

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1465/2017/KUUK
Jednací číslo.: 83/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření města Jiříkov, IČ: 00261424 za rok 2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.9.2016 - 8.9.2016
- 2.5.2017 - 3.5.2017

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

Přezkoumání proběhlo ve městě Jiříkov se sídlem Náměstí 464, 407 53 Jiříkov.

Přezkoumání vykonali:

- Ing. Magdalena Chottová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor
- Ing. Pavel Domorád - kontrolor
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Michal Maják - starosta
- Ing. Jitka Schovancová - vedoucí ekonomického 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	doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	rozpočtová opatření č. 1/2016 - 9/2016 schválená ZM a RM včetně zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.6.2016, rozpočtová opatření č. 10/2016 - 22/2016 schválená ZM a RM včetně zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2016
Rozpočtový výhled	na roky 2017 - 2018 schválený ZM dne 30.9.2015 usnesením č. 119/2015
Schválený rozpočet	schodkový rozpočet Města Jiříkova na rok 2016 v závazných ukazatelích schválilo ZM dne 14.12.2015 usnesením č. 155/2015, schválený rozpočet pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M, rozpis rozpočtu schválila RM dne 21.12.2015 usnesením č. 457/2015
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	rozpočet města Jiříkova na rok 2016 schválilo ZM dne 14.12.2015 usnesením č. 155/2015 a byly stanoveny tyto závazné ukazatele k rozpočtům příspěvkových organizací na rok 2016: a) výše neinvestičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele b) odvod odpisů roku 2016 do 16.12.2016 na účet zřizovatele c) odvod celého investičního fondu do 16.12.2016 na účet zřizovatele d) výsledek hospodaření příspěvkové organizace ve výši 0,- Kč
Závěrečný účet	závěrečný účet města včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 projednán ZM dne 7.6.2016 usnesením č. 220/2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC, SÚ 245 - Jiné běžné účty a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v rozvaze ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 7.6.2004 a 20.8.2014
Faktura	výběrovým způsobem došlé faktury za období květen, červen a prosinec 2016, vydané faktury za období leden až prosinec 2016
Hlavní kniha	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupisy ke dni 31.12.2016, inventarizační zpráva ze 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 pěti členů zastupitelstva (za výkon funkce předsedy výboru, člena výboru a člena rady) dle mzdových listů za období 1-12/2016, stanovení výše odměn ZM dne 24.2.2016 usnesením č. 182/2016
Pokladní doklad	výběrovým způsobem za měsíc červen 2016, pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc 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 a 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	k bankovním výpisům České spořitelny za období 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	město je zřizovatelem příspěvkových organizací: - MŠ Jiříkov, Filipovská ul., - ZŠ Jiříkov, Moskevská ul. (změna ZL ke dni 1.9.2016 usnesením č. 167/2015 ZM dne 14.12.2015), - Školní jídelna Jiříkov, Moskevská ul. (zrušena ke dni 31.8.2016 usnesením č. 167/2015 ZM dne 14.12.2015), - Domov "Srdce v dlaních - sociální služby Jiříkov, část Filipov. Majetkoprávní vztahy jsou řešeny předáním majetku zřizovatele do správy. Odpisové plány byly schváleny ZM dne 14.12.2015, usnesením č. 156/2015, účetní závěrky za rok 2015 byly schváleny RM dne 7.3.2016. Zlepšené výsledky hospodaření za rok 2015 byly projednány a schváleny na jednání RM dne 7.3.2016 a bylo odsouhlaseno jejich rozdělení do rezervních fondů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	TJ Spartak Jiříkov - veřejnoprávní smlouva a poskytnutí dotace č. 1/2016 z rozpočtu Města Jiříkova na rok 2016 ze dne 14.3.2016, zveřejněna dne 30.3.2016 a Dodatek č. 1 ze dne 23.6.2016, zveřejněn dne 24.6.2016, vyúčtování ze dne 31.1.2017, schváleno ZM dne 28.2.2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2016 město přijalo účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: ÚZ 13013 – OP Zaměstnanost, ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 14004 - účelová neinvestiční dotace na výdaje JSDHO, ÚZ 13305 - Domov "Srdce v dlaních" - sociální služby Jiříkov (průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci) ÚZ 98193 - Volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ÚZ 98628 - SFDI "Jiříkov, Chodník Filipovská - I. etapa"
Smlouvy nájemní	smlouva o pronájmu pozemků města Jiříkova č. 048/2016 ze dne 17.3.2016 na část p.p.č. 2297/1 (zahradka) o výměře 650 m ² a část p.p.č. 2297/1 (zahradka) o výměře 15 m ² jako pozemek pod stavbou kůlny v k.ú. Jiříkov, smlouva byla opatřena doložkou prokazující schválení RM dne 7.3.2016 a údajem o zveřejnění záměru na úřední desce
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo č. 026/2016 ze dne 13.7.2016 na stavební práce "Jiříkov, chodník Filipovská - I. etapa", zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.7.2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	kupní smlouva ze dne 20.1.2016 na prodej p.p.č. 626/1 o výměře 1003 m ² v k.ú. Jiříkov, kupní smlouva byla opatřena doložkou prokazující schválení ZM dne 14.12.2015 a údajem o zveřejnění záměru na úřední

převod)	desce, kupní smlouva ze dne 1.7.2016 na prodej p.p.č. 5838/2 o výměře 223 m ² v k.ú. Jiříkov, kupní smlouva byla opatřena doložkou prokazující schválení ZM dne 7.6.2016 a údajem o zveřejnění záměru na úřední desce
Smlouvy o přijetí úvěru	č. 10456/16/LCD ze dne 5.5.2016 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. na zajištění předfinancování akcí realizovaných Městem Jiříkov, uzavření smlouvy schválilo ZM dne 19.4.2016 usnesením č. 201/2016, Dodatek č. 1 ze dne 12.12.2016 ke smlouvě o úvěru č. 10456/16/LCD ze dne 5.5.2016, uzavření dodatku č. 1 schválilo ZM dne 7.12.2016 usnesením č. 288/2016
Smlouvy o věcných břemenech	č. IV-12-4012872/VB/001 DC-Jiříkov ze dne 2.6.2016 - ČEZ DISTRIBUCE, a.s. Děčín, uzavření smlouvy chválila RM dne 16.5.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje nemovitostí - p.p.č. 626/1 (zahradka) o výměře 1003 m ² v k.ú. Jiříkov, zveřejněn od 10.11.2015 do 25.11.2015 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup, záměr pronájmu části p.p.č. 2297/1 (zahradka) o výměře 650 m ² a část p.p.č. 2297/1 (zahradka) o výměře 15 m ² jako pozemek pod stavbou kůlny v k.ú. Jiříkov, zveřejněn od 11.2.2016 do 26.2.2016 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup, záměr prodeje p.p.č. 5838/2 o výměře 223 m ² v k.ú. Jiříkov, zveřejněn od 13.5.2016 do 30.5.2016 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup
Dokumentace k veřejným zakázkám	ověřeny následující dokumenty k veřejné zakázce zadané v zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce "Jiříkov, chodník Filipovská - I. etapa": - vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek, - hodnotící kritérium stanovila RM dne 7.3.2016 - celková výše nabídkové ceny, - zveřejnění na profilu zadavatele: výzva k podání nabídky dne 20.4.2016, - nabídku podalo osm uchazečů, - smlouva o dílo č. 026/2016 ze dne 13.7.2016, uzavření smlouvy schválila RM dne 13.6.2016, zveřejnění na profilu zadavatele dne 26.7.2016
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole: - MŠ Jiříkov, Filipovská ul. - ze dne 11.11.2016, - ZŠ Jiříkov, Moskevská ul. - ze dne 11.11.2016, - Školní jídelna Jiříkov, Moskevská ul. - ze dne 11.11.2016, - Domov "Srdce v dlaních - sociální služby Jiříkov, část Filipov - ze dne 10.11.2016
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	použity podpůrně v rámci přezkoumání hospodaření města zápisy a usnesení RM za I. pololetí 2016 a II. pololetí 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	použity podpůrně v rámci přezkoumání hospodaření města zápisy a usnesení ZM ze dne 14.12.2015, 24.2.2016, 19.4.2016, 7.6.2016, 6.9.2016, 1.11.2016, 7.12.2016, 28.2.2017
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	město má zřízen sociální fond a fond rezerv. Tvorba a použití fondů je upraveno: - Režim fondů Města Jiříkova - směrnice č. 4/2008 platná od 1.12.2008 včetně dodatku č. 1 ze dne 1.6.2009 a dodatku č. 2 ze dne 25.9.2013, - Kolektivní smlouva ze dne 10.2.2012, Příloha č. 1 ke KS Zásady pro používání sociálního fondu včetně dodatku č. 1 ze dne 1.4.2015.

	<p>Stavy peněžních prostředků fondů na bankovních výpisech k 30.6.2016 a 31.12.2016 souhlasily se stavem SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC v Rozvaze k 30.6.2016 a 31.12.2016</p> <ul style="list-style-type: none"> - účetní doklady sociálního fondu za měsíc červen až prosinec 2016, - došlé faktury za období červenec až prosinec 2016, - účetní doklady k bankovním výpisům fondu rezerv za období leden až prosinec 2016
Finanční a kontrolní výbor	<p>usnesení z 10., 11., 12., 13., 14. a 15. zasedání finančního výboru, konaného dne 17.2.2016, 18.4.2016, 6.6.2016, 31.8.2016, 24.10.2016 a 5.12.2016,</p> <p>usnesení ze 7., 8. a 9. zasedání kontrolního výboru, konaného dne 25.1.2016, 31.8.2016 a 30.11.2016</p>
Účetní závěrka	<p>účetní závěrku města Jiříkova za účetní období roku 2015 se stavem k 31.12.2015 schválilo ZM dne 19.4.2016 usnesením č. 193/2016, protokol o schválení účetní závěrky</p>

II. Zástupce ÚSC Jiříkov prohlašuje, že město:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnilo akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehosподаří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Jiříkov
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 Jiříkov za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Jiříkov za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Jiříkov 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	3,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,42 %

Jiříkov dne 3.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Magdalena Chottová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavel Koutecký

kontrolor

Ing. Pavel Domorád

kontrolor

Žaneta Kropáčová


kontrolor

.....
.....
.....
.....

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

Dne: 3.5.2017




.....
Michal Maják
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Jiříkov	Michal Maják
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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.