

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. května 2019  
Spisová značka: 310/KON/2018  
Číslo jednací: 310/KON/2018  
JID: 2693/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 10/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Chřibská, IČ: 00261378, 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 12.7.2018.

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

- 25.7.2018
- 27.5.2019 - 28.5.2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Bc. Jana Brožová - kontrolorka
- Ing. Jana Veselá, DiS - kontrolorka
- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Bc. Jana Brožová - kontrolorka
- Martina Svobodová - kontrolorka
- Angelika Alblová – kontrolorka

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, (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 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                                     | Na rok 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn dne 12.10.2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Rozpočtová opatření                                | Rozpočtová opatření č. 1/2018 až č. 4/2018 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.                                                                                                                                                                                                                                   |
| Schválený rozpočet                                 | Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem města (dále jen „ZM“) dne 22.11.2017 jako vyrovnaný. Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen až v dubnu 2018. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet zveřejněn dne 30.11.2017. Upozornění na dodržování § 14 odst.1 zákona č. 250/2000 Sb. - po schválení rozpočtu se jeho rozpis provádí neprodleně. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | V rámci schváleného rozpočtu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválen ZM dne 22.11.2017, zveřejněn dne 30.11.2017.<br>Nový střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 schválen ZM dne 28.11.2018, zveřejněn dne 30.11.2018.                                                                                                                                                                                                            |
| Závěrečný účet                                     | Za rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 23.5.2018. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.                                                                                                                                                               |
| Bankovní výpis                                     | Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 241 Běžný účet, SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti                       | Předloženy 3 dohody o hmotné odpovědnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Faktura                                            | Kontrola došlých faktur č. 18-001-00270 až 18-001-00280, 18-001-00293 až 18-001-00303, 18-001-00600 až 18-001-00640.<br>Kontrola vydaných faktur č. 18-002-00011 až 18-002-00022, 18-002-00025 až 18-002-00042.                                                                                                                                                                                                                |
| Hlavní kniha                                       | Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Inventurní soupis majetku a závazků                | Inventarizace provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 15.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019. Proškolení inventarizační komise dne 26.11.2018.                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kniha došlých faktur                               | Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kniha odeslaných faktur                            | Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Odměňování členů zastupitelstva                    | Kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a dvou členů výborů dle mzdových listů k 30.6.2018.<br>Kontrola vyplácených odměn po volbách u uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, předsedy výboru, dvou členů výborů dle mzdových listů k 31.12.2018.                                                                                                             |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pokladní doklad                                                                  | Kontrola pokladních dokladů č. 18-701-00340 až 18-701-00350, 18-701-00370 až 18-701-00380, 18-701-00400 až 18-701-00410, 18-701-00852 až 18-701-00905.                                                                                                                                    |
| Pokladní kniha (deník)                                                           | Zůstatek pokladních knih k 30.6.2018 a 31.12.2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Pokladní limit stanoven.                                                                                                                                                             |
| Příloha rozvahy                                                                  | Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Rozvaha                                                                          | Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Účetní doklad                                                                    | Kontrola účetních dokladů č. 18-801-00687 až 18-801-00712, 18-802-00038, 18-802-00039, účetní doklady k výpisům ČNB č. 22 - 41.                                                                                                                                                           |
| Účtový rozvrh                                                                    | Předložen pro rok 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                                              | Předložen k 31.3.2018, 30.4.2018, 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                 |
| Výkaz zisku a ztráty                                                             | Předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací                                       | Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací                          | Předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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                         | Veřejnoprávní smlouva se Sdružením Tadeáše Haenkeho, z.s. Chřibská 197 na ve výši 30.000,- Kč ze dne 27.11.201. Smlouva zveřejněna nepodléhá zveřejnění.<br>Veřejnoprávní smlouva se FK Chřibská - spolek ve výši 45.000,- Kč ze dne 27.11.2017. Smlouva zveřejněna nepodléhá zveřejnění. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím                            | K 30.6.2018 kontrolováno:<br>ÚZ 98008 dotace na volby prezidenta - označení příjmů a výdajů účelovým znakem.<br>K 31.12.2018 kontrolováno:<br>ÚZ 33063 Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání - zaúčtování dotace, označení příjmů a výdajů účelovým znakem (průtoková dotace).      |
| Smlouvy nájemní                                                                  | Smlouva na pronájem pozemku p.č. 16/2 v k.ú. Chřibská ze dne 25.6.2018. Schválena ZM dne 23.5.2018.                                                                                                                                                                                       |
| Smlouvy o dílo                                                                   | Uzavřena smlouva o dílo s firmou Jan Bajak, Malá Veleň ze dne 10.5.2018 ve výši 2.731.615,14 Kč bez DPH (stavební práce). Na profilu zadavatele zveřejněna smlouva o dílo dne 31.5.2018. Nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění.                                                    |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                         | Kupní smlouva na prodej p.p.č. 181 o výměře 1 934 m <sup>2</sup> v k.ú. Chřibská ze dne 24.1.2018. Záměr prodeje zveřejněn v zákonné lhůtě, o prodeji rozhodlo ZM dne 4.10.2017.                                                                                                          |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                                          | Uzavřena Smlouva č.0317836439 ze dne 25.4.2018 s Českou spořitelnou a.s. na úvěr ve výši 5 mil. Kč na opravu bytového domu čp.253, Chřibská. Přijetí úvěru schváleno ZM dne 21.3.2018.                                                                                                    |
| Smlouvy o věcných břemenech                                                      | Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4015670/VB/002 ze dne 4.6.2018 k pozemku p. č. 56/2 k.ú. Chřibská ve výši 1 210,00 Kč.                                                                                                                                           |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem                                  | Prodej p.p.č. 181 v k.ú. Chřibská ze dne 24.1.2018. Záměr prodeje zveřejněn 1.9.2017 - 19.9.2017.                                                                                                                                                                           |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                                           | Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Stavební úpravy objektu čp. 253 Chřibská".<br>Kontrolovány dokumenty - zadávací podmínky, seznam doručených a přijatých obálek s nabídkami, Zpráva o otevírání a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.5.2018.                     |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Zaslána dne 6.6.2018.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Vnitřní předpis a směrnice                                                | Směrnice č. 2/2014 o finanční kontrole ze dne 30.6.2014.<br>Směrnice č. 7/2016 k cestovním náhradám ze dne 2.1.2016 - doporučena aktualizace!                                                                                                                               |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                                     | Předložen zápis o provedené kontrole PO ze dne 12.6.2018 - bez závad.                                                                                                                                                                                                       |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | V rámci přezkoumání hospodaření města použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2018.                                                                                                                                                                                      |
| 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.<br>Kontrola účetních dokladů č. 18-701-00499, 18-701-00421.                                                                       |
| Dluhová služba                                                            | Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 20,69 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.                                                                                  |
| Finanční a kontrolní výbor                                                | FV - zápisy ze dne 22.5.2018 a 27.11.2018 - použity podpůrně.<br>KV - zápisy ze dne 10.1.2018 a 22.6.2018 - použity podpůrně.                                                                                                                                               |
| Hospodářská činnost                                                       | Živnostenský list na hostinskou činnost, výrobu, obchod a služby, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin.<br>Kontrolovány účetní doklady k BV ČS a.s. č. 12, faktury přijaté č. 18-011-00200 až 18-011-00220.<br>Pokladní doklady č. 18-703-00500 až 18-703-00516. |
| Účetní závěrka                                                            | Účetní závěrka města schválena ZM dne 23.5.2018. Účetní závěrka PO Schválena ZM dne 23.5.2018.                                                                                                                                                                              |

## II. Zástupce města Chřibská prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce 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,
- nehospodář 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 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. 703 bod 5.1. - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů u zprostředkovatele.**

Město jako zprostředkovatel dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání určené pro Základní školu a mateřskou školu Tadeáše Haenkeho Chřibská, příspěvkovou organizaci, ve výši 128 027,60 Kč, účtovalo o přijetí dotace na SÚ 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a o převodu dotace zřízené příspěvkové organizaci na SÚ 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

**§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.**

Při kontrole poskytnutých dotací bylo zjištěno chybné zaúčtování průtokové dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání určené pro Základní školu a mateřskou školu Tadeáše Haenkeho Chřibská, příspěvkovou organizaci, ve výši 128 027,60 Kč. Převod dotace příspěvkové organizaci byl chybně zaúčtován na položku rozpočtové skladby 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

**§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.**

Inventurní soupisy neobsahovaly okamžiky připojení podpisových záznamů členů inventarizační komise a seznam příloh, zjištěno např. u inventurních soupisů k účtům SÚ 021, SÚ 022 a SÚ 031.

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 napraveny.

## 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.

## II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.**

Uzavřena smlouva o dílo s firmou Jan Bajak, Malá Veleň ze dne 10.5.2018 ve výši 2.731.615,14 Kč bez DPH (stavební práce). Na profilu zadavatele zveřejněna smlouva o dílo dne 31.5.2018. Nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění.

**Napraveno** - ZM na svém zasedání dne 8.8.2018 pověřilo kontrolní výbor města Chřibská kontrolou zveřejňování smluv o dílo na profilu zadavatele.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 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

§ 16 odst. 4 - **Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.** (napraveno)

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M k 30.6.2018 bylo zjištěno, že nebylo provedeno rozpočtové opatření před rozpočtově nezajištěnými výdaji u paragrafů rozpočtové skladby 2142, 3313, 3511, 3632 a 6402.

**Napraveno** - Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za prosinec 2018 bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů ve výdajové části rozpočtu.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření města Chřibská 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. 703 bod 5.1. - **Územní celek nedodržel postupy účtování transferů u zprostředkovatele.**

Město jako zprostředkovatel dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání určené pro Základní školu a mateřskou školu Tadeáše Haenkeho Chřibská, příspěvkovou organizaci, ve výši 128 027,60 Kč, účtovalo o přijetí dotace na SÚ 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a o převodu dotace zřízené příspěvkové organizaci na SÚ 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.



Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

**§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.**

Při kontrole poskytnutých dotací bylo zjištěno chybné zaúčtování průtokové dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání určené pro Základní školu a mateřskou školu Tadeáše Haenkeho Chřibská, příspěvkovou organizaci, ve výši 128 027,60 Kč. Převod dotace příspěvkové organizaci byl chybně zaúčtován na položku rozpočtové skladby 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

**§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.**

Inventurní soupisy neobsahovaly okamžiky připojení podpisových záznamů členů inventarizační komise a seznam příloh, zjištěno např. u inventurních soupisů k účtům SÚ 021, SÚ 022 a SÚ 031.

**II. Při přezkoumání hospodaření města Chřibská 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                  | <b>0,56 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>7,80 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

**IV. Při přezkoumání hospodaření města Chřibská 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 28.5.2019.

Chřibská dne 28.5.2019

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Bc. Jana Brožová

kontrolorka

.....

Martina Svobodová

kontrolorka

.....

Angelika Alblová

kontrolorka

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Chřibská o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 28.5.2019

.....

Jan Machač  
starosta

MĚSTO CHŘIBSKÁ  
PSČ 407 44  
okres Děčín  
- 1 -

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno               | Převzal      |
|-----------|---------------|-----------------------|--------------|
| 1         | 1             | Město Chřibská        | Jan Machač   |
| 2         | 1             | KÚ ÚK<br>oddělení PHO | Ivana Komová |