

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5077/2018/KUUK
Jednací číslo: 495/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Horní Jiřetín, IČ: 00265942,** **za rok 2017**

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 26. 7. 2017.

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

- 7. 9. 2017
- 22. 2. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor
- **Ing. Michaela Povová** – kontrolor (pouze 22. 2. 2018)

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:

- 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- 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 na fyzické i elektronické úřední desce v souladu se zákonem 250/2000 Sb., doložky o zveřejnění.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 až č. 13 schváleno ZM, doložka o zveřejnění.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2017 - 2020, zveřejněn dle platné právní normy.
Schválený rozpočet	- rozpočet na rok 2017 schválen ZM dne 19.12.2016, zveřejněn na internetových stránkách města - doložka o zveřejnění, závaznými ukazateli stanoveny paragrafy rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	§ 3113 ZŠ a MŠ Horní Jiřetín ve schváleném rozpočtu.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce., schválen ZO dne 19.6.2017, s výrokem "s výhradou" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách v souladu se zákonem 250/2000 Sb, doložky o zveřejnění.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních 2x KB a ČNB k 30.6.2017 a k 31.12.2017 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231.
Hlavní kniha	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO -W).
Inventurní soupis majetku a závazků	- plán inventarizace ze dne 1.11.2017, jmenování inventarizační komise ze dne 1.11.2017, proškolení inv. komise ze dne 11.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 27.1.2018, výpis z katastru nemovitostí – list vlastnictví 1 ze dne 30.1.2018, inventurní soupisy rozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO -W).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO -W).
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a člena finančního výboru dle mzdových listů k 30.6.2017 a uvolněného starosty k 31.12.2017 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady měsíce června 2017 (od č.17- 701 - 00716 do č. 17 - 701 - 00898) a měsíce prosince (od č.17- 701 - 01595 do č. 17 - 701 - 01635).
Pokladní kniha (deník)	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO -W).
Příloha rozvahy	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO -W).
Rozvaha	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO -W).
Účetní doklad	- prověřeny doklady - účetní doklady k bankovním výpisům ČNB od č. 10 do č. 11, č. 17 a č. 18, účetní doklady k bankovnímu výpisu KB (FRR) č. 6, účetní doklady k bankovním výpisům KB od č. 115 - do č. 119 a od č. 228 do č. 231.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka PO MŠ a ZŠ Horní Jiřetín schválena ZM dne 15.5.2017.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO -W).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO -W).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace: 1. TJ Sokol Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí dotace ve výši 1 340 000 Kč podepsána dne 6.3.2017 2. Klub přátel ZŠ a MŠ Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí dotace ve výši 250 000 Kč podepsána dne 22.2.2017 3. Římskokatolická farnost Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí dotace ve výši 150 000 Kč podepsána dne 22.2.2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřeno z hlediska označení rozpočtových příjmů i rozpočtových výdajů účelovým znakem 13 013 - aktivní politika zaměstnanosti, 98 071 - opakované volby do senátu ČR, 98 071 - volby do parlamentu ČR, 14 014 - SDH..
Smlouvy nájemní	- prověřen postup při pronájmu nemovitého majetku u části p.p.č. 3387/1 (1 700 m ²) k. ú. Horní Jiřetín, nájemní smlouva ze dne 11.4.2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p.p.č. 3295/1 k.ú. Horní Jiřetín, kupní smlouva ze dne 7.12.2016, usnesení ZM 16.11.2016, doklad o zaplacení ze dne 6.2.2017 ÚD č. 17 - 004 - 00060.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka k záměru prodeje čp. 3295/1 k.ú. Horní Jiřetín - zveřejněno od 29.4.2017 do 17.5.2016, - doložka k záměru pronájmu část p.p.č. 3378/1 (1 700m ²) Horní Jiřetín od 26.10.2016 do 11.11.2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- Veřejná zakázka malého rozsahu (VZMR) na akci Rekonstrukce ústředního vytápění budovy a základní školy čp. 126 v Horním Jiřetíně: - výzva k podání nabídky na realizaci VZMR na stavební práce "Rekonstrukce ústředního vytápění budovy ZŠ čp. 126 v Horní Jiřetíně" zveřejněna dne 25. 7. 2017 na internetových stránkách obce, - Smlouva o dílo uzavřena s PW KLIMA s. r. o. Chomutov dne 14. 8. 2017 v celkové hodnotě díla 2 980 242 Kč bez DPH, - zveřejnění v Registru smluv dne 18. 9. 2017, - faktura č. 17-001-00906, 17-001-01003 včetně dokladu o zaúčtování
Vnitřní předpis a směrnice	- Interní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Horní Jiřetín.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 19.12.2016, 13.2.2017, 13.3.2017, 27.3.2017, 15.5.2017, 19.6.2017, 8.8.2017, 11.10.2017, 11.12.2017 - podpůrným způsobem.
Nespecifikován	- účetní závěrka města Horní Jiřetín projednána ZM dne 15.5.2017 - neschválena.
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.

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

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věčná břemena,
- uskutečnil 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,
- nehosподаří 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 2017

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. 706 bod 3. a 4. - **Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.**

- **K zůstatku SÚ 315 nebyly účtovány opravné položky.**

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.**

- **Po rezignaci Ing. Jaromíra Fryčka na funkci člena a předsedy výboru ze dne 3.5.2017 nebyl zastupitelstvem obce zřízen kontrolní výbor.**

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

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

- **Veřejná zakázka malého rozsahu na akci Rekonstrukce ústředního vytápění budovy a základní školy čp. 126 v Horním Jiřetíně**

- **Smlouva o dílo uzavřena s PW KLIMA s. r. o. Chomutov dne 14. 8. 2017 v celkové hodnotě díla 2 980 242 Kč bez DPH,**

- **zveřejnění po zákonem stanovené lhůtě v Registru smluv dne 18. 9. 2017,**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

**§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařízením vlády.
(napraveno)**

- uvolněnému starostovi byla měsíční odměna v období leden až červen vyplacena v nižší výši než ukládá výše uvedené nařízení vlády - napraveno v 09/2017.

§ 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity (napraveno).

- odměna neuvolněných členů zastupitelstva vykonávajících funkci předsedů a člena výboru nebyla přepočítána k datu rezignace na tuto funkci tj. nebyla vyplacena v poměrné výši.

- Přepjatky vráceny - výpis KB č. 237 ze dne 14.12.2017, výpis KB č. 242 ze dne 21.12.2017, pokladní doklad 17-701-01578 ze dne 19.12.2017.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 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 (nenapraveno – nedostatek nelze v roce 2017 napravit – smlouvy byly zveřejněny 7.9.2017, 30 denní lhůta pro zveřejnění však nebyla dodržena).

Obec nezveřejnila v zákonné lhůtě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:

1. TJ Sokol Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí dotace ve výši 1 340 000 Kč podepsána dne 6.3.2017

2. Klub přátel ZŠ a MŠ Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí dotace ve výši 250 000 Kč podepsána dne 22.2.2017

3. Římskokatolická farnost Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí dotace ve výši 150 000 Kč podepsána dne 22.2.2017

4. Eva a Roman Polívkovi, smlouva o poskytnutí příspěvku na akci vybudování neveřejné části přípojky splaškové kanalizace pro dům čp. 90 v Horním Jiřetíně ze dne 12.7.2017.

- (splněno dne: 7.9.2017)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín za rok 2017

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. 706 bod 3. a 4. - **Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách - k zůstatku SÚ 315 nebyly účtovány opravné položky.**

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

c4) porušení povinnosti

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce nezřídilo kontrolní výbor.

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.

Obec nezveřejnila v zákonné lhůtě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:

1. TJ Sokol Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí dotace

ve výši 1 340 000 Kč podepsána dne 6.3.2017

2. Klub přátel ZŠ a MŠ Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí dotace

ve výši 250 000 Kč podepsána dne 22.2.2017

3. Římskokatolická farnost Horní Jiřetín, smlouva o poskytnutí

dotace ve výši 150 000 Kč podepsána dne 22.2.2017, tím vzniklo

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín za rok 2017

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín za rok 2017

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 22. 2. 2018.

Horní Jiřetín dne 22. 2. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická

kontrolor

Ing. Michaela Povová

kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Jiřetín o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 22. 2. 2018

.....

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 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.