Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 14. května 2019
Spisová značka: 449/KON/2018
Číslo jednací: 449/KON/2018
JID: 1617/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 6/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTO HORA SVATÉ KATEŘINY, IČ: 00265934, 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 24. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Hora Svaté Kateřiny se sídlem Dlouhá 261, 435 46 Hora Svaté Kateřiny ve dnech:
- 3. 12. 2018 - 4. 12. 2018
- 13. 5. 2019 - 14. 5. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Mgr. Ing. Jindřich Zetek - starosta
- Leona Krajíčková - 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 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 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 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 21. 11. 2017 do 13. 12. 2017
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem města (dále také ZM) dne 14. 3. 2018, zveřejněno dne 21. 3. 2018, zveřejněné RO neodpovídalo usnesení ZM. Zastupitelstvo města usnesením č. 9/2/2018 dne 12. 12. 2018 zrušilo usnesení č. 32 ze dne 14. 3. 2018 a schválilo nové RO č. 1/2018. - RO č. 2 schváleno ZM dne 2. 5. 2018, zveřejněno dne 9. 5. 2018, - RO č. 3 schváleno ZM dne 2. 5. 2018, zveřejněno dne 9. 5. 2018, - RO č. 4 schváleno ZM dne 2. 5. 2018, zveřejněno dne 9. 5. 2018, zveřejněné RO neodpovídalo usnesení ZM. Zastupitelstvo města usnesením č. 10/2/2018 dne 12. 12. 2018 zrušilo usnesení č. 27 ze dne 2. 5. 2018 a schválilo nové RO č. 4/2018. - RO č. 5 schváleno ZM dne 20. 6. 2018, zveřejněno dne 28. 6. 2018, - RO č. 6 schváleno ZM dne 20. 6. 2018, zveřejněno dne 28. 6. 2018, - RO č. 7 schváleno ZM dne 9. 7. 2018, zveřejněno dne 19. 7. 2018, - RO č. 8 schváleno ZM dne 12. 9. 2018, zveřejněno dne 14. 9. 2018, - RO č. 9 schváleno ZM dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 19. 12. 2018, - RO č. 10 schváleno ZM dne 13. 2. 2019, zveřejněno dne 20. 12. 2018 (pouze přijetí transferů), - všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup, - všechna RO zapracována do výkazu FIN2-12M ve znění zveřejněných RO.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 13. 12. 2017 jako rozpočet přebytkový, příjmy ve výši 15 895 004 Kč, výdaje ve výši 10 960 128 Kč, - závazné ukazatele pro město i pro příspěvkovou organizaci stanoveny.
Stanovení závaz. ukazatelů zřízeným organizacím	- v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2018: § 3113, položka 5331.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2019 až 2020, - schválen ZM usnesením č. 9 dne 13. 12. 2017, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 14. 12. 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 20. 6. 2018, - závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen ZM usnesením č. 5 dne 20. 6. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 25. 6. 2018, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 a 236 výkazu Rozvaha a řádky 6010 a 6020 výkazu FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o hmotné odpovědnosti na pokladní hotovost ze dne 3. 9. 2018.
Faktura	- faktury vystavené od č. 18-002-00039 do č. 18-002-00041 za období září 2018, - faktury došlé od č. 18-001-00309 do č. 18-001-00324.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměna za výkon funkce neuvolněné starostky (2017 - 2018) schválena usnesením ZM dne 6. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018, - měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného místostarosty volebního období 2014 - 2018 schválena usnesením ZM dne 5. 11. 2014, - kontrola vyplácených měsíčních funkčních odměn výše uvedených neuvolněných členů zastupitelstva volebního období 2014 - 2018 dle mzdových listů k 30. 9. 2018, - měsíční odměna za výkon funkce neuvolněných členů zastupitelstva města (volebního období 2018 - 2022) schválena usnesením ZM dne 31. 10. 2018 č. 36 - 39 s účinností od 1. 11. 2018, - kontrola vyplácených měsíčních funkčních odměn neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena výboru pro rozvoj města a člena kontrolního výboru volebního období 2018 - 2022 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady od č. 18-701-00842 do č.18-701-00898.
Pokladní kniha (deník)	- sestavena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, - prověřeny příjmy a výdaje od 1. 9. 2018 do 30. 9. 2018, - zůstatek v pokladní knize souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a výkazem pro hodnocení rozpočtu Fin 2-12M sestavených ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, - ÚSC neúčtuje v režimu oddělené pokladny, - denní pokladní limit je stanoven.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis	- Směrnice k inventarizaci platná pro rok 2018, - Plán inventur ze dne 1. 12. 2018, - Zápis a prezenční listina účastníků proškolení k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 14. 12. 2018, - Inventurní soupisy rozvahových účtů, - Inventarizační zpráva ze dne 25. 2. 2018, - Doporučeno majetek k vybavení bytů účtovat do spotřeby a vést na kartách jednotlivých bytů.
Účetní doklad	- prověřeny účetní doklady: - k bankovním výpisů KB - základní běžný účet od č. 18-802-01216 až do č. 18-802-001303 (pořadové číslo výpisu KB 166 - 177), - k bankovním výpisům ČNB od č. 18-811-00028 až do č. 18-811-00029 (pořadové číslo výpisu ČNB 18 - 19), - k bankovním výpisům ČMHB od č. 18-807-00041 až do č. 18-807-00044 (pořadové číslo výpisu ČMHB 009).
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.

plnění rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- k 31. 12. 2018, včetně výkazu Příloha k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvk. organizací	- k 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- Změna zřizovací listiny Základní školy a Mateřská školy, Hora Sv. Kateřiny, příspěvkové organizace ze dne 16. 12. 2009, - Delimitační protokol č. 1 ze dne 1. 1. 2001, - Smlouva o bezúplatném užívání majetku uzavřená mezi obcí Hora Svaté Kateřiny a Základní školou a Mateřskou školou neobsahuje datum platnosti ani účinnosti. - rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření Základní škola a Mateřská škola, Hora Sv. Kateřiny, příspěvkové organizace schváleno usnesením ZM č. 33 dne 14. 3. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 o poskytnutí dotace ve výši 2 000 Kč na pořádání turnaje v české dámě pro děti, - žádost o poskytnutí dotace ve výši 2 000 Kč na pořádání turnaje v české dámě pro děti, - doklad č. 18-701-00244 ze dne 16. 3. 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Město přijalo následující účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): - ÚZ 13013 z rozpočtu MPSV a ESF na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací z Operačního programu Zaměstnanost; - ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací; - ÚZ 98008 na úhradu výdajů souvisejících s volbami Prezidenta ČR, - ÚZ33063 OP VVV - PO3 neinvestiční dotace pro školu, - ÚZ 13017 dotace na krytí příspěvků poskytovaných na ochranné pomůcky - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	- na pronájem p. p. č. 1456, 2771/1, 2304/17, 710/3, 742/3 k. ú. Hora Sv. Kateřiny uzavřena dne 21. 2. 2018, - schválena ZM dne 14. 2. 2018, - účetní doklad č. 18-002-00008, 1803-000001, 1804-000006.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- kupní smlouva na prodej p. p. č. 2765/3 k. ú. Hora Sv. Kateřiny o výměře 363 m^2 uzavřena dne 21. 2. 2018, - geometrický plán č. 581-10/2017 ze dne 9. 3. 2017 úředně oprávněného zeměměřičského inženýra 2201/03, - úhrada kupní ceny provedena dne 3. 4. 2018, - faktura č. 18-002-00009, - účetní doklad č. 1803-000002, 18-802-00463, - návrh na vklad do KN dne 9. 4. 2018, - usnesení ZM č. 7 ze dne 14. 2. 2018, - ze zápisu ZM ze dne 14. 2. 2018 není zřejmé, zda ZM bylo předem a prokazatelně informováno o tom, že navrhovaná kupní cena se významně neliší od ceny obvyklé a že nejsou důvody pro zdůvodňování odchylky od ceny obvyklé. Proto doporučujeme, aby zápis ZM obsahoval informaci, zda se jedná o cenu obvyklou, či nikoliv.
Smlouvy o přijetí	- smlouva o kontokorentním úvěru č. 99020295802 ve výši 1 000 000 Kč

úvěru	uzavřena dne 25. 7. 2018 s Komerční bankou, a. s., - úvěr schválen usnesením ZM č. 14 dne 9. 7. 2018 za účelem profinancování provozních potřeb, - za rezervaci zdrojů sjednána úhrada ve výši 0,9% p. a. z nečerpané jistiny kontokorentního úvěru, - kontokorentní úvěr ke dni 31. 12. 2018 nečerpán, - zůstatky úvěrových účtů souhlasí s účetním záznamem SÚ 451 – Dlouhodobé úvěry.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva o zřízení věcného břemene k tíži obce k pozemkům p. č. 611/4, 702/5, 710/3, 742/3, 745, 1425/1, 1425/5, 2753, 2755/2, 2765 uzavřena dne 21. 2. 2018, - usnesení ZM č. 5 ze dne 14. 2. 2018, - faktura č. 18-002-00010.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- na prodej p. p. č. 2765/3 k. ú. Hora Sv. Kateřiny, obec Hora Sv. Kateřiny o výměře 363 m^2 zveřejněno od 26. 10. 2017 do 11. 11. 2017, - na pronájem p. p. č. 1456, 2771/1, 2304/17, 710/3, 742/2 k. ú. Hora Sv. Kateřiny, obec Hora Sv. Kateřiny zveřejněno od 26. 10. 2017 do 11. 11. 2017, - na pronájem p. p. č. 1456, 2771/1, 2304/17, 710/3, 742/3 k. ú. Hora Sv. Kateřiny, obec Hora Sv. Kateřiny zveřejněno od 14. 12. 2018 do 31. 12. 2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci Oprava střechy čp. 18: - výzva k podání nabídky do výběrového řízení zaslána 5 firmám dne 12. 2. 2018 a zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup v době od 12. 2. 2018 do 1. 3. 2018, - 3x čestné prohlášení o nepodjatosti výběrové komise, - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28. 2. 2018, - usnesení ZM č. 7 ze dne 2. 5. 2018, - smlouva o dílo na Opravu střechy čp. 18 v celkové hodnotě díla 417 088 Kč původně ze dne 28. 2. 2018, ručně přepsáno na 16. 5. 2018, - faktura č. 18-001-00309, 18-001-00366.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 2/2017 pro manipulaci s ceninami, - Směrnice č. 1/2018 k podpisovým vzorům.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole č. 587/18/557 provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Most - byly zjištěny nedostatky, - Rozhodnutí Okresní správy sociálního zabezpečení Most ze dne 3. 10. 2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- v roce 2018 nebyla uskutečněna kontrola Základní školy a Mateřské školy, Hora Sv. Kateřiny, p. o.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 14. 2. 2018, 2. 5. 2018, 9. 7. 2018, 12. 9. 2018, 31. 10. 2018, 12. 12. 2018 - použity podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	- zápisy z jednání a kontrol provedených finančním výborem ze dne: 17. 1. 2018, 7. 3. 2018, - zápisy z jednání a kontrol provedených kontrolním výborem ze dne: 10. 1. 2018 - zjištění, 12. 3. 2018 - zjištění, 30. 4. 2018 - zjištění, 18. 6. 2018 - zjištění, 10. 9. 2018 - zjištění, - zápisy nebyly přezkoumány, pro účely přezkumu hospodaření byly použity pouze podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 9,84 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	- dne 20. 6. 2018 byla projednávána ZM účetní závěrka, avšak nebyla

města za rok 2017	schválena, - účetní závěrka byla projednána a schválena ZM dne 9. 7. 2018, usnesením č. 24.

II. Zástupce ÚSC Hora Svaté Kateřiny prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek – pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není 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 Hora Svaté Kateřiny za rok 2018

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 3 odst. 1 - **Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.**
Při inventarizaci majetku a závazků města Hora Svaté Kateřiny za rok 2018 nebyl dohledán majetek evidovaný na SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Byl zjištěn inventarizační rozdíl, o kterém byla uvedena informace v Inventarizační zprávě ze dne 25. 2. 2019. Z důvodu vysoké částky hodnoty nedohledaného nebo nepoužitelného majetku bude inventarizační rozdíl zaúčtován až po schválení vyřazení z účetní evidence zastupitelstvem města. Rozdíl je vyčíslen v příloze k Inventarizační zprávě "Inventarizační rozdíly - účty" ve výši 1 037 000,34 Kč.

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
§ 15 odst. 2 - **Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.**
V roce 2018 nebyla provedena žádná kontrola hospodaření Základní školy a Mateřské školy, Hora Sv. Kateřiny, příspěvkové organizace.
Základní škola a Mateřská škola, Hora Sv. Kateřiny neeviduje ve svém účetnictví nemovitý majetek jí předaný k hospodaření dle Změny zřizovací listiny ze dne 16. 12. 2009, další předložený dokument "Smlouva o bezúplatném užívání majetku" uzavřená mezi obcí Hora

Svaté Kateřiny a Základní školou a Mateřskou školou neobsahuje datum platnosti ani účinnosti.
Zaúčtování zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2017 v účetní evidenci Základní školy a Mateřské školy, Hora Sv. Kateřiny, příspěvkové organizace není v souladu s usnesením ZM č. 33 ze dne 14. 3. 2018.
Základní škola a Mateřská škola, Hora Sv. Kateřiny netvoří fond reprodukce majetku - fond investic, přestože eviduje dlouhodobý majetek na účtu SÚ 021 a SÚ 022 a odepisuje jej a účtuje o oprávkách.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Pří dílčím přezkoumání 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
§ 10a odst. 3 - **Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.** (napraveno)
Žádost o poskytnutí dotace na pořádání turnaje v české dámě pro děti ve výši 2 000 Kč neobsahovala zákonem stanovené náležitosti: datum narození, adresu bydliště, den vyhotovení žádosti a podpis osoby zastupující žadatele o dotaci.
- **Náprava:** Systémové opatření starosty města - byly poučeny odpovědné osoby pro případné další případy. Žádost o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města ze dne 12. 1. 2019 obsahovala všechny zákonné náležitosti. (splněno dne: 14. 5. 2019)

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
§ 6 odst. 2 - **Zadavatel nedodržel ve vztahu k dodavatelům zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace.** (napraveno)
Výzva k podání nabídky na opravu střechy čp. 18 ze dne 12. 2. 2018 obsahovala ustanovení o době plnění veřejné zakázky v termínu od 1. 4. 2018 do 31. 7. 2018.
Uzavřená smlouva obsahovala termíny plnění smlouvy:
- termín zahájení plnění předmětu smlouvy 1. 5. 2018, přičemž byl ručně opraven na datum 1. 7. 2018,
- termín ukončení plnění předmětu smlouvy 1. 7. 2018, přičemž byl ručně opraven na datum 30. 9. 2018.
- **Náprava:** Systémové opatření starosty města - byly poučeny odpovědné osoby pro případné další případy. (splněno dne: 14. 5. 2019)

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2, 4 - **Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.** (napraveno)
Rozpočtová opatření č. 1 a 4 byla zveřejněna na úřední desce města Hora Svaté Kateřiny a pořízena do výkazu FIN 2-12M v odlišné výši oproti usnesení ZM:
- RO č. 1 bylo zapracováno do výkazu FIN 2-12M a následně zveřejněno v navýšení výdajů v částce 316 371 Kč s tím, že financování tohoto RO v celkové výši 316 371 Kč bude složeno z položky 8115 - Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 745 415,40 Kč a z položky 8114 -Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků ve výši -429 044, 40 Kč,
- usnesením ZM č. 32 dne 14. 3. 2018 bylo schváleno RO č. 1 v navýšení příjmů i výdajů ve výši 745 415,40 Kč. Tato částka je výše uvedená položka financování 8115.
- RO č. 4 bylo zapracováno do výkazu FIN 2-12M a následně zveřejněno v navýšení jak příjmů, tak i výdajů v částce 56 976, 56 Kč,
- usnesením ZM č. 24 dne 2. 5. 2018 bylo schváleno RO č. 4 v navýšení pouze výdajů ve výši 56 976, 56 Kč.
Náprava:
- Zastupitelstvo města usnesením č. 9/2/2018 dne 12. 12. 2018 zrušilo usnesení č. 32 ze dne 14. 3. 2018 a schválilo nové RO č. 1/2018 v částce na výdajích a financování ve výši 316 371 Kč.
- Zastupitelstvo města usnesením č. 10/2/2018 dne 12. 12. 2018 zrušilo usnesení č. 27 ze dne 2. 5. 2018 a schválilo nové RO č. 4/2018 v částce na příjmech a výdajích ve výši 56 976,56 Kč. (splněno dne: 12. 12. 2018)

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
§ 39 odst. 1 - **Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.** (napraveno)
Před uzavřením nájemní smlouvy k pozemkům p. č. 1456, 2771/1, 2304/17, 710/3, 742/3 k. ú. Hora Sv. Kateřiny dne 21. 2. 2018 nebyl zveřejněn záměr obce pronajmout pozemek p. č. 742/3 k. ú. Hora Sv. Kateřiny.
- Náprava: Dne 14. 12. 2018 byl zveřejněn záměr pronájmu pozemků par. č. 1456/ 2771/1, 2304/17, 710/3, 742/3 vše v k. ú. Hora Svaté Kateřiny, obec Hora Svaté Kateřiny. Záměr pronájmu těchto pozemků byl schválen usnesením ZM č. 18/2/2018 dne 12. 12. 2018. Záměr pronájmu byl zveřejněn do 31. 12. 2018. Nájemní smlouva nebyla ke dni 14. 5. 2018 uzavřena. (splněno dne: 12. 12. 2018)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hora Svaté Kateřiny 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 3 odst. 1 - **Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.**
Při inventarizaci majetku a závazků města Hora Svaté Kateřiny za rok 2018 nebyl dohledán majetek evidovaný na SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Byl zjištěn inventarizační rozdíl, o kterém byla uvedena informace v Inventarizační zprávě ze dne 25. 2. 2019. Z důvodu vysoké částky hodnoty nedohledaného nebo nepoužitelného majetku bude inventarizační rozdíl zaúčtován až po schválení vyřazení z účetní evidence zastupitelstvem města. Rozdíl je vyčíslen v příloze k Inventarizační zprávě "Inventarizační rozdíly - účty" ve výši 1 037 000,34 Kč.

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

c4)
porušení povinnosti

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
Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.
§ 15 odst. 2 - **Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.**
V roce 2018 nebyla provedena žádná kontrola hospodaření Základní školy a Mateřské školy, Hora Sv. Kateřiny, příspěvkové organizace.
Základní škola a Mateřská škola, Hora Sv. Kateřiny neeviduje ve svém účetnictví nemovitý majetek jí předaný k hospodaření dle Změny zřizovací listiny ze dne 16. 12. 2009, další předložený dokument "Smlouva o bezúplatném užívání majetku" uzavřená mezi obcí Hora Svaté Kateřiny a Základní školou a Mateřskou školou neobsahuje datum platnosti ani účinnosti.
Zaúčtování zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2017 v účetní evidenci Základní školy a Mateřské školy, Hora Sv. Kateřiny, příspěvkové organizace není v souladu s usnesením ZM č. 33 ze dne 14. 3. 2018.
Základní škola a Mateřská škola, Hora Sv. Kateřiny netvoří fond reprodukce majetku - fond investic, přestože eviduje dlouhodobý majetek na účtu SÚ 021 a SÚ 022 a odepisuje jej a účtuje o oprávkách.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hora Svaté Kateřiny 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	**3,42 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,51 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**7,15 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hora Svaté Kateřiny 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 14. 5. 2019.

Hora Svaté Kateřiny dne 14. 5. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání .....

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hora Svaté Kateřiny o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 14. 5. 2019

MĚSTO HORA SVATÉ KATEŘINY
.....
Mgr. Ing. Jindřich Zetek
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Hora Svaté Kateřiny	Mgr. Ing. Jindřich Zetek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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.