Příloha 4

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 890/2012/KUUK
Jednací číslo.: 240/KON/2011

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
město Vroutek, IČ: 00265705
za rok 2011

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:

- 31.10.2011 - 1.11.2011
- 23.11.2011
- 7.2.2012 - 8.2.2012

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

Přezkoumání proběhlo ve městě Vroutek se sídlem Náměstí Míru 166, 439 82 Vroutek.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor
- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jaromír Kubelka** - starosta
- **Judita Hessová** - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- projednán a schválen ZM dne 13.12.2011.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno ZM dne 2.5.2011, RO č. 2 schváleno ZM dne 25.7.2011, RO č. 3 schváleno ZM dne 7.11.2011, RO č. 4 schváleno ZM dne 6.12.2011, RO č. 5 schváleno ZM dne 28.12.2011.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2012 a 2013, k 31.12.2011 doložen na rok 2014 a 2015.
Schválený rozpočet	- rozepsán v souladu se závaznými ukazateli dle podrobné rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- roční příspěvky PO zahrnuty do schváleného rozpočtu.
Závěrečný účet	- projednán a schválen ZM dne 6.6.2011 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dle platných právních norem.
Bankovní výpis	- výpis účtu KB k 30.9.2011 a k 31.12.2011 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231, - výpis účtu KB k 30.9.2011 a k 31.12.2011 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 241.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřeny 3 dohody ke svěřeným hodnotám.
Faktura	- prověřeny došlé faktury měsíce září a prosince 2011, vydané faktury měsíce dubna až prosince 2011.
Faktura	č. 2010001, 2010005, 2010006, 2010010, 2010025, 2010031, 2010044, 2010048, 2010049, 2010050, 2010051, 2010047, 2010053, 2010055, 2010054, 2010055, 2010065, 2010070, 2010071, 2010091, 2010092, 2010097, 2011002, 2011004, 2011003, 2011015, 2011014, 2011016, 2011017, 2011023, 2011024, 2011025, 2011035, 2011046, 2011055, 2011076.
Hlavní kniha	- předložena k 30.9.2011 a k 31.12.2011 (účetní program FENIX).
Inventurní soupis majetku a závazků	- Příkaz starosty k provedení inventarizace ze dne 21.11.2011, Plán inventur, Vnitřní směrnice k inventarizaci majetku a závazků, inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30.9.2011 (účetní program FENIX).
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 30.9.2011 (ruční zpracování) včetně daňových dokladů (účetní program FENIX).
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněných místostarostů, předsedů výborů a člena zastupitelstva.
Pokladní doklad	- prověřeny doklady měsíce srpna a prosince 2011 - výběrovým způsobem.
Pokladní kniha (deník)	- předložena k 30.9.2011 a k 31.12.2011 (účetní program FENIX).

Příloha rozvahy	- předložena k 30.9.2011 a k 31.12.2011 (účetní program FENIX).
Rozvaha	- předložena k 30.9.2011 a k 31.12.2011 (účetní program FENIX).
Účetní deník	- předložen k 30.9.2011 (účetní program FENIX).
Účetní doklad	- prověřeny doklady měsíce srpna a prosince 2011 - výběrovým způsobem.
Účetnictví ostatní	- předložen výkaz zisků a ztrát a rozvaha hospodářské činnosti k 30.9.2011 a k 31.12.2011, ověřen zůstatek bankovního výpisu s účetním záznamem na SÚ 241.
Účtový rozvrh	- platný na rok 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.9.2011 a k 31.12.2011 (účetní program FENIX).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 23.11.2011 a k 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.9.2011 a k 31.12.2011 (účetní program FENIX).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena k 30.6.2011 a k 31.12.2011.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen k 30.6.2011 a k 31.12.2011.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Úplné znění zřizovací listiny ve zněni ke dni 7.3.2011 - Domov pro seniory Vroutek, včetně dodatku č.1 ze dne 19.8.2011. Úplné znění zřizovací listiny ve zněni ke dni 8.3.2011 - Základní škola a Mateřská škola Vroutek, včetně přílohy 1A a 1B - soupis hmotného a nehmotného majetku příspěvkové organizace předaného k jejímu vlastnímu hospodaření, příloha č. 2 soupis majetku svěřený k vlastnímu hospodářskému využití.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13234, ÚZ 98005, ÚZ 14004, ÚZ 34002 - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	- uzavřena na p.p.č. 1486, 1488/3, 1488/4, 1488/6 v k.ú. Vroutek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p.p.č 1488/3, 1488/4, 1488/6, 1486, 1503/9 k.ú. Vroutek, p.p.č. 321/2 k.ú. Mukoděly a p.p.č. 4579/39 k.ú. Vroutek.
Smlouvy ostatní	Smlouva o údržbě, opravách, montážích a provozu veřejného osvětlení ve městě Vroutek. Po volbách v roce 2010 zastupitelstvo obce respektovalo smlouvu uzavřenou zastupitelstvem obce konajícím ve volebním období 2006 - 20010. Kontrolou dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 vyšlo najevo, že výše uvedená smlouva byla chybně usnesením č. 03/07 pod písm. f) ze dne 22.1.2007 pouze vzata na vědomí.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka č. 7/2010, 3/2011 a 11/2011.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- VZ malého rozsahu na akci "Oprava střechy na budově B městského úřadu čp. 166". Smlouva o dílo ze dne 30.4.2011.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2011.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- zápis z kontroly PO ZŠ a MŠ Vroutek ze dne 7.3.2011 a 19.12.2011, - zápis z kontroly PO Domov pro seniory Vroutek ze dne 19.12.2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 13.12.2011, 17.1.2011, 14.2.2011, 7.3.2011, 21.3.2011, 11.4.2011, 2.5.2011, 6.6.2011, 27.6.2011, 25.7.2011, 18.8.2011, 5.9.2011, 3.10.2011, 7.11.2011, 6.12.2011, 28.12.2011.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 22.1.2001, 23.6.2008, 11.4.2011.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	- vnitřní směrnice č.1/2011, kterou se stanoví pravidla pro tvorbu a čerpání sociálního fondu tvořeného v rámci města Vroutek, - výpis účtu KB k 30.9.2011 a k 31.12.2011 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 236, předložen rozpočet fondu, prověřeny účetní doklady měsíce července až září, listopadu a prosince.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápis KV z provedené kontroly ze dne 15.10.2011, 20.11.2011, 14.12.2011, - zápis FV z provedené kontroly ze dne 7.3.2011, 23.11.2011, 19.12.2011.
Nespecifikován	Na základě žádosti KŘP Ústeckého kraje - územního odboru Louny oddělení hospodářské kriminality č.j. KRPU-81001-3/ČJ-2011-040781-31, - provedení kontroly prodeje a převodu pozemků a nemovitostí z majetku města Vroutek - Sdělení starosty obce je nedílnou součástí zápisu.

II. Zástupce ÚSC Vroutek prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec provozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec obdržela finanční prostředky z EU,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek

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

§ 30 odst. 8 - **Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů - nebyly doloženy inventurní soupisy syntetických účtů 401, 403, 406, 408, 419, 374, 384, 389, 378, 194, 078, 088, 081, 082.**

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
§ 3 odst. 1 písm. d) - **Nebyla sestavena inventarizační zpráva - účetní jednotka nevyhotovila inventarizační zprávu do 27.1.2012, jak je uloženo i vnitřním předpisem - Plán inventur na rok 2011 ze dne 21.11.2011.**

§ 8 odst. 3 - **Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace - inventurní soupis SÚ 311 nebyl doložen soupisem jednotlivých pohledávek dle dlužníků a data vzniku.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) <u>zjištěných v minulých letech</u>

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) <u>zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2011</u>

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek za rok 2011

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 8 - **Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů - nebyly doloženy inventurní soupisy syntetických účtů 401, 403, 406, 408, 419, 374, 384, 389, 378, 194, 078, 088, 081, 082.**

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
§ 3 odst. 1 písm. d) - **Nebyla sestavena inventarizační zpráva**

- účetní jednotka nevyhotovila inventarizační zprávu do 27.1.2012, jak je uloženo i vnitřním předpisem - Plán inventur na rok 2011 ze dne 21.11.2011.
§ 8 odst. 3 - **Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace - inventurní soupis SÚ 311 nebyl doložen soupisem jednotlivých pohledávek dle dlužníků a data vzniku.**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek za rok 2011

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek za rok 2011

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**3,68 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,43 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**6,13 %**

Vroutek dne 8.2.2012

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Blanka Vašatová
kontrolor .....

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor .....

Tato zpráva o výsledku přezkoumání

je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 6 odst. 3 písm. k) zákona č. 420/2004 Sb., přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje. Zprávou se tento návrh stává rovněž tehdy, pokud se zástupce obce vzdá práva k podání námitek.

Tento návrh zprávy (resp. zpráva) obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 příslušném 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

MĚSTO VROUTEK
náměstí Míru 166
439 82 Vroutek

Dne: 8.2.2012

.....

Jaromír Kubelka

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Vroutek	Jaromír Kubelka
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

Územní samosprávný celek se vzdává možnosti podat námitky dle § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb.,
dne 8.2.2012

MĚSTO VROUTEK
náměstí Míru 166
439 82 Vroutek

.....

Jaromír Kubelka

starosta