

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1376/2017/KUUK
Jednací číslo.: 85/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření město Podbořany, IČ: 00265365 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:

- 19.9.2016 - 20.9.2016
- 13.3.2017 - 14.3.2017

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

Přezkoumání proběhlo ve městě Podbořany se sídlem Mírová 615, 441 17 Podbořany.

Přezkoumání vykonaly:

- **p. Vendula Pillárová** – kontrolor pověřený řízením přezkoumání při dílčím přezkoumání ve dnech 19.9.2016 – 20.9.2016
- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání při konečném přezkoumání
- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Mgr. Reindl Radek** - starosta
- **Bc. Jaroslava Gašparová** - vedoucí finančního odboru

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 právnickými 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	Zveřejněn dle zákonných předpisů, obsahoval údaje o zveřejnění dle §65 zákona 499/2004 Sb., zveřejněn na úřední desce a současně na úřední desce umožňující dálkový přístup. Projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále "ZO") dne 9.3.2016 jako rozpočet schodkový. Schodek je pokrytý nahospodařenými prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli stanoveny paragrafy.
Pravidla rozpočtového provizoria	Stanovena a schválena zastupitelstvem města na zasedání dne 16.12.2015. Dodržení Pravidel ověřeno ve výkazu Fin2-12M za 02/2016.
Rozpočtová opatření	Byla přijata a zaevidována jednotlivá rozpočtová opatření podle časové posloupnosti včetně jejich promítnutí v měsíčním výkazu Fin2-12M: RO č. 1/2016 schváleno RM dne 13.4.2016, RO č. 2/2016 schválilo ZM dne 1.6.2016, RO č. 3/2016 schváleno RM dne 13.7.2016, RO č. 4/2016 schváleno ZM dne 31.8.2016, RO č. 5/2016 schváleno RM dne 14.9.2016, RO č. 6/2016 schváleno RM dne 12.10.2016, RO č. 7/2016 schváleno ZM dne 30.11.2016, RO č. 8/2016 ZM - pověření starosty k provedení RO k 31.12.2016.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2018.
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby a zpracován do výkazu Fin2-12M.
Závěrečný účet	Zveřejněn v zákonem dané lhůtě na úřední desce a současně s přílohami zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup. Byl projednán a schválen v ZO dne 1.6.2016 s výrokem "bez výhrad".
Bankovní výpis	Prověřen zůstatek bankovních účtů dle bankovních výpisů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet a výkaz Fin2-12M ř. 6010 k 30.6.2016 a k 31.12.2016. Kontrola účetních dokladů bankovních výpisů - doklad č. 229 - 238.
Faktura	Prověřeny přijaté faktury výběrovým způsobem za měsíc červen 2016, za 2. pololetí 2016 doklady č. 1770 - 1800/2016; vydané faktury za měsíc červen 2016, za 2. pololetí doklady č. 6398 - 6420/2016.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016. Zpracován plán inventur. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2017.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena funkční odměna uvolněného starosty a uvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů výborů, člena výboru a členky zastupitelstva.

Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů výběrovým způsobem za měsíc duben a červen 2016, za 2. pololetí prosinec 2016 doklady hospodářské činnosti - realitní kancelář.
Pokladní kniha (deník)	Ověřen zůstatek pokladní knihy na stav SÚ 261 výkazu rozvaha k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka schválena ZM dne 1.6.2016.
Účtový rozvrh	Dle účtové osnovy platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz Fin2-12M k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Odpisový plán schválen u čtyř příspěvkových organizací (dále "PO"). RM schváleny účetní závěrky u šesti PO 2.3.2016. Výsledek hospodaření šesti PO na základě rozhodnutí RM ze dne 2.3.2016 byl převeden do rezervního fondu. Účetní závěrka a výsledek hospodaření včetně jeho převedení do fondů Mateřské školy, Bratří Čapků 795, Podbořany nebyly z rozhodnutí rady města dne 13.4.2016 schváleny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města uzavřena dne 26.4.2016 se Svazem tělesně postižených v České republice, z.s.; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města uzavřena dne 30.6.2016 s PROkostely, z.s. Litoměřice.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Výdaje byly hrazeny v souladu s účelem poskytnutých peněžních prostředků pod těmito účelovými znaky – výběrovým způsobem: ÚZ 102 - Obnova barokní kaple v Kněžicích; Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 14.7.2016 uzavřena s Ústeckým krajem. ÚZ 13305 - Neinvestiční dotace pro poskytovatele sociálních služeb; Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na podporu sociálních služeb ze dne 6.4.2016 uzavřena s Ústeckým krajem. ÚZ 22 - Investiční dotace ÚK - pořízení hasičské stříkačky CAS. ÚZ 13015 - Výkon sociální péče. ÚZ 13305 – Nedávkové transfery pro poskytovatele sociálních služeb. ÚZ 98193 - Volby do krajských zastupitelstev.
Smlouvy nájemní	Uzavřena nájemní smlouva na dobu určitou na p.p.č. 188/44 (výměra 24354 m ²), p.p.č.188/45 (výměra 13790 m ²), p.p.č. 188/83 (výměra 22726 m ²), p.p.č. 194/16 (výměra 523 m ²), p.p.č. 194/18 (výměra 58 m ²) v k.ú. Hlubany. Schváleno RM 10.2.2016.
Smlouvy o dílo	Číslo 40/2016 uzavřena dne 26.4.2016 včetně Dodatku č. 1 ze dne 2.8.2016 s firmou MgA Jan Brabec, [REDAKCE] na akci: "Obnova barokní výklenkové kaple v Kněžicích".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 29.3.2016 na prodej budovy bez č.p. se st.p.č. 2176 (výměra 356 m ²), st.p.č.2118 (výměra 357 m ²), st.p.č. 2156/91 (výměra 1200m ²).Prodej schválen ZM dne 9.3.2016.
Smlouvy o věcných břemenech	Ze dne 29.11.2016 č. IV - 12 - 4012122/VB/001. Ze dne 6.6.2016 č. IV - 12- 4011853/VB/001.
Dokumentace k veřejným	Prověřena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci:"Obnova barokní výklenkové kaple v Kněžicích" v rozsahu: způsob

zakázkám	zadávacího řízení, přehled zúčastněných firem, Zpráva o jednání hodnotící komise, uzavření Smlouvy o dílo č. 40/2016 včetně Dodatku č.1 s firmou MgA Jan Brabec, ██████████
Vnitřní předpis a směrnice	ÚSC byly přijaty v potřebném rozsahu.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předloženy Protokoly z kontrol hospodaření u šesti PO. Dvě PO s výsledkem "bez zjištění". Protokol o kontrole ze dne 11.4.2016 provedené na základě usnesení Rady města ze dne 2.3.2016. Na základě kontrolního zjištění Rada města neschválila účetní závěrku příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Podpurným způsobem využity zápisy RM ze dne 13.1. 2016; 10.2. 2016; 2. 3. 2016; 13. 4. 2016, 25.5.2016; 13.7.2016; 24.8.2016; 14.9.2016; 12.10.2016; 23.11.2016; 30.11.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpurným způsobem využity zápisy ZM ze dne 9.3.2016; 1.6.2016,; 31.8.2016; 30.11.2016.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	FRB (dle Zásad pro poskytnutí finanční půjčky z FRB od 1.11.2007) - Smlouva o půjčce ze dne 13.5.2016 a ze dne 24.8.2016. Fond zaměstnanců, Fond na ošatné. Ověřeny zůstatky SÚ 236 a SÚ 419 k 31.12.2016.
Finanční a kontrolní výbor	Předloženy zápisy z Finančního výboru ze dne 2.3.2016; 25.5.2016, 24.8.2016, 23.11.2016. Zápisy z Kontrolního výboru ze dne 9.3.2016; 11.5.2016; 22.6.2016; 7.9.2016. Použito podpurným způsobem.

II. Zástupce ÚSC Podbořany prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- obec provozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany
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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany 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	7,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,45 %

Podbořany dne 14.3.2017

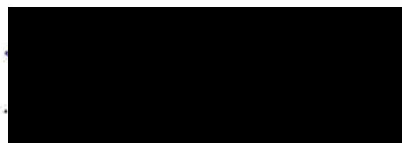
Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



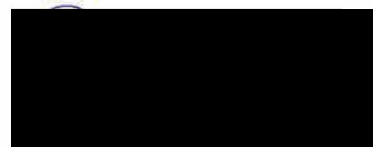
Ing. Věra Pelikánová
kontrolor



Ing. Alena Babická
kontrolor



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



Dne: 14.3.2017



Mgr. Reindl Radek
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Podbořany	Mgr. Reindl Radek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě** chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen** v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu, ve které podá** příslušnému přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

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