

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Železná Ruda, IČO: 00256358
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

**16. 10. 2017, 18. 10. 2017, 23. 10. 2017, 25. 10. 2017
23. 04. 2018 a 25. 04. 2018**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: MÚ Železná Ruda

Klostermannovo náměstí 295, 340 04 Železná Ruda

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorky:
 - Ing. Vladimíra Neumannová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Michal Šneberger - starosta města
- Ing. Milan Kříž - místostarosta města
- Ing. Vlastimil Valeš – vedoucí odboru ekonomického
- Hana Řehulková, Dis - účetní města

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2017 zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 11. do 21. 11. 2016
Rozpočtová opatření	č. 1 – 11, zveřejněná dle platných předpisů
Rozpočtový výhled	do roku 2019
Schválený rozpočet	na rok 2017 schválen ZM dne 23. 11. 2016
Závěrečný účet	za rok 2016 schválen ZM dne 28. 6. 2017 s výhradami
Bankovní výpisy	k účtu č. 822561309/0800, výpis č. 1 - 7, výpis č. 70 - 72 k účtu č. 211146288/0300 výpis č. 206 -208
Evidence majetku	evidenční karty nově pořízené majetku
Faktury	hlavní činnost (přijaté) 220170001 - 220170150, 220170451-220170600, 220171051-220171250, (vydané) č. 31700001 - 31700103, ekonomická činnost vydané 210170503-210170540
Hlavní kniha	sestavená k 31. 8. 2017 a k 31. 12. 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur	za kontrolované období
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše
Pokladní doklady	hlavní pokladna doklad č. 000100001 - 000100340, 000102177 - 000102426, ekonomická činnost doklad č. P00200146 - P00200208, P00200494 - V00200509, pokladna správní P00300548 - V00300580, pokladna knihovna V00000356 - V00000364
Pokladní kniha (deník)	hlavní pokladny, pokladny ekonomické činností, správní pokladny ke kontrolovaným pokladním dokladům
Rozvaha	sestavená k 31. 8. 2017 a k 31. 12. 2017
Účetní doklady	610001 - 610012, 610025 610028
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 8. 2017 a k 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 8. 2017 a k 31. 12. 2017
Smlouvy ostatní	kupní smlouvy (prodej pozemků) ze dne 25. 4. 2017 a 25. 5. 2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	související s prodejem pozemků uskutečněným v roce 2017
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručené na KÚPK dne 4. 7. 2017
Vnitřní předpis a směrnice	Podpisové vzory, Pokladní služba, Pracovní cesty a

	poskytování cestovních náhrad, Směrnice pro provádění finančních kontrol, Vnitřní směrnice o zajištění účetnictví účetní jednotky, Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda ze dne 4. 10. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	listopad 2016 - prosinec 2017

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda:

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 26 odst. 1 písm. a) - *Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.*

Nedostatek: Nebylo doloženo schválení některých výdajových pokladních operací příkazcem operace: např.: doklad č. 102398 ze dne 18. 12. 2017 ve výši 13.915,- Kč, č. 102400 ze dne 19. 12. 2017 ve výši 5.560,- Kč, č. 102421 ze dne 27. 12. 2017 ve výši 3.542,- Kč.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 7 odst. 2 - *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.*

Nedostatek: Nebylo doloženo ověření skutečného stavu záloh podle inventurních evidencí, jenž byly v celkové hodnotě vyčísleny na inventurním soupise k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- 93, odst. 1, 2 - *Práci přesčas může zaměstnavatel zaměstnanci nařídít jen z vážných provozních důvodů a lze ji konat jen výjimečně*

Nedostatek: Mzdová účetní si vykazovala bez prokazatelného souhlasu nadřízeného (ekonomu MÚ) přesčasové hodiny od března 2016 do konce roku 2016.

Napraveno od května 2017.

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. 709 bod 3.2. - *Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.*

Nedostatek: Stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k datu 31. 12. 2016 v analytické rozvaze na straně MD v částce 2 672 532,-- Kč nesouhlasí se skutečným stavem, který byl zjištěn dle jednotlivých analytik účtů 403.

Napraveno

- ČÚS č. 710 bod 6. - *Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.*

Nedostatek: Účetní jednotka chybně účtovala o předpisu na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku - vysokozdvížený vozík (fa č. 1316121 ze dne 26. 2. 2016) na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, namísto účtu 558 - Náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku.

Pod čísly 146,235,418 v Knize došlých faktur bylo zjištěno, že dokončení projektových prací na akci: "Cyklostezka do Železné Rudy" v částce 53 361,-- Kč byla účtována do nákladů na účet 518 - Ostatní služby namísto účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Chybné účtování bylo též u akce "Stavební úpravy v Hojsově Stráži čp. 2" v částce 14 600,-- Kč a u "Environmentálního centra v čp. 12

v částce 72 600,-- Kč.

Napraveno.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 25 odst. 1 písm. l) - *Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou.*

Nedostatek: Město obdrželo na základě darovací smlouvy ze dne 1.12.2016 (právní účinky vkladu) p. č. 1251/11 ornou půdu o výměře 1 800 m² v k.ú. Hojsova Stráž.

Uvedený pozemek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou. Na účet 031312 - Pozemky byl zařazen v částce 2 340,-- Kč, což je cena, která je uvedena pro cenu pozemků vedenou v účetnictví o pozemků - orná půda.

Napraveno.

- § 30 odst. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Nedostatek: Inventurní soupisy u pohledávek a závazků v roce 2016 byly nepřehledné, neobsahovaly předepsané náležitosti a podpisy členů inventarizačních komisi nebyly podepsány pod jednotlivými inv. soupisy, byly podepsány souhrnně např. u účtů 311,314,315,319.

Napraveno.

- § 30 odst. 7 písm. c) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

Nedostatek: U účtu 263 - Ceniny nebyl doložen inventurní soupis v částce 159 300,-- Kč.

Napraveno.

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- 114,odst.1 - Mzda nebo náhradní volno za práci přesčas

Nedostatek: Přesčasové hodiny si mzdová účetní bez prokazatelného schválení nadřízeného (ekonom MÚ) proplatila a zároveň převedla do dalšího měsíce. Docházelo tak k opakovanému proplácení přesčasových hodin. Neoprávněně vyplacené přesčasové hodiny včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění byly k datu 31. 12. 2016 dle ekonoma organizace vyčísleny na částku 48 321,-- Kč

Napraveno. - Dne 6. 6. 2017 byla zaměstnancem uhrazena neoprávněně vyplacená částka za rok 2016 ve výši 48 321,00 Kč a za období leden - duben 2017 ve výši 33 538,00 Kč. Zaměstnankyně, která škodu způsobila, byla převedena od 15. 7. 2017 na jinou pozici. V dalších trestně právních úkonech koná Policie ČR.

Právní předpis: nařízení vlády č.352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev s účinností od 1. 1. 2016

- 37/2003 - Pro výši odměn členů zastupitelstev je rozhodující počet obyvatel, kteří jsou k 1. 1. příslušného kalendářního roku přihlášení v obci k trvalému pobytu.

Nedostatek: Výše odměn uvolněným členům zastupitelstva (starosta, místostarosta) nebyla k datu 1. 1. 2016 vypočtena ze zjištěného počtu obyvatel hlášených ve městě k trvalému pobytu k 1. 1. 2016. Odměna byla stanovena k datu 1. 1. 2016 a následně upravena od 1. 5. 2016.

Napraveno.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 26 odst. 1 písm. a) - *Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.*

Nedostatek: Nebylo doloženo schválení některých výdajových pokladních operací příkazcem operace: např.: doklad č. 102398 ze dne 18. 12. 2017 ve výši 13.915,- Kč, č. 102400 ze dne 19. 12. 2017 ve výši 5.560,- Kč, č. 102421 ze dne 27. 12. 2017 ve výši 3.542,- Kč.

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

c2) neprůkazné

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2017

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

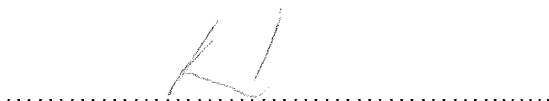
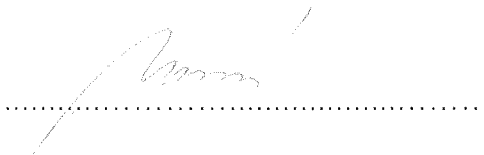
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,59%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 12,08 % ÚSC Železná Ruda k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Železná Ruda nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

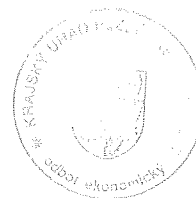
Podpisy kontrolorek:

Ing. Vladimíra Neumannová



Ing. Lenka Krausová

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání

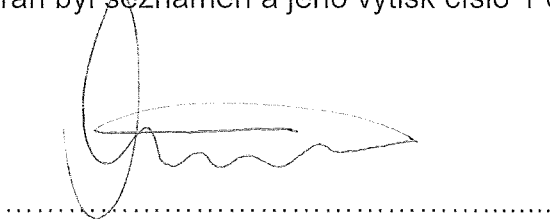


Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Ing. Michal Šneberger
starosta města

Dne:

25. 04. 2018



Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Železná Ruda	Ing. Michal Šnebergr
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Voldřichová

Poučení:

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 Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.