

uznávám 27.7.2018
delim 28.7.2017

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3226/2018/KUUK
Jednací číslo.: 673/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Chřibská, IČ: 00261378,** **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 19.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo ve městě Chřibská se sídlem Chřibská 197, 407 44 Chřibská ve dnech:

- 25.9.2017
- 26.3.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina

Dílčí přezkoumání dne 25.9.2017:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** – kontrolor

Konečné přezkoumání dne 26.3.2018:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** – kontrolor
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jan Machač** - starosta
- **Monika Cimplová** - 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 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 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	Na rok 2017 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2017 až č. 4/2017 evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2018 - 2020. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem města (dále jen „ZM“) dne 23.11.2016 jako vyrovnaný. Rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu.
Závěrečný účet	Za rok 2016 byl projednán a schválen ZM dne 21.6.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 241 Běžný účet, SÚ 451 Dlouhodobé úvěry, SÚ 281 Krátkodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena 1 dohoda na pokladní činnost a 6 dohod na hospodářskou činnost.
Faktura	Kontrola došlých faktur č. 139 - 172, 519 - 543. Kontrola vydaných faktur č. 1- 24 a 36 - 46.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2017. Plán inventur ze dne 21.11.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, ve které se uvádí, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a tří členů výborů dle mzdových listů k 31.12.2017.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 587 - 603 (hlavní činnost - úřad).
Pokladní kniha (deník)	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017. Zůstatek pokladní knihy k 30.6.2017 a 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů č. 523 - 527, 529 - 535 k výpisu ČS a.s. č. 13, č. 1401 - 1424 k výpisu ČS a.s. č. 32.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce schválena ZM dne 21.6.2017, protokol o schválení ze dne 21.6.2017. Účetní závěrka příspěvkové organizace schválena ZO dne 21.6.2017.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Základní škola a mateřská škola Tadeáše Haenkeho Chřibská, příspěvková organizace - zřizovací listina ze dne 12.11.2002 vč. 4 dodatků. Majetek ve výpůjčce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Žádost o příspěvek a Veřejnoprávní smlouva s FK Chřibská na činnost (nákup vybavení a doprava) ve výši 45 000,- Kč ze dne 25.2.2017. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.6.2017 přijatá dotace pod ÚZ 13101 APZ - dotace na pracovníky VPP. K 31.12.2017 přijatá dotace pod ÚZ 00101 Program obnovy venkova "Oprava komunikace č. 5c". Kontrolováno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 448 o výměře 314 m ² v k.ú. Chřibská ze dne 10.5.2017. Záměr prodeje zveřejněn v souladu se zákonem. Kupní smlouva na prodej p.p.č. 377 o výměře 27 m ² a p.p.č. 378 o výměře 134 m ² v k.ú. Chřibská ze dne 2.5.2017. Záměr prodeje zveřejněn v souladu se zákonem.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva s ČS a.s. Praha č. 0317353429 ze dne 6.9.2017 o přijetí úvěru ve výši 839 400,- Kč na nákup traktoru ZETOR Major 80. Konečná splatnost úvěru 30.9.2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4014542/VB/01 ze dne 13.9.2017. Schváleno ZM dne 23.8.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR na akci "Oprava místní komunikace č. 5c" - kontrolováno: - uzavřená výzva, oslovení 3 dodavatelé. S vybranou firmou DOKOM FINAL s.r.o. Děčín uzavřena smlouva o dílo na částku 387 550,- Kč bez DPH dne 30.5.2017. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o účetnictví ze dne 30.6.2014. Směrnice o finanční kontrole ze dne 30.6.2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření města použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Směrnice pro tvorbu a použití sociálního fondu ze dne 1.11.2016. Tvorba fondu 4 % z mezd, čerpání na stravování, pracovní výročí, ošatné.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 3 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

Finanční a kontrolní výbor	FV - zápisy ze dne 20.3.2017, 21.8.2017, 20.11.2017. KV - zápisy ze dne 16.1.2017, 24.7.2017.
----------------------------	--

II. Zástupce města Chřibská prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není 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 města Chřibská za rok 2017

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
§ 31 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky".

Úvěr přijatý na základě smlouvy s ČS a.s. Praha č. 0317353429 ze dne 6.9.2017 ve výši 839 400,- Kč se splatností úvěru 30.9.2019 byl chybně účtován na SÚ 281 - Krátkodobé úvěry, mělo být účtováno na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry (obsahuje stavy úvěrů se splatností delší než 1 rok).

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Na SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 742 758,74 Kč. Stav v účetnictví na SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 11 237 121,- Kč, stav v majetkové evidenci ve výši 10 494 362,26 Kč.

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Na SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 742 758,74 Kč, který nebyl proúčtován do účetního období, za které se ověřuje stav majetku a závazků. V inventarizační zprávě se uvádí, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

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 města Chřibská 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. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
§ 31 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky".

Úvěr přijatý na základě smlouvy s ČS a.s. Praha č. 0317353429 ze dne 6.9.2017 ve výši 839 400,- Kč se splatností úvěru 30.9.2019 byl chybně účtován na SÚ 281 - Krátkodobé úvěry, mělo být účtováno na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry (obsahuje stavy úvěrů se splatností delší než 1 rok).

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

c2) neprůkazné

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

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

§ 30 odst. 11 - **Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**

Na SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 742 758,74 Kč, který nebyl proúčtován do účetního období, za které se ověřuje stav majetku a závazků. V inventarizační zprávě se uvádí, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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

§ 29 odst. 1 - **Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Na SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 742 758,74 Kč. Stav v účetnictví na SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 11 237 121,- Kč, stav v majetkové evidenci ve výši 10 494 362,26 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření města Chřibská 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	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Chřibská 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 26.3.2018.

Chřibská dne 26.3.2018

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor



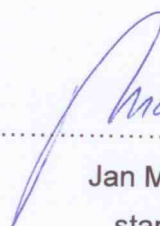
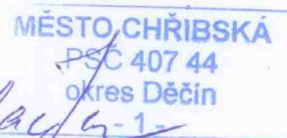
Ing. Veronika Hoffmannová

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Chřibská o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 26.3.2018



Jan Machač
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Chřibská	Jan Machač
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

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.