

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 19. březen 2019
Spisová značka: 598/KON/2018
Číslo jednací: 598/KON/2018
JID: 1416/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obec Horní Jiřetín, IČ: 00265942, 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 20. 07. 2018.

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

- 28. 8. 2018
- 18. 03. 2019 - 19. 03. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

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 23. 11. 2017 do 11. 12. 2017.
Rozpočtová opatření (RO)	- rozpočtová opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem města Horní Jiřetín (dále také ZM) dne 21. 2. 2018, zveřejněno dne 14. 3. 2018, - RO č. 2 schváleno ZM dne 25. 4. 2018, zveřejněno dne 16. 5. 2018, - RO č. 3 schváleno ZM dne 25. 4. 2018, zveřejněno dne 16. 5. 2018, - RO č. 4 schváleno ZM dne 25. 4. 2018, zveřejněno dne 16. 5. 2018, - RO č. 5 schváleno ZM dne 5. 9. 2018, zveřejněno dne 3. 10. 2018, - RO č. 6 schváleno ZM dne 5. 9. 2018, zveřejněno dne 3. 10. 2018, - RO č. 7 schváleno ZM dne 31. 10. 2018, zveřejněno dne 19. 11. 2018, - RO č. 8 schváleno ZM dne 31. 10. 2018, zveřejněno dne 19. 11. 2018, - RO č. 9 schváleno ZM dne 26. 11. 2018, zveřejněno dne 12. 12. 2018, - RO č. 10 schváleno ZM dne 26. 11. 2018, zveřejněno dne 12. 12. 2018, - RO č. 11 schváleno ZM dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 20. 12. 2018, - RO č. 12 schváleno ZM dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 20. 12. 2018, - RO č. 13 schváleno ZM dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 20. 12. 2018.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 11. 12. 2017 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 54 050 300 Kč, výdaje ve výši 57 612 454 Kč, schodek ve výši 3 562 154 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2017 činí 76 699 666,46 Kč, závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy i výdaje v paragrafech rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- příspěvek pro ZŠ a MŠ p. o. Horní Jiřetín ve výši 3 356 000 Kč schválen usnesením ZM č. 373/12/2017 ze dne 11. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2017 až 2020, - zpracován dne 31. 10. 2015, - zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 3. 2017, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 4. 6. 2018 do 21. 6. 2018, - návrh závěrečného účtu za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán dne 20. 6. 2018 avšak ZM nebyl schválen, rovněž nebyla ZM přijata nápravná opatření.
Bankovní výpis	- zůstatky dle výpisu k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 na bankovních účtech KB a ČNB souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC.
Faktura	- kontrola došlých faktur od č. 18-001-00501 do č. 18-001-00595 za období červen 2018, - kontrola vydaných faktur od č. 18-002-00001 do č. 18-002-00006 za období leden až červen 2018.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO-W).
Inventurní soupis majetku a závazků	předloženo: - Směrnice č. 13 "Postup při inventuře, inventarizaci majetku, závazků ..." bez data zpracování a nabytí účinnosti, podepsána starostou panem

	<p>Brankem Glavicou (ve funkci starosty v letech 2006 - 2014) - směrnici doporučujeme aktualizovat v souladu s platnou legislativou;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur na rok 2018 z 1. 11. 2018, termín inventarizace 2. 1. 2019 až 27. 1. 2019; - Proškolení inventarizační komise dne 11. 11. 2018; - Inventarizační zpráva z 29. 1. 2019, konstatováno: inventarizační rozdíly nezjištěny - skutečnost: nebyl zjištěn a řádně proúčtován prodej pozemku p. p. č.3207/2; - inventurní soupisy k jednotlivým rozvahovým a podrozvahovým účtům - SÚ 042, 314, 377, 378, 381, 388, 389, 403, 408, 902, 905, 909 - zůstatky nejsou doloženy adekvátními přílohami, k SÚ 079 a 192 nebyl vyhotoven inventurní soupis.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO-W).
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO-W).
Odměňování členů zastupitelstva	<p>dílčí přezkoumání hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - měsíční funkční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM pro volební období 2014 - 2018 schváleny usnesením ZM č. 21/12/2014 dne 3. 11. 2014, - prověřena výše i výplata funkční odměny uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, člena finančního výboru a dvou členů ZM dle mzdových listů k 30. 6. 2018; <p>konečné přezkoumání hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - měsíční funkční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM pro volební období 2018 - 2022 schváleny usnesením ZM č. 11/10/2018 dne 31. 10. 2018, - prověřena výše i výplata funkční odměny: za měsíc říjen uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, tří členů ZM dle mzdových listů, za měsíce listopad a prosinec uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, dvou členů výborů a dvou členů ZM dle mzdových listů; - nebylo vyplaceno odchodné neuvolněnému místostarostovi, jenž byl ve funkci ode dne 15. 12. 2014, mandát mu zanikl dne 5. 10. 2018 a v novém volebním období není starostou ani místostarostou.
Pokladní doklad	- prověřeny pokladní doklady od č. 18-701-00663 do č. 18-701-00698 a od č. 18-701-01537 do č. 18-701-01555.
Pokladní kniha (deník)	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO-W).
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO-W).
Rozvaha	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO-W).
Účtový rozvrh	- pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO-W).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 (účetní program KEO-W).
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- k 30. 6. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	- žádost o poskytnutí dotace k obnově ze dne 15. 11. 2018, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 5. 2018, příjemce dotace - Římskokatolická farnost Horní Jiřetín,

účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - žádost o poskytnutí účelové dotace zahájení výkonu činnosti praktického lékaře ze dne 20. 8. 2018, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce 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., účetní doklad č. 18-003-00892 ze dne 10. 9. 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - ke dni 31. 12. 2018 byly z hlediska označení účelovými znaky (dále jen ÚZ) prověřeny následující účelové prostředky: - ÚZ 13013 z rozpočtu MPSV a ESF na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací z Operačního programu Zaměstnanost; - ÚZ 98008 z rozpočtu MV na úhradu výdajů souvisejících s volbami Prezidenta ČR - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem, - ÚZ 14004 Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, - ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, - Rozhodnutí Ministerstva vnitra generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje čj. MV-131515-10/PO-IZS-2018, - Poskytnutí účelové neinvestiční dotace na výdaje jednotek Sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2018 JID 191371/2018/KUUK ze dne 3. 12. 2018, - výpis z účtu ČNB (č. účtu 94-817491/0710) pořadové č. 21 ze dne 12. 12. 2018, - účetní doklad 18-803-00028.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - prověřen postup při prodeji nemovitého majetku: p. p. č. 3207/2 (výměra 32 m²) oddělené GP č. 1540-13/2018 z pozemkové parcely č. 3702 (výměra 32 m²) k. ú. Horní Jiřetín, znalecký posudek č. 3986-104/2018, usnesení č. 427/09/2018 ze dne 5. 9. 2018, kupní smlouva ze dne 15. 10. 2018, doklad o úhradě - výpis KB poř. č. 217, č. ú. 2222491 ze dne 26. 10. 2018, návrh na vklad práva do katastru ze dne 17. 10. 2018, vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5745/2018-508, účetní doklad o vyřazení majetku č. 19-008-00003 ze dne 31. 1. 2018.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - smlouva č. IV-12-4015411/VB/001 o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 15. 5. 2018, oprávněný - ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena na základě jí písemně udělené plné moci č. PM/II – 233/2018 ze dne 2. 5. 2018 - firmou OMEXON GA Energo s. r. o., se sídlem Plzeň, Bolevec, zatížený pozemek - p. p. č. 4325, k. ú. Horní Jiřetín, usnesení ZM č. 396/04/2018 ze dne 25. 4. 2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - doložka ke zveřejnění záměru prodeje části p. p. č. 106/3 (výměra 90 m²) k. ú. Horní Jiřetín včetně katastrální mapy (od 10. 8. 2017 do 28. 8. 2017), - doložka ke zveřejnění záměru prodeje p. p. č. 3207/2 (výměra 32 m²) k. ú. Horní Jiřetín včetně katastrální mapy (od 10. 9. 2017 do 26. 9. 2017).
Dokumentace k veřejným zakázkám (VZ)	<ul style="list-style-type: none"> - VZ malého rozsahu na akci "Město Horní Jiřetín - Oprava chodníku mezi Horním Jiřetínem a Černicemi": - výzva k podání nabídky do výběrového řízení ze dne 24. 4. 2018, - rozhodnutí o přidělení zakázky 14/5/2018, - smlouva o dílo uzavřena s HERKUL a. s. dne 22. 5. 2018, - dodatek č. 1 uzavřen dne 27. 6. 2018,

	<p>- faktura č. 18-001-00577.</p> <p>- VZ malého rozsahu na akci "Město Horní Jiřetín - Přípojka VN 22 kV včetně trafostanice a dvou přípojek.NN 0,4 kV":</p> <p>- výzva k podání nabídky do výběrového řízení ze dne ze dne 10. 8. 2018,</p> <p>- Smlouva o dílo č. M 46/18 na realizaci stavby Přípojka VN 22 kV včetně trafostanice a dvou přípojek NN 0,4 kV uzavřena s MONEST spol s. r. o. v celkové ceně díla ve výši 4 806 104,72 Kč bez DPH dne 12. 9. 2018.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána KUUK dne 27. 6. 2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- za rok 2018 nebyl předložen žádný zápis o konání veřejnosprávní kontroly ve zřízené příspěvkové organizaci MŠ a ZŠ Horní Jiřetín.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 21. 2. 2018, 25. 4. 2018, 20. 6. 2018, 5. 9. 2018, 31. 10. 2018, 26. 11. 2018, 17. 12. 2018 - použito podpůrným způsobem.
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 města Horní Jiřetín	- projednána a schválena ZM dne 20. 6. 2018 usnesením č. 406/06/2018.
Účetní závěrka zřízené organizace	- protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Horní Jiřetín, usnesení ZM č. 398/04/2018 ze dne 25. 4. 2018.
upozornění dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole	- Zástupce obce byl upozorněn na to, že dle §§ 26 a 27 Zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem orgánu veřejné správy. V ÚSC je účetnictví vedeno dodavatelsky.

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

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín 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.**
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.

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.**
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.

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.**
Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k SÚ 079 a SÚ 192.

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, tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.**
Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce 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.

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření, tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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 rozpočtována po obdržení dotace s 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.

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.

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.

§ 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 117 odst. 2 - **Zastupitelstvo obce nezřídilo kontrolní výbor** (napraveno)
- po rezignaci Ing. Jaromíra Fryčka na funkci předsedy výboru ze dne 3. 5. 2017 nebyl zastupitelstvem města zřízen kontrolní výbor.
Kontrolní výbor byl zřízen na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 31. 10. 2018 usnesením č. 8/10/2018.

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.**

(nenapraveno)

- 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.

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

§ 17 odst. 6 - **Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku, tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.**

(nenapraveno)

- 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.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 43 - **Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok** (napraveno)

- dne 20. 6. 2018 na zasedání zastupitelstva města byl projednáván závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín. K chybám a nedostatkům uvedeným ve zmíněné zprávě zastupitelstvo nepřijalo nápravné opatření. O usnesení č. 409/06/2018 hlasovalo 6 přítomných z 11 možných zastupitelů, pro schválení návrhu usnesení však hlasovalo pouze 5 přítomných - usnesení tedy nebylo přijato.

- informace o přijatých opatření (splněno dne: 19. 9. 2018) - systémové opatření

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín 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. 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.**
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.

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.**

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 bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

- 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.

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.**

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k SÚ 079 a SÚ 192.

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

c1)

ve vzniku podezření ze spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku, tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření, tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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, tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

c2)

neprůkazné

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

c5)

neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín 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 19. 3. 2019.

Horní Jiřetín dne 19. 3. 2019

Podpisy kontrolerek:

Ing. Věra Pelikánová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Alena Babická

kontrolorka

.....

Ing. Barbora Jirásková

kontrolorka

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

územní samosprávný celek
MĚSTO HORNÍ JIŘETÍN
právní forma: obec IČ: 00285942, DIČ: CZ00285942
sídlí: Potoční 16, 435 43 Horní Jiřetín
KÚ Most 2222491/0100
tel.: 478 734 283
e-mail: skonom@hornijiřetin.cz

Dne: 19. 3. 2019

.....

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.

