

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1389/2017/KUUK
Jednací číslo.: 346/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **městys Cítoliby, IČ: 00556262** **za rok 2016**

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:

- 7.9.2016 - 8.9.2016
- 19.4.2017 - 20.4.2017

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

Přezkoumání proběhlo v ÚSC Cítoliby se sídlem Zeměšská 219, 439 02 Cítoliby.

Přezkoumání vykonaly:

- **Blanka Vašatová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor
- **Ing. Jiřina Janovská** – kontrolor (při dílčím přezkoumání a dne 19.4.2017)

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Petr Jindřich** - starosta
- **Blanka Hejlíková** - ekonom
- **Eva Parkmanová** - pokladní, administrativní pracovnice

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	návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZM dne 9.12.2015 jako schodkový rozpočet, jehož schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy odvětvového členění a v rámci rozpočtu příspěvek na provoz pro PO ZŠ a MŠ
Rozpočtová opatření	rozpočtová opatření č. 1 - 5 včetně schválení ZM a pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2016, změny v příjmech, výdajích a financování
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2021, který byl schválen ZM dne 9.12.2015
Schválený rozpočet	pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v třídění dle rozpočtové skladby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	pro PO ZŠ a MŠ stanoven příspěvek na provoz celkové výši 982 000,- Kč
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., projednán a schválen včetně "Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření" ZM dne 29.6.2016 s výrokem bez výhrad
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30.6.2016 souhlasily na zůstatky v účetnictví po provedených opravách v průběhu kontroly: SÚ 231 - ZBÚ ÚSC a SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry, k 31.12.2016 stavy bankovních výpisů souhlasily na SÚ 231 a SÚ 451
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dvě dohody ze dne 2.1.2007
Faktura	přijaté faktury za červen a za prosinec 2016, vydané faktury za rok 2016
Hlavní kniha	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2016 - plán inventur ze dne 21.9.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 27.9.2016, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2017
Kniha došlých faktur	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení funkčních odměn uvolněnému starostovi, neuvolněné místostarostce, členovi rady, předsedům a členovi výborů ZM za I. a II. pololetí 2016 dle mzdových listů
Pokladní doklad	výběrovým způsobem za červen 2016 a pokladní doklady za prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	stav pokladní knihy k 30.6.2016 a k 31.12.2016 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně, pokladní limit ve výši 50 tis. Kč
Příloha rozvahy	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Rozvaha	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Účetní doklad	výběrovým způsobem za červen a prosinec 2016
Účtový rozvrh	pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2016 a 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZL beze změn, odpisový plán schválen RM dne 17.2.2016 a dne 16.11.2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zásady poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu městyse Cítoliby, které byly schváleny dne 5.6.2015 Smlouva o poskytnutí a využití neinvestiční dotace z rozpočtu Městyse Cítoliby č. 1/2016 ze dne 15.2.2016 ve výši 173 000,- Kč na činnost oddílů kopané a stolního tenisu včetně dvou žádostí o dotaci ze dne 16.10.2015, zveřejněna až dne 5.5.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 14004 - Na činnost JSDH ÚZ 98193 - Volby do zastupitelstev krajů ÚZ 15835 a ÚZ 90877 - Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice, doplatek dotace z roku 2015
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 008/2016 ze dne 27.6.2016 uzavřena s firmou STAVUM s.r.o. Louny na akci "Opravy Dělnického domu", cena díla bez DPH 461 666,- Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 19.4.2016 na prodej části p.p.č. 93/2 v k. ú. Cítoliby, prodej schválen ZM dne 23.3.2016 kupní smlouva ze dne 21.7.2016 na koupi hmotné nemovité věci - fary čp. 57, st.p. č. 13 a p.p.č. 43 v k.ú. Cítoliby, nákup schválen ZM dne 29.6.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejnění záměru prodeje části p.p.č. 93/2 o výměře 3 m ² od 19.1. do 3.2.2016
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na "Opravy Dělnického domu", s vybranou firmou byla uzavřena smlouva o dílo
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2016
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č. 1/2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 29.3.2016 a Protokol č. 2/2016 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 17.6.2016 bez nedostatků
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	použity podpůrným způsobem k 30.6.2016 a k 31.12.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	použity podpůrným způsobem ze dne 9.12.2015, 23.3., 4.5., 29.6., 27.9., a 21.12.2016
Finanční a kontrolní výbor	za I. pololetí nebyl přeložen žádný zápis finančního výboru, za II. pololetí byl předložen zápis ze dne 6.12.2016 zápisy kontrolního výboru ze dne 18.5., a 9.11.2016

Účetní závěrka městysu a PO MŠ	městysu byla schválena ZM dne 29.6.2016 a PO ZŠ a MŠ byla schválena RM dne 17.2.2016
-----------------------------------	---

II. Zástupce ÚSC Cítoliby prohlašuje, že:

- městys nemá zastavený majetek,
- městys má zřízena věcná břemena,
- městys uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu,
- městys neprovozuje hospodářskou činnost,
- městys je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- městys je zřizovatelem organizační složky,
- městys má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- městys nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cítoliby

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a § 31 odst. 1 písm. g zákona č. 250/2000 Sb. - **rezervní fond, fond investic (napraveno částečně). Příspěvková organizace ZŠ a MŠ Cítoliby neproúčtovala výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 103 412,78 Kč do rezervního fondu, jak bylo schváleno Radou městysu dne 17.2.2016, ale přímo do fondu investic ve stejné výši dne 31.3.2016. Převod z rezervního fondu do fondu investic byl schválen RM dne 16.3.2016. Dodatečně byl výsledek hospodaření zaúčtován do rezervního fondu. Ve výkazu Příloha – Rezervní fond nebyly tyto účetní operace k 31.12.2016 vykázány.**

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). Městys nezveřejnil Smlouvu č. 01/2016 o poskytnutí a využití neinvestiční dotace z rozpočtu městysu ze dne 15.2.2016 uzavřenou se Sportovním klubem Cítoliby ve výši 173 000,- Kč do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy, zveřejněna až dne 5.5.2016.

tím se dopustil ÚSC správního deliktu dle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cítoliby za rok 2016

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a § 31 odst. 1 písm. g zákona č. 250/2000 Sb. - **rezervní fond, fond investic. Příspěvková organizace ZŠ a MŠ Cítoliby neproučtovala výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 103 412,78 Kč do rezervního fondu, jak bylo schváleno Radou městysu dne 17.2.2016, ale přímo do fondu investic ve stejné výši dne 31.3.2016. Převod z rezervního fondu do fondu investic byl schválen RM dne 16.3.2016.**

Dodatečně byl výsledek hospodaření zaúčtován do rezervního fondu. Ve výkazu Příloha – Rezervní fond nebyly tyto účetní operace k 31.12.2016 vykázány.

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

c1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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 se ÚSC dopustil správního deliktu dle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.

Za správní delikt byla ÚSC udělena pokuta, která byla uhrazena dne 28.11.2016

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cítoliby za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cítoliby za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Cítoliby dne 20.4.2017

Podpisy kontrolorů:

Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Dagmar Hellerová

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Cítoliby o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 20.4.2017



Petr Jindřich
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Městys Cítoliby	Petr Jindřich
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Blanka Vašatová

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.