

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1664/2017/KUUK
Jednací číslo.: 440/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **město Hoštka, IČ: 00263648** **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:

- 5.9.2016 - 6.9.2016
- 15.5.2017 - 16.5.2017

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

Přezkoumání proběhlo ve městě Hoštka se sídlem Náměstí Svobody 2, 411 72 Hoštka.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Magdalena Chottová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Milan Konfršt** - starosta
- **Jitka Soukupová** - 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 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	návrh rozpočtu byl zpracován v členění podle rozpočtové skladby na úrovni paragrafů, schválen ZM dne 28.12.2015 jako schodkový, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené ZM dne 30.3.2016 a č. 2/2016 schválené ZM dne 27.6.2016 včetně zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.6.2016, rozpočtová opatření č. 3/2016 až 6/2016 schválená ZM a zapracovaná do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2016
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2020
Schválený rozpočet	pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	stanovena výše neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2016
Závěrečný účet	závěrečný účet města včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 projednán ZM dne 27.6.2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC v rozvaze ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Dohoda o hmotné odpovědnosti	dvě dohody o odpovědnosti ze dne 8.9.2008 a 24.5.2016
Faktura	došlé faktury výběrovým způsobem za měsíc červen a prosinec 2016 a a vydané faktury za období květen, červen, listopad a prosinec 2016
Hlavní kniha	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2016, inventarizační zpráva vyhotovena dne 31.1.2017
Kniha došlých faktur	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a výběrovým způsobem u devíti zastupitelů v neuvolněných funkcích (člen ZM, člen výboru, předseda výboru, člen RM) dle mzdových listů za období 1-12/2016, výše měsíční odměny za výkon neuvolněných funkcí stanovena ZM dne 11.11.2014
Pokladní doklad	výběrovým způsobem za červen a prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.6.2016, pokladní limit ve výši 60 000 Kč nebyl překročen, odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze ke dni 31.12.2016
Příloha rozvahy	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Rozvaha	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016

Účetní doklad	výběrovým způsobem účetní doklady k bankovním výpisům ČSOB za měsíc červen a prosinec 2016
Účtový rozvrh	roku 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZL č.j. 9/ZM4/2009 ze dne 14.10.2009 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Hoštka, v roce 2016 nedošlo ke změně zřizovací listiny, odpisový plán schválen RM 8.7.2013, účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2015 schválena RM dne 14.3.2016, ZL Jednotky sboru dobrovolných hasičů města Hoštka – Malešov, organizační složky ze dne 11.3.2008
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Hoštky č. 644/2016 ze dne 10.6.2016 - SDH Hoštka - Malešov, žádost ze dne 20.4.2016, poskytnutí dotace schváleno na zasedání RM dne 20.4.2016, Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10.6.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2016 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: ÚZ 13013 – OP Zaměstnanost, ÚZ 14004 - účelová neinvestiční dotace na výdaje jednotek Sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2016 (MV GR HZS ČR prostřednictvím Ústeckého kraje), Rozhodnutí o poskytnutí účelové dotace ze dne 11.11.2016, vyúčtování odesláno 30.1.2016, ÚZ 98193 - účelová neinvestiční dotace na "Volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů", Avízo ze dne 23.9.2016, Vyúčtování dotace ze dne 24.10.2016, bez ÚZ - Smlouva č. 16/SML0673 ze dne 24.3.2016 o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje k realizaci projektu "Osłavy 750 let města Hoštky a 900 let Kochovic", v účetnictví označeno ORG 750 (čerpání dotace ORJ 101), Závěrečná zpráva ze dne 1.9.2016
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo dne 22.6.2016 k realizaci veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce na akci "Sběrný dvůr tříděného odpadu a přiléhající chodník v Hoštce"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 9.3.2016 na prodej p.p.č. 1692/20 o výměře 177 m ² dle GP č. 210 - 72/2015 ze dne 19.1.2016 v k.ú. Malešov u Hoštky, smlouva je opatřena doložkou prokazující schválení ZM dne 29.9.2015, pod bodem usnesení 5.5. a doložkou o zveřejnění záměru na úřední desce od 13.7.2015 do 30.9.2015
Smlouvy ostatní	pachtovní smlouva ze dne 18.8.2016 na propachtování p.p.č. 2156/1 o výměře 600 m ² a p.p.č. 2156/2 o výměře 691 m ² v k.ú. Hoštka, smlouva obsahuje doložku prokazující schválení RM č. 44/2016 na svém zasedání dne 1.8.2016, pod bodem usnesení 2.3.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejnění záměru města Hoštky pronájmu (pachtu) pozemků o celkové výměře 2417 m ² označené jako p.p.č. 2156/1, 2156/2, 2157/1 a 2157/2 k.ú. Hoštka - záměr schválen RM č. 42/2016 na jejím zasedání dne 29.6.2016, usnesením č. 2.3., zveřejněn od 4.7.2016 do 1.8.2016, zveřejnění záměru města Hoštky prodeje části pozemků označené jako

	p.p.č. 1692/11 a 1692/12 v k.ú. Malešov u Hoštky (část pozemku označena zákresem v katastrální mapě) - záměr schválen RM č. 18/2015 na jejím zasedání dne 24.6.2015, usnesením č. 2.8., zveřejněn od 13.7.2015 do 30.9.2015
Dokumentace k veřejným zakázkám	vnitřní směrnice č. 2/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena RM dne 11.3.2015, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Sběrný dvůr tříděného odpadu a přílehlý chodník v Hoštce" - předpokládaná hodnota veřejné zakázky 4 000 000 Kč bez DPH, výzva k podání nabídek zveřejněna na elektronických stránkách zadavatele dne 23.5.2016, lhůta pro podání nabídek 8.6.2016, Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 8.6.2016 (hodnoceno pět nabídek, kritéria hodnocení byla nabídková cena bez DPH s váhou 80 % a délka záruky v měsících s váhou 20 %), na základě výsledků bodového posouzení vybrána nabídka společnosti DAPS s.r.o., Litoměřice, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo dne 22.6.2016, na profilu zadavatele zveřejněna dne 23.6.2016, uzavření smlouvy o dílo schválila RM dne 8.6.2016
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016
Výsledky kontrol zřízených organizací	zápis z jednání kontrolního výboru ZM Hoštky - kontrola v ZŠ a MŠ dne 29.8.2016 (nedostatky nejištěny)
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	použity podpůrně v rámci přezkoumání hospodaření města zápisy a usnesení RM za I. a II. pololetí 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	použity podpůrně v rámci přezkoumání hospodaření města zápisy a usnesení ZM ze dne 28.12.2015, 30.3.2016, 27.6.2016, 26.9.2016, 21.11.2016, 21.12.2016
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Vnitřní směrnice č. 2/2016 Zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu schválena RM dne 8.6.2016, účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2016, rozpočet sociálního fondu na rok 2016 schválen ZM dne 28.12.2015 v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2016
Finanční a kontrolní výbor	zápis z jednání finančního výboru č. 5/VO 2014 - 2018, konaného dne 15.3.2016, zápis z jednání finančního výboru č. 6/VO 2014 - 2018, konaného dne 13.9.2016, zápis z jednání finančního výboru č. 7/VO 2014 - 2018, konaného dne 29.11.2016, zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 6.7.2016, 29.8.2016, 5.9.2016, 22.12.2016
Účetní závěrka	účetní závěrku města Hoštky za rok 2015 schválilo ZM dne 27.6.2016, Protokol o schválení účetní závěrky

II. Zástupce ÚSC Hoštka prohlašuje, že město:

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

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hoštka
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 Hoštka za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hoštka za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hoštka 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	9,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,57 %

Hoštka dne 16.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Magdalena Chottová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Hellerová

kontrolor

.....
.....

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

Dne: 16.5.2017

.....
Milan Konfršt
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Hoštka	Milan Konfršt
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Magdalena Chottová

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.

