018 a 25.6.2018, 27.8.2018, 24.9.2018, 29.10.2018, 19.11.2018, 10.12.2018.
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 Směrnici - Tvorba a čerpání investičního fondu z 1.3.2017. Stav na SÚ 419 souhlasí se stavem SÚ 236
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Hospodářská činnost	město neprovozuje hospodářskou činnost
Účetní závěrka města	za rok 2017 projednána a schválena na jednání ZM dne 25.6.2018
Vnitřní kontrola	předložen zápis finančního výboru z 14.3.2018, kontrolní výbor jednal ve dnech 20.3.2018 a 24.3.2018

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

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné 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 2018

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 zástavním právem.**

K majetku, zatíženého zástavním právem, ÚSC nevytvořil analytické účty či nezajistil jinými nástroji jeho členění.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2018

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 zástavním právem.**

K majetku, zatíženého zástavním právem, ÚSC nevytvořil analytické účty či nezajistil jinými nástroji jeho členění.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2018

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	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,88 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna za rok 2018

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 29.5.2019.

Dolní Poustevna dne 29.5.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Hedvika Feixová
kontrolorka




Angelika Alblová
kontrolorka

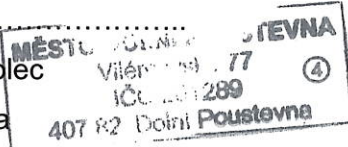


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Poustevna o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 29.5.2019



Robert Holec
starosta



MĚSTO DOLNÍ POUSTEVNA
Vilémova 77
IČO: 289 289
407 82 Dolní Poustevna

Rozdělovník :

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

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.