Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 8438/2018/KUUK
Jednací číslo.: 505/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
město Mašťov, IČ: 00262021,
za rok 2017

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 23. 10. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Mašťov se sídlem Náměstí 80, 431 56 Mašťov ve dnech:

- 5. 12. 2017
- 4. 4. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Zdeněk Laštovka** - starosta
- **Olga Kieslingová** - účetní - odborný zaměstnanec města

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:

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 fyzické i elektronické úřední desce od 23. 11. 2016 do 9. 12. 2016.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno zastupitelstvem města Mašťova (dále jen ZM) dne 28. 2. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 22. 3. 2017. - RO č. 2 schváleno ZO dne 28. 2. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 22. 3. 2017. - RO č. 3 schváleno ZO dne 28. 2. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 22. 3. 2017. - RO č. 4 schváleno ZO dne 22. 6. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 22. 6. 2017. - RO č. 5 schváleno ZO dne 11. 12. 2017.
Rozpočtový výhled	- zpracován na rok 2017 - 2022, projednán a schválen ZM dne 30.12.2014 zveřejněn od 22. 3. 2017 na internetových stránkách města Mašťov.
Schválený rozpočet	- projednán a schválen ZO dne 19. 12. 2016 jako schodkový: příjmy ve výši 8 758 600,- Kč, výdaje ve výši 11 207 400,- Kč. Závazné ukazatele jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách dne 22. 3. 2017, oznámení na úředních deskách obce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- § 3113 5331 ve výši 1 000 000,- Kč - závazný ukazatel je součástí schváleného rozpočtu.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 26. 5. 2017 do 22. 6. 2017. Projednán a schválen ZM dne 22. 6. 2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2017.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 9. 2017 a k 31.12.2017 souhlasily na stav SÚ 231 výkazu Rozvaha. - bankovní výpis ČNB č. 12, - bankovní výpis KB č. 142.
Faktura	- prověřeny došlé faktury od č. 17-001-00163 do č. 17-001-00174, vydané faktury od č. 17-002-00020 do č. 17-002-00026.
Hlavní kniha	- analytická k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Inventurní soupis majetku a závazků	- směrnice č. 2/2014 ze dne 3.1.2014, - plán inventur ze dne 1. 12. 2017, - proškolení inventarizační komise ze dne 22. 11. 2017, - inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, - výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2017 (list vlastnictví obce Mašťov), - inventurní soupisy rozvahových účtů SÚ 018, 019, 021, 022, 031, 069, 062, 374, 331, 336, 337, 982.
Kniha došlých faktur	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (ruční zpracování).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (ruční zpracování).

Odměňování členů zastupitelstva	- výše funkčních odměn neuvolněných členů ZO stanovena a schválena usnesením ZO dne 5. 11. 2014. - prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, 2 členů finančního výboru a členky zastupitelstva obce k 31. 12. 2017 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- pokladní doklady příjmové i výdajové od č. 17-701-00458 až do č. 17-701-000512.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Příloha rozvahy	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Rozvaha	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Účetní doklad	- výpis KB č.ú. 4221441 poř. č. 130 - 142 - účetní doklad 17-801-724 až 17-801-00768.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program KEO - W).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- veřejnoprávní smlouva č. 2/2017 ze dne 13.3.2017, schválena ZM dne 28.2.2017, příspěvek vyplacen 16.3.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 30.9.2017 - kontrolovány z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem u ÚZ 13 013, ÚZ 13 101.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup prodeje nemovitého majetku u p.p.č. 210/66 - ostatní plocha (121 m^2) k.ú. Mašťov, usnesení ze dne 22.6.2017, kupní smlouva ze dne 7.7.2017, návrh na vklad ze dne 9.8.2017, doklad o zaplacení ze dne 7.7.2017 - PPD č.17-701-00368.
Vnitřní předpis a směrnice	- Obecně závazná vyhláška č.1/2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 21.12.2016, 22.2.2017, 25.4.2017, 22.6.2017, 9.10.2017 a 11.12.2017 - podpůrným způsobem.
Činnost kontrolního a finanční výboru	- zápis kontrolního výboru o provedené kontrole ze dne 17.5.2017, - zápis finančního výboru o provedené kontrole ze dne 13.12.2017.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce ÚSC Mašťov 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,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky SDH,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob – akcie SVS a podíl „Skládka Vrbička, s.r.o.),

- 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 Mašťov za rok 2017

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - **Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.**
- v účetnictví obce nejsou výše uvedeným způsobem odděleny pozemky zatížené věcným břemenem dle výpisu z katastru nemovitostí.

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

§ 119 odst. 3 a 5 - **Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce a nepředložil zápis o provedené kontrole zastupitelstvu obce.**
- Kontrolní výbor nepředložil zastupitelstvu města Mašťov zápis ze svého jednání konaného dne 17. 5. 2017. Jedním z bodů programu jednání byla kontrola plnění usnesení zastupitelstva města. Některá usnesení zastupitelstva města nebyla kontrolována např. 26/2017, 30/2017 a kontrolním výborem bylo pouze konstatováno, že aktuální stav není KV znám.

§ 92 odst. 1 - **Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.**
- 3. zasedání zastupitelstva města se konalo 22.6.2017 a další tj. 4. zasedání zastupitelstva města se konalo až 9.10.2017 - mezi těmito daty nebylo zastupitelstvo svoláno.

§ 95 odst. 1 - **Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.**
Zápis ze 4. zasedání zastupitelstva ze dne 9. října 2017 - zastupitelstvo hlasovalo o určení ověřovatelů, usnesení však nebylo schváleno, tím nebyla splněna povinnost dle § 95 odst. 1 zákona - určení ověřovatelů. Zápis tudíž neobsahoval podpisy ověřovatelů.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání hospodaření.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 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

§ 4 odst. 6 - **Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem. (nenapraveno)**
Rozpočtové opatření číslo 2/2017 bylo schváleno zastupitelstvem města dne 28.2.2017 ve výši 308 625,- Kč (navýšení příjmů i výdajů) do výkazu FIN2 - 12M pořízeno ve výši 308 600,-Kč.
Rozpočtové opatření číslo 3/2017 bylo schváleno zastupitelstvem města dne 28. 2. 2017 ve výši 40 000,- Kč (navýšení příjmů i výdajů) do výkazu FIN2 - 12M pořízeno ve výši 44 200,-Kč.

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 - **Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v rozporu s limity stanovenými nařízením vlády. (napraveno)**
- uvolněnému starostovi města byla vyplacena nižší odměna, něž stanovuje Nařízení vlády č. 37/2003 dle přílohy č.1 - rozdíl k doplacení za období leden až listopad roku 2017 činí 13 783,- Kč.
- Doplatek byl vyplacen v odměně za měsíc prosinec 2017. (splněno dne: 4.4.2018)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mašťov za rok 2017

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - **Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.**

- V účetnictví obce nejsou výše uvedeným způsobem odděleny pozemky zatížené věcným břemenem dle výpisu z katastru nemovitostí.

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

c4) porušení povinnosti

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva a nepředložil zápis zastupitelstvu obce.

Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem.

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mašťov za rok 2017

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	**0,11 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,58 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**3,03 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mašťov za rok 2017

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 4. 4. 2018.

Mašťov dne 4. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Alena Babická
kontrolor .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mašťov o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

MĚSTO MAŠŤOV
431 56 ①

Dne: 4. 4. 2018 .....
Zdeněk Laštovka
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Mašťov	Zdeněk Laštovka - starosta města
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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.