

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 824/2015/KUUK
Jednací číslo.: 391/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **město Vroutek, IČ: 00265705** **za rok 2014**

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:

- 30.7.2014 - 31.7.2014
- 21.4.2015 - 22.4.2015

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:

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Václava Pillárová, DiS.** – kontrolor (21.4.2015)
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jaromír Kubelka** - starosta
- **Bc. Blanka Přibíková** - účetní
- **Petr Tempel** - místostarosta

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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	Zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZM 2.6.2014. Č. 2 - ZM 23.6.2014. Č. 3 - ZM 10.9.2014. Č. 4 - ZM 1.12.2014. Č. 5 - ZM 18.12.2014 Změny v příjmech, výdajích i financování.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2015 - 2017.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen ZM dne 19.12.2013 jako schodkový. Schodek je krytý nahospodařenými prostředky z minulých let. Pořízen do výkazu Fin 2-12M ve shodných položkách.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu města na rok 2014.
Závěrečný účet	Projednán a schválen ZM dne 2.6.2014 bez výhrad. Vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Bankovní výpis	Zůstatky běžných účtů souhlasí se SÚ 231, 241 a 245 výkazu rozvaha k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná se mzdovou účetní, referentkou státní správy a samosprávy, referentem majetkové správy, účetní a pokladní.
Faktura	Faktury přijaté: červen a prosinec 2014 - výběrovým způsobem. Faktury vydané: červen, listopad a prosinec 2014 - výběrovým způsobem.
Hlavní kniha	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2014. Plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2015.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena výboru a zastupitele města. Po volbách do ZO prověřena odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komise a členů výborů.
Pokladní doklad	Červen a prosinec 2014 - výběrovým způsobem.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy souhlasí se SÚ 261 výkazu rozvaha a položky 5182 výkazu Fin 2-12 M k 30.6.2014 a k 31.12.2014. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Červen a prosinec 2014 - výběrovým způsobem.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Město má zřízeny příspěvkové organizace: Domov pro seniory Vroutek a Základní školu a mateřskou školu Vroutek. Zřizovací listiny beze změny
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 98348 - Volby do EP, ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti ÚP, ÚZ 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti ESF, ÚZ 14004 - příspěvek na činnost JSDH, ÚZ 33123 - ZŠ vzdělávání a konkurenceschopnost, 13105 DPS, ÚZ 90877,15825 - Varovný protipovodňový systém, ÚZ 15832,15833 - Zametací vůz, ÚZ 98187 - Volby do ZO.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.č. 120/12 v k.ú. Vroutek. Prodej st.p.č. 19 a nemovitosti č.p. 17 v k.ú. Vidhostice.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje p.č. 23/7 v k.ú. Skytaly. Záměr směny p.č. 1052, 1081, 1088 v k.ú. Mukoděly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci Snížení úrovně prašnosti na území města Vroutek. Kupní smlouva ze dne 23.10.2014 byla zveřejněna na portále veřejného zadavatele dne 20.12.2014.
Vnitřní předpis a směrnice	Zpracované dle platných právních norem.
Výsledky externích kontrol	FÚ pro Ústecký kraj, územní pracoviště v Žatci provedl místní šetření za účelem ověření základu daně na podané daňové přiznání k DPPO za období 2011 a 2012 a přiznání DPH za období 1. - 4. čtvrtletí 2012 a 4. čtvrtletí 2011.
Výsledky kontrol založených organizací	Domov pro seniory - Roční zpráva o finanční kontrole za r. 2013 ze dne 30.1.2014 bez zjištění nedostatků. ZŠ a MŠ - Roční zpráva o finanční kontrole za r. 2013 ze dne 3.2.2014 . bez zjištění nedostatků.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	19.12.2013, 13.1.2014, 3.3.2014, 7.4.2014, 5.5.2014, 2.6.2014, 23.6.2014, 30.7.2014, 1.9.2014, 10.9.2014, 29.9.2014, 3.11.2014, 18.11.2014, 1.12.2014, 18.12.2014.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond, příjmy a čerpání se řídí vnitřní směrnicí č. 2/2011. Zůstatek běžného účtu souhlasí se SÚ 236 výkazu rozvaha k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Finanční výbor a kontrolní výbor	Finanční výbor: 24.9.2014 Kontrolní výbor: 12.2.2014, 14.5.2014, 17.9.2014.

II. Zástupce ÚSC Vroutek prohlašuje, že:

- město má zastavený majetek,
- město má zřízena věcná břemena,
- město uskutečnilo akce malého rozsahu podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- město nesdružuje prostředky,
- město neprovozuje hospodářskou činnost,
- město je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- město je zřizovatelem organizační složky,
- město má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- město nehospodáří 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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2. - **Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.**

Územní celek nezajistil členění analytických účtů ani jiné členění na zastavený majetek - pozemky.

byly zjištěny následující 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.**

Územní celek neuveřejnil do 15 dnů na profilu zadavatele kupní smlouvu s dodavatelem na veřejnou zakázku „Snížení úrovně prašnosti na území města Vroutek“.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek za rok 2014

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

ČÚS 701 bod 4.2. - **Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.**

Územní celek nezajistil členění analytických účtů ani jiné členění na zastavený majetek - pozemky.

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

c4) překročení povinnosti

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vroutek za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,62 %

Vroutek dne 22.4.2015

Podpisy kontrolorů:

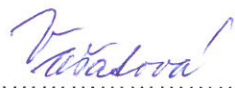
Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

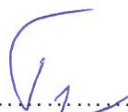
Blanka Vašatová

kontrolor

.....

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

Dne: 22.4.2015

.....

Petr Tempel

místostarosta

MESTO VROUTEK
náměstí Míru 166
439 82 Vroutek

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Vroutek	Petr Tempel
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.