

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**ODBOR EKONOMICKÝ****ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY****Škroupova 18, 306 13 Plzeň**

MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽELEZNÁ RUDA		Číslo dopor.
Dat.: 23. 04. 2019	Zpracoval <i>EL</i>	
Příloha: č.j.: 1196/19/01	Ukl. znak 51.1	

Výtisk č. 1

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Železná Ruda, IČO: 00256358
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**22. 10., 24. 10. 29. – 30. 2018****15. 4., 17. – 18. 4. 2019**

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. 2018 – 31. 12. 2018**Přezkoumání vykonaly:**

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Filip Smola - starosta města
- Ing. Vlastimil Valeš – vedoucí finančního odboru
- Hana Řehulková, Dis – hlavní účetní

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 2018 zveřejněn od 31. 10. 2017 - 15. 11. 2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - 8, zveřejněná dle platných předpisů
Schválený rozpočet	schválen jako přebytkový ZM dne 22. 11. 2017 a zveřejněn od 21. 12. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2020, návrh zveřejněn od 31. 10. 2017, schválen 22. 11. 2017 ZM a zveřejněn od 21. 12. 2017 a na rok 2020 - 2021, návrh zveřejněn od 23. 11. 2018, schválen ZM dne 10. 12. 2018 a zveřejněn od 3. 1. 2019
Závěrečný účet	za rok 2017, schválen ZM dne 13. 6. 2018 s výhradou
Bankovní výpisy	k účtu č. 822561309/0800, výpis č. 90 - 98, 289; k účtu č. 211146288/0300 výpis č. 100 - 110, 225, 230, 232
Faktury	hlavní činnost (přijaté) 220180001 - 220180900, 220181200 - 220181230; ekonomická činnost (přijaté) č. 222180001- 222180164, 222180201 - 222180210; hlavní činnost (vydané) č. 31800001 - 31800074, 31800075 - 31800080; ekonomická činnost (přijaté) 212180001- 212180166, 212180260 - 212180270
Hlavní kniha	sestavená k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků	Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur za rok 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018, inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za kontrolované období
Pokladní doklady	hlavní pokladna doklad č. 18410503-18410639, 18412820-18412830; správní pokladna P18470001-P18470092, P18470471-P18470480; pokladna ekonomické činnosti P18420001- P18420243, P18420300-P18420305
Pokladní knihy (deníky)	hlavní pokladny, pokladny ekonomické činnosti, správní pokladny ke kontrolovaným pokladním dokladům
Příloha rozvahy	sestavená k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018
Rozvaha	sestavená k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018
Účetní deník	sestavený za období leden - prosinec 2018
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	odeslaná formou datové schránky přezkoumávajícímu orgánu dne 15. 6. 2018 (opatření byla schválena dne 13. 6. 2018 ZM).
Vnitřní předpisy a směrnice	Pokladní služba, Směrnice pro provádění finančních kontrol č. 2/2012, Vnitřní směrnice o zajištění účetnictví účetní jednotky
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda provedená dne 19. 9. - 18. 10. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	22. 11. 2017, 12.2.2018, 9.5.2018, 13.6.2018, 29.8.2018, 26.9.2018, 29.10.2018 a 10.12.2018

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: Vyhláška č.416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

- § 11 - *Nedoložení předběžné kontroly před vznikem nároku*

Nedostatek: Kontrolní skupině nebylo doloženo schválení přijatých objednávek pro ekonomickou činnost příkazcem rozpočtu.

byly zjištěny následující 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

- § 8 - *Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.*

Nedostatek: Nebylo doložena úplnost přijatých objednávek, které slouží jako podklad pro fakturaci, evidenci se souvislou číselnou řadou.

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. 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 pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.*

Nenapraveno.

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.*

Napraveno.

b) při 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

- *Rozpis rozpočtu - Rozpis rozpočtu*

Nenapraveno.

Nedostatek: Při rozpisu rozpočtu na rok 2018 nebylo postupováno v souladu se schváleným zněním rozpočtu. Konkrétně ve výdajích u § 2143, § 5512 a § 6171 nebyl dodržen rozpis na jednotlivé položky např.: §5512 schválen pol. 5XXX ve výši 3 000 000,00 Kč a rozepsán pol. 5XXX ve výši 2 500 000,00 Kč + pol. 6121 ve výši 500 000,00 Kč.

Právní předpis: vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

- § 13 - *Nedoložení předběžné kontroly před vznikem závazku*

Nenapraveno.

Nedostatek: Kontrolní skupině nebyly doloženy schválené objednávky příkazcem rozpočtu a správcem rozpočtu (individuální přísliby). Nebylo doloženo schválení výdajů před vznikem závazku vyplývajících ze smluv správcem rozpočtu. Schválené limitované přísliby nebyly rovněž doloženy.

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
- § 76 - *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.*

Nenapraveno.

Nedostatek: Na zasedání ZM dne 29. 8. 2018 bylo schváleno usnesení č. 28/965 - vyplacení mimořádné odměny starostovi. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva (v rozporu s odst. 4). Důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl v usnesení uveden (v rozporu s odst. 5).

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda 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. 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
- *Rozpis rozpočtu - Rozpis rozpočtu*

Nedostatek: Při rozpisu rozpočtu na rok 2018 nebylo postupováno v souladu se schváleným zněním rozpočtu. Konkrétně ve výdajích u § 2143, § 5512 a § 6171 nebyl dodržen rozpis na jednotlivé položky např.: §5512 schválen pol. 5XXX ve výši 3 000 000,00 Kč a rozepsán pol. 5XXX ve výši 2 500 000,00 Kč + pol. 6121 ve výši 500 000,00 Kč.

Právní předpis: Vyhláška č.416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- § 11 - *Nedoložení předběžné kontroly před vznikem nároku*

Nedostatek: Kontrolní skupině nebylo doloženo schválení přijatých objednávek pro ekonomickou činnost příkazcem rozpočtu.

Právní předpis: vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- § 13 - *Nedoložení předběžné kontroly před vznikem závazku*

Nedostatek: Kontrolní skupině nebyly doloženy schválené objednávky příkazcem rozpočtu a správcem rozpočtu (individuální přísliby). Nebylo doloženo schválení

výdajů před vznikem závazku vyplývajících ze smluv správcem rozpočtu. Schválené limitované přísliby nebyly rovněž doloženy.

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

c2) neprůkazné

Územní celek nevedl účetnictví průkazně.

c4) překročení působnosti

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,32%

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

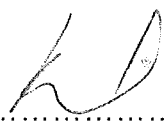
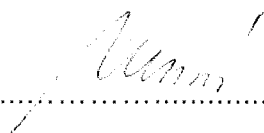
Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 17,46 % 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

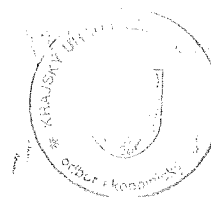
předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Železná Ruda** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Podpisy kontrolorek:

Ing. Vladimíra Neumannová



Ing. Lenka Krausová
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání

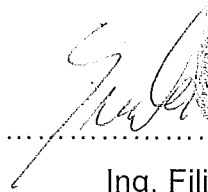


Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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



Město
Železná Ruda
starosta



Ing. Filip Smola
starosta města

Dne: 18. 4. 2019

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Železná Ruda	Ing. Filip Smola
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

**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.