

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. února 2020
Spisová značka: KUUK/006238/2020 (KUUK/85672/2019)
Číslo jednací: KUUK/012467/2020/KON
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 MĚSTO HORNÍ JIŘETÍN, IČ: 00265942

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 30. 7. 2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Horní Jiřetín se sídlem Potoční 15, 435 43 Horní Jiřetín ve dnech:

- 9. 10. 2019 - 10. 10. 2019
- 25. 2. 2020 - 26. 2. 2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka
- Ing. Alena Babická – kontrolorka (pouze 26. 2. 2020)

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Vladimír Buřt - starosta
- Eva Nebesářová - 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	- územně samosprávný celek (dále také ÚSC) v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 upravil schválený rozpočet devíti rozpočtovými opatřeními (dále jen RO): - č. 1 schváleno zastupitelstvem města Horní Jiřetín (dále také ZM) dne 6. 2. 2019, zveřejněno dne 18. 2. 2019, - č. 2 schváleno ZM dne 6. 3. 2019, zveřejněno dne 26. 3. 2019, - č. 3 schváleno ZM dne 22. 5. 2019, zveřejněno dne 4. 6. 2019, - č. 4 schváleno ZM dne 22. 5. 2019, zveřejněno dne 4. 6. 2019, - č. 5 schváleno ZM dne 22. 5. 2019, zveřejněno dne 4. 6. 2019, - č. 6 schváleno ZM dne 22. 5. 2019, zveřejněno dne 4. 6. 2019, - č. 7 schváleno ZM dne 22. 5. 2019, zveřejněno dne 4. 6. 2019, - č. 8 schváleno ZM dne 26. 6. 2019, zveřejněno dne 15. 7. 2019, - č. 9 schváleno ZM dne 26. 6. 2019, zveřejněno dne 15. 7. 2019, - č. 10 schváleno ZM dne 16. 10. 2019, zveřejněno dne 29. 10. 2019, - č. 11 schváleno ZM dne 16. 10. 2019, zveřejněno dne 29. 10. 2019, - č. 12 schváleno ZM dne 16. 10. 2019, zveřejněno dne 29. 10. 2019, - č. 13 schváleno ZM dne 16. 10. 2019, zveřejněno dne 29. 10. 2019, - č. 14 schváleno ZM dne 21. 11. 2019, zveřejněno dne 27. 11. 2019, - č. 15 schváleno ZM dne 21. 11. 2019, zveřejněno dne 27. 11. 2019, - všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 17. 12. 2018 usnesením č. 25/12/2018 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 65 301 025 Kč, výdaje ve výši 93 571 605 Kč, - schodek ve výši 28 270 580 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2018 činil 155 009 254,08 Kč, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci rozpočtu ÚSC schváleného dne 17. 12. 2018 usnesením č. 26/12/2018.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	- zpracován na roky 2020 až 2022, schválen ZM usnesením č. 25/12/2018 dne 17. 12. 2018, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 20. 12. 2018, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - při sestavování rozpočtu na rok 2019 ÚSC vycházel ze SVR na období 2017 - 2020.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 15. 5. 2019 do 27. 6. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen usnesením

	ZM č. 85/06/2019 dne 26. 6. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření s výhradou, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 1. 7. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M, - prověřeny výpisy ČNB č. účtu 94 - 817491/0710 poř. č. 017, 016, 015, - prověřeny výpisy KB č. účtu 2222491/0100 poř. č. 264, 263, 262, 261, 260.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- předložena jedna uzavřená s pokladní ÚSC dne 1. 1. 2015, - jinou dohodu o hmotné odpovědnosti ÚSC neuzavřel.
Evidence majetku	- vedena v ekonomickém systému KEO 4.
Faktura	- prověřeny došlé faktury od č. 19-001-01199 do č. 19-001-01226, - vystavené faktury od č. 19-002-00005 do č. 19-002-00011 za období červenec až říjen 2019.
Hlavní kniha	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 hlavní kniha obrátová analytická.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č. 13 "Postup při inventuře, inventarizaci majetku, závazků ..." bez data zpracování a nabytí účinnosti, podepsána starostou panem Brankem Glavicou (ve funkci starosty v letech 2006 - 2014) - směrnici doporučujeme aktualizovat v souladu s platnou legislativou, - Plán inventur na rok 2019 z 15. 9. 2019, termín inventarizace 15. 9. 2019 až 27. 1. 2020, - Proškolení inventarizační komise dne 11. 11. 2019, - Inventarizační zpráva z 27. 1. 2020, - inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019. - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha.
Mzdová agenda	- vedena v ekonomickém systému KEO 4 externí účetní firmou, - originály dokladů uloženy v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM schváleny usnesením ZM č. 11/10/2018 ze dne 31. 10. 2018, - prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výborů, 2 členů výborů, 2 členů zastupitelstva dle mzdových listů ke dni roku 2019.
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 19-701-01962 do č. 19-701-01980 za období prosinec 2019.
Pokladní kniha (deník)	- sestavena za období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019, - zůstatky pokladní knihy ke dni 30. 6. 2019 nesouhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 6040 výkazu FIN 2-12 M - účetní jednotka provádí opravy účtování minulých období po odevzdání výkazů do centrálního systému, - pokladní limit stanoven, standardně nedodržován - starosta upozorněn na možná rizika, - ÚSC účtuje v režimu oddělených pokladen, - zůstatek pokladní knihy za období 1. 12. - 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 6040 výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	- prověřeny účetní doklady k bankovním výpisům KB a. s. č. 73, 75, 76 za období duben 2019, - účetní doklady k bankovním výpisům KB a. s. č. 244, 245, 246, 249, 250 za období prosinec 2019.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 v ekonomickém systému KEO W.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- sestavena k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- sestaven k 30. 6. 2019 v ekonomickém systému Gordic.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu ÚSC v oblasti podpory sportovní činnosti ze dne 6. 3. 2019 o poskytnutí dotace ve výši 585 000 Kč zapsanému spolku Tělovýchovná jednota Sokol Horní Jiřetín (dále také příjemce), IČ 47326921, - poskytnutí schváleno ZM dne 6. 2. 2019 usnesením č 49/02/2019, - žádost příjemce ze dne 18. 10. 2018, - stanoveno vyúčtování do 15. 1. 2020, neinvestiční dotace, - ověřeno včasné zveřejnění smlouvy na internetových stránkách ÚSC a v registru smluv Ministerstva vnitra České republiky (dále také MV ČR), - účetní doklad č. 19-801-02163 ze dne 3. 6. 2019 na převod dotace příjemci. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města v oblasti podpory kulturního dědictví města ze dne 1. 4. 2019 ve výši 150 000 Kč Římskokatolické farnosti Horní Jiřetín, - schváleno ZM dne 6. 2. 2019 usnesením č. 51/02/2019, - žádost příjemce ze dne 12. 11. 2018, - stanoveno vyúčtování do 15. 1. 2020, neinvestiční dotace na akci "Restaurování okenních otvorů kostela Nanebevzetí P. Marie v Horním Jiřetíně - II. etapa," - ověřeno včasné zveřejnění smlouvy na internetových stránkách ÚSC a v registru smluv Ministerstva vnitra České republiky (dále také MV ČR), - účetní doklad č. 19-801-01277 ze dne 1. 4. 2019 na převod dotace příjemci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚSC v období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019 přijalo dotace označené účelovým znakem (dále také ÚZ): - 13101 z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také MPSV) - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - 98348 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také VPS) řízené Ministerstvem financí (dále také MF)- Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. Předloženo: - Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) č. j. KUUK/54833/2019/SCKZU-280 ze dne 29. 4. 2019 na převod

	<p>neinvestiční dotace ve výši 87 000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Evropského Parlamentu,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vyúčtování KÚÚK č. j. KUUK/126029/2019/SCKZU-585 ze dne 20. 9. 2019, uznané náklady ÚSC 76 967 Kč, - účetní doklad: č. 1905-000725 ze dne 14. 5. 2019, č. 1905-000612 ze dne 22. 5. 2019, č. 1906-000237 ze dne 5. 6. 2019, č. 1907-000208 ze dne 3. 7. 2019, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98348. <p>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-VZ-4/2017 s Úřadem práce České republiky, kontaktní pracoviště v Mostě ze dne 27. 2. 2017 na období 1. 3. 2017 - 28. 2. 2018 na dvě pracovních místa,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dodatek č. 1 ze dne 19. 2. 2018 - prodloužení termínu do 31. 10. 2018, - Dodatek č. 2 ze dne 15. 10. 2018 - prodloužení termínu do 31. 1. 2019, jedno pracovních místo, - účetní doklad: č. 1902-000580 ze dne 18. 2. 2019, č. 1901-000635 ze dne 22. 1 2019, č. 1902-000306 ze dne 5. 2. 2019, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - prověřen postup při pronájmu nemovitého majetku - p. p. č. 233/8 - zahrada (o výměře 783 m²) k. ú. Horní Jiřetín, obec Horní Jiřetín, - doložka k záměru pronájmu p. p. č. 233/8 k. ú., druh pozemku zahrada, (zveřejněno od 25. 9. 2019 do 11. 10. 2019), - mapa se zakreslením pozemku, - smlouva o nájmu nemovitosti č. N12-2019 ze dne 6. 11. 2019, - účetní doklad č. 1910-000285, - účetní doklad č. 1911-000039, - likvidační lístek č. 19-018-00051.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - směnná smlouva ze dne 12. 6. 2019 mezi Městem Horní Jiřetín, vlastníkem p. p. č. 2476/1 vodní plocha a zapsaným spolkem Greenpeace, vlastníkem p. p. č. 462/2 orná půda, oba pozemky v k. ú. Horní Jiřetín, - smluvní strany nenárokují případný rozdíl mezi cenami směňovaných pozemků, - záměr směny zveřejněn od 21. 11. 2018 do 7. 12. 2018, - směna schválena ZM dne 6. 2. 2019 usnesením č. 43/02/2019, - znalecký posudek č. 4012-131/2018 ze dne 17. 12. 2018 na cenu obvyklou p. p. č. 462/2 vyhotovený dne 27. 9. 1996, - znalecký posudek č. 4013-131/2018 ze dne 18. 12. 2018 na cenu obvyklou p. p. č. 2746/1, - návrh na vklad práva do katastru nemovitostí spis. zn. V-3587/2019-508 ze dne 25. 6. 2019, - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-3587/2019-508 ze dne 16. 7. 2019, právní účinky vkladu k 25. 6. 2019, <ul style="list-style-type: none"> - kupní smlouva ze dne 8. 3. 2019 s paní M. B. L., jako prodávající na koupi st. p. č. 4 a 5, p. p. č. 174, 172, 176, 177, 178, 206/1, 259, 205/2, vše v k. ú. Jezeří, za cenu 1 500 000 Kč, - schváleno ZM dne 6. 2. 2019 usnesením č. 44/02/2019, - návrh na klad práva do katastru nemovitostí ze dne 11. 3. 2019, - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-1416/2019-508 ze dne 2. 4. 2019, právní účinky vkladu k 11. 3. 2019,

	- doložka zveřejnění smlouvy v registru smluv MV ČR.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti na p. p. č. 180/6 v k. ú. Horní Jiřetín za úplaty 1 000 Kč, - schváleno ZM dne 6. 2. 2019 usnesením č. 45/02/2019, - smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) ze dne 27. 2. 2019, - návrh na vklad ze dne 1. 3. 2019, - vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1196/2019 - 508 ze dne 22. 3. 2019, - smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-016123/VB/P0001 ze dne 6. 3. 2019, - návrh na vklad ze dne 21. 3. 2019, - vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1642/2019 - 508 ze dne 11. 4. 2019, - dotčený p. p. č. 4303/1 v k. ú. Horní Jiřetín, - schváleno ZM dne 6. 2. 2019 usnesením č. 46/02/2019.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doloženo zveřejnění záměru: - směny pozemků v k. ú. Horní Jiřetín, a sice p. p. č. 2746/1 vodní plocha ve vlastnictví ÚSC Horní Jiřetín za p. p. č. 462/2 orná půda ve vlastnictví Greenpeace z. s., zveřejněno od 21. 11. 2018 do 7. 12. 2018, - prodeje p. p. č. 185/3 orná půda v k. ú. Černice u Horního Jiřetína - zveřejněno od 26. 6. 2019 do 12. 7. 2019, - prodeje st. p. č. 21/2 zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Horní Jiřetín - zveřejněno od 16. 7. 2019 do 1. 8. 2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce akci s názvem Oprava místní komunikace Horní Jiřetín: - plná moc společnosti Sociálně-právní institut, s. r. o., Most, k zastupování ve všech úkonech souvisejících s výběrovým řízením ze dne 23. 7. 2019, - výzva k podání nabídky do výběrového řízení ze dne 14. 8. 2019, - jmenování členů/náhradníka hodnotící komise pro otevírání nabídek ze dne 19. 8. 2019, - čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise a přizvaných osob ze dne 26. 8. 2019, - protokol o otevírání obálek ze dne 26. 8. 2019, - rozhodnutí a oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 27. 8. 2019, - s vybranou firmou Hercul a. s. uzavřena smlouva o dílo ze dne 2. 9. 2019 na částku 1 904 632,32 Kč (bez DPH), - zveřejněno v registru smluv dne 23. 9. 2019, - faktura došlá č. 19-001-01026, - účetní doklad č. 19-801-04650.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána KUUK dne 27. 6. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	- Pokladní služba, - dispoziční oprávnění, podpisové vzory platné od 1. 1. 2017.
Výsledky externích kontrol	- Státní oblastní archiv v Litoměřicích vydalo "Rozhodnutí o přestupcích" dne 12. 12. 2018 č.j. SOALT/2070/2018/2 - za přestupky uložena sankce ve výši 90 000,- Kč, - Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky - Protokol o kontrole ze dne 4. 10. 2019 č.j. VZP-19- 04026152-U811, zjištěn přeplatek ve výši 9 851,- Kč, - Okresní správa sociálního zabezpečení Most - Protokol o kontrole

	č. 283/19/557 ze dne 12. 4. 2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- předložen Zápis o provedené kontrole ze dne 3. 5. 2019 u vlastní příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Jiřetín, - finanční výbor ZM Horní Jiřetín zkontroloval hospodářský výsledek p. o. za rok 2018, plán čerpání provozního příspěvku na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2021, prověření postupů při nakládání s finančními prostředky organizace, - pochybení nebyla shledána a účetní závěrka p. o. k 31. 12. 2018 byla ZM doporučena ke schválení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 6. 2. 2019, 6. 3. 2019, 22. 5. 2019, 26. 6. 2019, 16. 10. 2019 a 21. 11. 2019, - pro účely přezkoumání hospodaření použity podpurným způsobem.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána dne 27. 11. 2019.
Rozpočtová odpovědnost	poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Horní Jiřetín	- za rok 2018 projednávána a schválena ZM dne 26. 6. 2019 usnesením č. 83/06/2019.
Vnitřní kontrolní činnost	- doložena činnost kontrolního výboru ZM, - dne 3. 5. 2019 provedl kontrolu zřízené p. o., viz Zápis o provedené kontrole, - nebyly shledány nedostatky, - finanční výbor se ke dni 10. 10. 2019 nesešel.
Základní škola a Mateřská škola Horní Jiřetín, příspěvková organizace	- účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2018 schválena ZM dne 26. 6. 2019 usnesením č. 81/06/2019, - převod záporného hospodářského výsledku ve výši 28 210,77 Kč na SÚ 432 - výsledek hospodaření předcházejících účetních období určen ZM dne 26. 6. 2019 usnesením č. 81/06/2019.

II. Zástupce ÚSC Horní Jiřetín prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Horní Jiřetín,
- je zřizovatelem organizační složky (JSDH),
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob (akcie SVS),
- 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 Horní Jiřetín za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny následující méně 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 77 odst. 1 - **Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.** (napraveno)
Neuvolněnému místostarostovi nebyla zúčtována a vyplacena odměna při skončení funkčního období. Ve funkci byl od 15. 12. 2014 do 5. 10. 2018 a v novém volebním období nevykonává funkci starosty ani místostarosty.

- Nápravné opatření (splněno dne: 09. 10. 2019) - požadavek k výplatě byl projednán na ZM v květnu 2019, splněno ve mzdě za 5/19, vyplaceno 4. 6. 2019.

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.** (napraveno)

- smlouva o dílo uzavřena s HERKUL a. s. dne 22. 5. 2018 na VZ malého rozsahu na akci Město Horní Jiřetín - Oprava chodníku mezi Horním Jiřetínem a Černicemi v celkové výši 858 862,35 Kč bez DPH nebyla zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě,

- dodatek č. 1 uzavřen dne 27. 6. 2018 nebyl zveřejněn v zákonem stanovené lhůtě.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 09. 10. 2019) - Smlouva byla zveřejněna dne 27. 3. 2019. Bylo přijato systémové opatření - zaměstnanci úřadu byli poučeni o včasném zveřejňování smluv.

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

Smlouva o dílo č. M 46/18 uzavřená na veřejnou zakázku malého rozsahu na realizaci stavby Město Horní Jiřetín - Přípojka VN 22 kV včetně trafostanice a dvou přípojek NN 0,4 kV se společností s ručením omezeným MONEST dne 12. 9. 2018 v celkové ceně díla 4 806 104,72 Kč nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 09. 10. 2019) - Smlouva byla zveřejněna dne 27. 3. 2019. Bylo přijato systémové opatření - zaměstnanci úřadu byli poučeni o včasném zveřejňování smluv.

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

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

§ 8 odst. 1 - **Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.** (napraveno)

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k SÚ 079 a SÚ 192.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 09. 10. 2019) - Inventurní soupisy byly dotištěny, zkontrolovány a podepsány.

Při přezkoumání hospodaření 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

§ 10d odst. 1,2 - **Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem** (napraveno).

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu ÚSC ve výši 1 500 000 Kč na úhradu kupní ceny za koupi souboru hmotného a nehmotného majetku a know-how dosavadního praktického lékaře, úhrady kupní ceny za koupi nových lékařských přístrojů, zdravotnického materiálu a vybavení ordinace praktického lékaře a dále za účelem poskytnutí motivačního, resp. náborového příspěvku uzavřena dne 12. 9. 2018 s POHANKA MEDICAL, s. r. o. nebyla zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup města Horní Jiřetín.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 09. 10. 2019) - Smlouva byla zveřejněna dne 27. 3. 2019. Bylo přijato systémové opatření - zaměstnanci úřadu byli poučeni o včasném zveřejňování veřejnoprávních smluv.

§ 16 odst. 2 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření** (napraveno).

Nebylo uskutečněno rozpočtové opatření ve vztahu k jiným rozpočtům na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ke dni 31. 12. 2018.

V rámci rozpočtu 2018 schválená částka na položce 4116 činila 465 000,- Kč, rozpočtovými opatřeními byl rozpočet celkově upraven na rozpočet po změnách ve výši 1 019 310,80 Kč, skutečnost ke dni 31. 12. 2018 činila 1 061 291,80 Kč.

Jedná se o účelovou neinvestiční dotaci poskytnutou Ministerstvem vnitra - Generální ředitelství hasičského záchranného sboru ČR prostřednictvím Ústeckého kraje na výdaje jednotek Sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2018 s ÚZ 14 004 - Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně ve výši 42 764 Kč.

Vzhledem k tomu že položka 4116 byla narozpočtována s přijetím dotace pod ÚZ 13 013 Operační program Zaměstnanost o 783 Kč více, proto rozdíl, na který nebylo provedeno rozpočtové opatření, činí 41 981,00 Kč.

Dotace byla přijata dne 12. 12. 2018 dle bankovního výpisu ČNB pořadové číslo 21. Zastupitelstvo města Horní Jiřetín se konalo dne 17. 12. 2018.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 9. 10. 2019) - systémové opatření - zaměstnanci byli poučeni o sledování e- mailů a datové schránky a včasném předávání informací starostovi a účetní.

§ 17 odst. 6 - **Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.** (napraveno)

- ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyl schválen závěrečný účet města Horní Jiřetín za rok 2017 a návrh závěrečného účtu města Horní Jiřetín za rok 2017 není zveřejněn na internetových stránkách ani na úřední desce města Horní Jiřetín.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 9. 10. 2019) - systémové opatření - zaměstnanci byli poučeni o vyvěšování dokumentů.

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

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

§ 7 odst. 2 - **Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.** (napraveno)

Při inventarizaci majetku a závazků ÚSC Horní Jiřetín za rok 2018 nebyl zjištěn inventarizační rozdíl v evidenci pozemků u p. p. č. 3207/2. Pozemek byl prodán na základě

kupní smlouvy ze dne 15. 10. 2018, návrh na vklad proveden dne 9. 11. 2018, ke dni 31. 12. 2018 nebyl tento majetek ve vlastnictví ÚSC.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 9. 10. 2019) - systémové opatření - zaměstnanec evidence majetku byl poučen o včasném předávání informací účetní ÚSC

§ 8 odst. 3 - **Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.** (napraveno)

ÚSC nepřiložil k inventurním soupisům SÚ 042, 314, 377, 378, 381, 388, 389, 403, 408, 902, 905 a 909 přílohy.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 26. 2. 2020) - systémové opatření - zaměstnanci evidující majetek a externí účetní byli poučeni o dokládání příloh k sestavám inventurních soupisů.

Ověřeno u Inventurních soupisů při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující méně 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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - **Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády** (napraveno).

- Při stanovení odměny uvolněného starosty bylo postupováno dle neplatné právní normy tj. Nařízení vlády č. 318/2017, čímž byla od 1. 1. 2019 vyplacena funkční odměna v nesprávné výši.

- Rozdíl v nedoplatku funkční odměny uvolněného starosty byl vyrovnán v říjnu 2019. Doložen mzdový list z rok 2019 a výplatní lístek za měsíc říjen 2019. (splněno dne: 26. 2. 2020)

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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 věcným břemenem.** (napraveno)

Účetní jednotka k 30. 6. 2019 neúčtovala o věcných břemenech dle návrhu na vklad (informaci o vyznačení plomby) ze dne 21. 3. 2019 (p. p. č. 4303 k. ú. Horní Jiřetín) a 1. 3. 2019 (p. p. č. 180/6 k. ú. Horní Jiřetín).

- Pozemky zatížené věcným břemenem v roce 2019 (p. p. č. 4303 k. ú. Horní Jiřetín a p. p. č. 180/6 k. ú. Horní Jiřetín) byly analyticky odděleny na SÚ 031 Pozemky a AÚ 0301 a AÚ 0401. Ověřeno v inventarizaci SÚ 031 ke dni 31. 12. 2019 a ve výpisu z katastru nemovitostí list vlastnictví 1 pro katastrální území Horní Jiřetín ke dni 31. 12. 2019 (splněno dne: 26. 2. 2020)

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 - **předběžná finanční kontrola** (napraveno).

- město Horní Jiřetín nevykonává předběžnou finanční kontrolu u výdajů, které nejsou zúčtovány jako závazek na SÚ 321 - dodavatelé. Účetní jednotka vystavuje pouze protokoly o zaúčtování bankovního výpisu, který je opatřen razítkem v podobě podpisu starosty města jako osoby odpovědné za účetní případ a podpisem (parafou) osoby odpovědné za zaúčtování - podpis však není totožný s žádným z podpisových vzorů.
- Přezkoumané doklady za měsíc prosinec 2019 obsahovaly v protokolu o zaúčtování bankovního výpisu podpisy starosty a podpis správce rozpočtu a současně hlavní účetní dle platných podpisových vzorů. (splněno dne: 26. 2. 2020)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín za rok 2019

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 **0,04 %**
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **3,10 %**
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín za rok 2019

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. 2. 2020.

Horní Jiřetín dne 26. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Bláhová

kontrolorka

Ing. Barbora Jirásková

kontrolorka

Ing. Alena Babická

kontrolorka

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 26. 2. 2020

.....
Ing. Vladimír Buřt
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Horní Jiřetín	Ing. Vladimír Buřt
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.