

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 22. února 2021  
Spisová značka: KUUK/103587/2020  
Číslo jednací: KUUK/004854/2021  
UID: kuukescd0bb93  
Počet listů/příloh: 13/0

MĚSTSKÝ ÚŘAD HROB	Číslo listu 11/0459/144	Podpis Jan
11.2.2021		

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Hrob za rok 2020, IČ: 00266337

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 21.07.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Hrob, na adrese U Radnice 234, 417 04 Hrob, dne 01.09.2020 - 02.09.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová – kontrolor,
- Ing. Hana Schneiderová – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 17.02.2021 - 18.02.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Martina Svobodová – kontrolor,
- Ing. Hana Schneiderová – kontrolor.

Zástupci města:

- Ing. Jiří Füst – starosta,
- Eva Beranová - vedoucí odboru finančního a vnitřních věcí,
- Zuzana Perneroá – 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 právníckými 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřízení 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	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2020 bylo schváleno celkem 34 rozpočtových opatření zastupitelstvem města (dále jen "ZM") a radou města (dále jen "RM"). Rada města schválila 17 rozpočtových opatření na základě přenesených pravomocí usnesením č. 6/11/9 ze dne 15.06.2011. RM může provádět rozpočtová opatření mezi paragrafy do výše 100.000,- Kč. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Město současně zveřejnilo oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 11.12.2019 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny příspěvky na provoz pro vlastní zřízené příspěvkové organizace. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Město současně zveřejnilo oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závaznými ukazateli byly stanoveny příspěvky na provoz, které byly schváleny ZM v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2020 dne 11.12.2019 usnesením č. 7/19/7.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na roky 2020 - 2022 byl schválen ZM dne 26.06.2019, usnesení č. 5/19/9. Dokumenty (návrh a schválený SVR) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Město zveřejnilo oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen "ZÚ") za rok 2019 byl projednán a schválen ZM s výhradou dne 24.06.2020 usnesením č. 11/20/6. Byla přijata opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. Dokumenty (návrh a schválený ZÚ) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Město současně zveřejnilo oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30.06.2020 a k 31.12.2020 souhlasily se zůstatkem syntetického účtu (dále jen "SÚ") 231 Základní účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek bankovního výpisu vykázaný k 30.06.2020 a k 31.12.2020 souhlasil na zůstatek SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy čtyři dohody o odpovědnosti uzavřené v minulých letech. K 30.06.2020 nebyly uzavřeny nové dohody o odpovědnosti.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu TRIADA. Kontrola majetku zakoupeného v roce 2020: Dopravní automobil MB Sprinter - hasičské auto, - nákup schválila RM dne 28.08.2019 usnesením č. 221/19,

	<p>- majetek byl pořízen na základě faktury přijaté č. 3200227 ze dne 31.03.2020,</p> <p>- do evidence majetku byl zařazen dne 03.04.2020,</p> <p>- první odpis proveden v měsíci květnu,</p> <p>- kontrola účetního dokladu č. 860227, č. 700014, předložena karta majetku inv. č. 233.</p>
Evidence pohledávek	<p>Pohledávky po splatnosti jsou vedeny na SÚ 311 Odběratelé.</p> <p>Město k 31.12.2020 vykazuje ve výkazu Rozvaha, na SÚ 311 Odběratelé dle analytik dlužnou částku v celkové výši 707.435,22 Kč. Po lhůtě splatnosti jsou vykazovány neuhrazené pohledávky ve výši 704.228,22 Kč. K těmto neuhrazeným pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 461.132,90 Kč vedené na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům. Jde o nezaplacené pohledávky z let 2009, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020. Opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> <p>V případě neuhrazení pohledávky jsou dlužníkům zaslány upomínky k úhradě, následně jsou předávány k soudnímu vymáhání.</p>
Evidence poplatků	<p>Město k 31.12.2020 vykazuje v rozvaze na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti částku ve výši 184.959,- Kč. Po lhůtě splatnosti jsou vykazovány neuhrazené pohledávky ve výši 184.959,- Kč. K těmto neuhrazeným poplatkům byly vytvořeny opravné položky ve výši 19.651,30 Kč vedené na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Jde o nezaplacené poplatky z let 2013 až 2020. Opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> <p>V případě neuhrazení poplatku jsou zaslány dlužníkům upomínky k úhradě, popřípadě se přistupuje k vystavení exekučního výměru.</p>
Faktura	<p>Zkontrolovány:</p> <p>Faktury přijaté za období 5/2020: doklady od č. 3200360 do č. 3200381.</p> <p>Faktury vydané za období 6/2020: doklady od č. 4200040 do č. 4200046.</p> <p>Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena Analytická rozvaha k 30.06.2020 a k 31.12.2020.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Plán inventur na rok 2020 ze dne 04.11.2020, schválen RM dne 04.11.2020, usnesení č. 521/20,</li> <li>2) Prezentační listina - školení členů inventarizační komise ze dne 13.11.2020 včetně podpisových vzorů,</li> <li>3) Směrnice č.1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 02.11.2011,</li> <li>4) Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29.01.2021 s konstatováním: nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>5) Výpisy z katastru nemovitosti za k.ú. Hrob, k.ú. Křížanov u Hrobu, k.ú. Mlýny, k.ú. Verneřice u Hrobu ke dni 31.12.2020.</li> <li>6) Inventurní soupisy.</li> </ol> <p>Kontrola fyzických a dokladových inventur provedena namátkovým způsobem u níže uvedených syntetických účtů: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 Pozemky,</p>

	<p>069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 245 Jiné běžné účty, 261 Pokladna, 262 Peníze na cestě, 311 Odběratelé, 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 388 Dohadné účty aktivní, 389 Dohadné účty pasivní, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů.</p> <p>Inventurní soupisy obsahovaly veškeré náležitosti dle § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.</p> <p>Stav neuhrazených závazků k 31.12.2020 byl ve výši 1.390.835,60 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.</p> <p>Stav neuhrazených pohledávek k 31.12.2020 byl ve výši 70.026,22 Kč.</p> <p>Město k 31.12.2020 eviduje neuhrazené faktury vydané, vedené na SÚ 311 Odběratelé analytický účet 0010 po splatnosti:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) do třiceti dnů ve výši 3.207,- Kč,</li> <li>2) do devadesáti dnů ve výši 0,- Kč,</li> <li>3) do sto osmdesáti dnů ve výši 66.819,22 Kč. Je soudně vymáháno.</li> </ol>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Prověřena výše odměn členů ZM zastávající funkce uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, členů ZM, členů rady za období leden až červen 2020.</p> <p>Odměny zastupitelů byly vypláceny v souladu se zákonem. Pracovněprávní vztah mezi městem a členem zastupitelstva města v období leden až červen 2020 nebyl uzavřen.</p>
Pokladní doklad	<p>Zkontrolovány doklady za období červen 2020 - hlavní pokladna SÚ/AÚ 261/0000;</p> <p>příjmové pokladní doklady od č. P20001323 do č. P20001376, výdajové pokladní doklady od č. V20000136 do č. V20000141.</p> <p>Zkontrolovány doklady za období květen 2020 - pokladna DPH SÚ/AÚ 261/0010; příjmové pokladní doklady od č. P2020042 do č. P20200055.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní limit je stanoven ve výši 300.000,- Kč (hlavní pokladna) a 100.000,- Kč (pokladna DPH).</p> <p>Pokladní limity byly schváleny RM dne 10.01.2018. Zůstatky vykázané k 30.06.2020 a k 31.12.2020 v pokladní knize souhlasily se zůstatkem SÚ 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a položkou 5182, vykázanou ve výkazu FIN 2-12 M.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	<p>Z kontrolovány vnitřní účetní doklady číslo:</p> <p>Kontrola bankovního výpisu č. 004 Česká spořitelna a. s, SÚ/AÚ 2310030 za období 06/2020 účetní doklady od č. 500114 až do č. 500119.</p> <p>Kontrola bankovního výpisu č. 006 Česká spořitelna a. s, SÚ/AÚ 2310020 za období 05/2020 účetní doklady od č. 400124 až do č. 400131.</p> <p>Kontrola bankovního výpisu č. 004 Česká spořitelna a. s, SÚ/AÚ 2310010 za období 04/2020 účetní doklady od č. 300013 až do č. 300018.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena ZM dne 24.06.2020 (usnesení č. 11/20/7). Protokol o účetní závěrce za rok 2019 předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu.</p>
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Město je zřizovatelem celkem 2 příspěvkových organizací, které mají dle zřizovací listiny právo hospodařit s majetkem města.</p> <p>K 30.06.2020 nebyly provedeny žádné změny v zřizovacích listinách příspěvkových organizací města.</p> <p>Mateřská škola Hrob, zřizovací listina ze dne 07.06.2018.</p> <p>RM schválila:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účetní závěrku dne 12.02.2020 usnesením č. 353/20, protokol předložen,</li> <li>- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2022 dne 04.12.2019 usnesením č. 310/19,</li> <li>- rozpočet na rok 2020 dne 04.12.2019 usnesením č. 308/19,</li> <li>- odpisový plán na rok 2020 dne 12.02.2020 usnesením č. 355/20,</li> <li>- hospodářský výsledek za rok 2019 byl rozdělen do rezervního fondu a do fondu odměn dle rozhodnutí RM usnesením č. 354/20 ze dne 12.02.2020.</li> </ul> <p>Základní škola Hrob, okres Teplice, zřizovací listina ze dne 07.06.2018.</p> <p>RM schválila:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účetní závěrku dne 26.02.2020 usnesením č. 369/20, protokol předložen,</li> <li>- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2022 dne 04.12.2019 usnesením č. 309/19,</li> <li>- rozpočet na rok 2020 dne 04.12.2019 usnesením č. 307/19,</li> <li>- odpisový plán na rok 2020 dne 26.02.2020 usnesením č. 371/20,</li> <li>- hospodářský výsledek za rok 2019 byl rozdělen do rezervního fondu dle rozhodnutí RM usnesením č. 370/20 ze dne 26.02.2020.</li> </ul> <p>Město nemá zřízeny organizační složky.</p>
Darovací smlouvy	<p>Předložena darovací smlouva ze dne 04.06.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč.</p> <p>Dar byl schválen RM dne 20.05.2020 usnesením č. 428/20. Doložena žádost o poskytnutí daru ze dne 05.05.2020, účetní doklad č. 500116 ze dne 17.06.2020 - odeslání finanční částky na účet obdarovaného.</p> <p>Dále předložena darovací smlouva č. dárce: 2020149, č. obdarovaného: S 12/2020 ze dne 01.06.2020 na vlastnické právo k movitým věcem, nabíječ jednonásobný, přenosné radiostanice TR 1028DD PEGAS a MC 9610 PEGAS. Doložen protokol o fyzickém předání a převzetí daru ze dne 15.06.2020, zařazení majetku do evidence a účetnictví bylo provedeno dne 30.07.2020 účetním dokladem č. 700024.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Kontrola veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace (dále jen VPS) k 30.06.2020:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) VPS č. 12/2020 ze dne 11.03.2020, uzavřená s TJ Hrob z.s. na částku 150.000,- Kč, smlouva zveřejněna dle § 10d zákona č. 250/2000 Sb. dne 16.03.2020, uzavření smlouvy schválilo ZM dne 26.02.2020 usnesením č. 8/20/6, vyplaceno dne 16.03.2020, účetní doklad č. 500055.</li> <li>2) VPS č. 9/2020 ze dne 24.02.2020, uzavřená se Spolkem amatérských muzikantů na částku 49.000,- Kč, smlouva nepodléhá zveřejnění dle</li> </ol>

	<p>§ 10d zákona č. 250/2000 Sb. uzavření smlouvy schválila RM dne 12.02.2020 usnesením č. 351/20, vyplaceno dne 25.02.2020, účetní doklad č. 500038.</p> <p>3) VPS č. 7/2020 ze dne 05.02.2020, uzavřená se Spolkem STO Hrob na částku 20.000,- Kč, smlouva nepodléhá zveřejnění dle § 10d zákona č. 250/2000 Sb. uzavření smlouvy schválila RM dne 31.01.2020 usnesením č. 342/20, vyplaceno dne 10.02.2020, účetní doklad č. 500024.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, předložena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí č. TPA-VZ-29/2018 včetně dodatků z roku 2020, kontrola účetních dokladů č. 330001, 330005, 330010, 330011 a 330016.</p> <p>ÚZ 98071 na úhradu výdajů souvisejících s doplňovacími volbami do Senátu Parlamentu, přijata od Krajského úřadu Ústeckého kraje, předloženo Avízo k převodu finančních prostředků ze dne 24.03.2020, provedena kontrola účetních dokladů č. 330009, 500110, 500112, 800135, 500128, 500098 a 800124.</p> <p>ÚZ 15974 - Operační program životního prostředí 2014-2020, dotace poskytovaná zčásti jako investiční s podílem vlastních zdrojů na akci "Sběrný dvůr města Hrob", poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314021037 ze dne 03.10.2018, kontrola účetního dokladu č. 330013. Spolufinancováno z účelových prostředků Evropské unie.</p> <p>ÚZ 17969 - Integrovaný regionální operační program č. 117030, investiční dotace na akci "Pořízení hasičského dopravního automobilu pro město Hrob", poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O001394 ze dne 07.08.2019, kontrola účetního dokladu č. 330020.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena Nájemní smlouva č. 938 ze dne 01.07.2020 na pronájem pozemků p.č. st. 62, p.č. 345, 346, 179/1, 179/2, 179/3, 179/10, kat. ú. Křížanov u Hrobu, kterou schválila RM dne 03.06.2020 usnesením č. 439/20. Nájemné za rok 2020 je splatné k 30.09.2020, uhrazeno dne 29.10.2020 - účetní doklad č. 400278. Záměr byl zveřejněn na úřední desce města od 18.05.2020 do 02.06.2020.</p> <p>Cena nájemného byla stanovena na základě usnesení rady ze dne 30.03.2005 (doporučeno aktualizovat výši ceny pronájmů, dle ceny obvyklé - ZM dne 16.09.2020 usnesením č. 12/20/16 schválilo novou výši nájemného za pozemky v majetku města od 01.01.2021).</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kontrola smlouvy o dílo na akci „Hrob - rekonstrukce bytového domu pro zřízení sociálních bytů“ ze dne 08.04.2020. Uzavření smlouvy schváleno usnesením RM č. 392/20 ze dne 25.03.2020. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 15.04.2020. Ke dni konečného přezkumu hospodaření za rok 2020 nebyla akce ukončena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě pozemku)	<p>Předložena Kupní smlouva č. 225/19/4120 ze dne 16.04.2020 na nákup pozemku p.č. 535 o výměře 173 m<sup>2</sup> v k.ú. Verneřice u Hrobu. Smlouva uzavřena s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových za kupní cenu 14.000,- Kč. ZM schválilo nákup pozemku dne 26.02.2020, usnesení č. 8/20/11. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3040/2020-509.</p> <p>Kontrola účetních dokladů :</p> <p>Vnitřní účetní doklad č. 700023 - zařazení majetku ze dne 27.07.2020.</p> <p>Účetní doklad č. 500081 - úhrada kupní ceny ze dne 30.04.2020.</p>

Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Předložena Kupní smlouva o prodeji pozemku p.č. 649/45 o výměře 3 m<sup>2</sup> v k.ú. Hrob ze dne 08.01.2020.</p> <p>Záměr o prodeji byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 07.08.2019 do 23.08.2019, schválen ZM dne 26.06.2019 usnesením č. 5/19/14. Cena za m<sup>2</sup> byla stanovena na základě Pravidel pro prodej nemovitého majetku města Hrob ze dne 07.09.2017. ZM schválilo prodej pozemku dne 25.09.2019. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-157/2020-509.</p> <p>Kontrola účetních dokladů:  Vnitřní účetní doklad č. 700010 - vyřazení majetku z evidence města ze dne 31.03.2020. Pokladní účetní doklad č. 800004 ze dne 08.01.2020 (úhrada za prodej pozemku).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Zkontrolována Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV.-12-4016092/VB/001 ze dne 07.05.2020.</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- schválení smlouvy RM ze dne 08.04.2020, usnesení č. 397/20,</li> <li>- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 21.05.2020,</li> <li>- finanční plnění plynoucí ze smlouvy – faktura vydaná č. 4200048 ze dne 10.07.2020 na částku 1.089,- Kč, uhrazeno dne 07.08.2020 - účetní doklad č. 400208.</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Ke kontrole předloženy záměry na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pronájem pozemků p. č. st. 62, p. č. 345, 346, 179/1, 179/2, 179/3, 179/10, k.ú. Křížanov u Hrobu, záměr byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 18.05.2020 do 02.06.2020,</li> <li>- prodej pozemku p.č. 649/45 o výměře 3 m<sup>2</sup>, k. ú. Hrob, záměr o prodeji byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 07.08.2019 do 23.08.2019.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Zkontrolována dokumentace k veřejné zakázce „Hrob - rekonstrukce bytového domu pro zřízení sociálních bytů“;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výzva k podání nabídky vyhlášena na profilu zadavatele Tender Aréna,</li> <li>- jmenování členů komise ze dne 02.03.2020,</li> <li>- protokol o odtajnění nabídek ze dne 03.03.2020,</li> <li>- protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.03.2020,</li> <li>- rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 17.03.2020,</li> <li>- písemná zpráva zadavatele ze dne 04.05.2020.</li> </ul>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Město přijalo nápravná opatření na zasedání ZM při schvalování závěrečného účtu za rok 2019 dne 24.06.2020.</p> <p>Informace byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána dne 08.07.2020 pod č.j. KUUK/109248/2020.</p> <p>Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly napraveny takto:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, město neuveřejnilo cenu skutečnou po předání díla v zákonné lhůtě ze smluvního vztahu na akci "Sběrný dvůr města Hrob":  Náprava - Cena skutečná byla zveřejněna dne 12.05.2020. Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze, vyhodnotila kontrolní skupina dodatečné zveřejnění na profilu zadavatele jako adekvátní.</li> <li>2) Nebyla sestavena inventarizační zpráva za rok 2019":  Náprava - Inventarizační zpráva dopracována dne 14.05.2020. Kontrola vyhotovení inventarizační zprávy za rok 2019 při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2020 ve dnech od 01.09.2020 do 02.09.2020.</li> </ol>



	<p>Následná kontrola - Inventarizační zpráva za rok 2020, vyhotovena a předložena.</p> <p>3) Město neprovedlo inventarizaci veškerého majetku a závazků za rok 2019:</p> <p>Náprava - Dne 14.05.2020 bylo přijato opatření - důsledně provádět dokladovou inventuru. Kontrola dodatečně vyhotovených inventurních soupisů při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2019 ve dnech od 01.09.2020 do 02.09.2020. Předloženy inventurní soupisy k SÚ: 388 Dohadné účty aktivní, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 343 Daň z přidané hodnoty a dále byly doloženy přílohy k inventurním soupisům syntetického účtu 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých hmotných věcí. Následná kontrola - inventarizace za rok 2020.</p> <p>4) Město při inventarizaci neověřilo, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví:</p> <p>Náprava - Přijato opatření "bude důsledně prováděna kontrola dokladové inventarizace". Doložen vzniklý rozdíl. Následná kontrola při inventarizaci roku 2020.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V roce 2020 nebyly vydány nové směrnice města.</p> <p>Předložena Směrnice k podpisovým vzorům ze dne 05.11.2008, včetně příloh č. 2 - změna dispozičního oprávnění ze dne 03.04.2018 a přílohy č. 3 ze dne 05.11.2018.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Předloženy protokoly o kontrole v příspěvkových organizacích:</p> <p>Mateřská škola Hrob ze dne 04.02.2020 a 21.10.2020.</p> <p>Základní škola Hrob ze dne 03.02.2020 a 26.10.2020.</p> <p>Závěry kontrol: Z kontrolního zjištění nevyplývaly pro kontrolované osoby návrhy na odstranění nedostatků.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání RM konané v období leden až červen 2020 byly použity podpůrným způsobem.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání ZM konané v prosinci 2019 a v období leden až prosinec 2020 byly použity podpůrným způsobem.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Předloženy vnitřní směrnice:</p> <p>Zásady tvorby a používání sociálního fondu ze dne 02.01.2006, Dodatek č. 1 - Zásady tvorby a použití sociálního fondu ze dne 21.03.2008.</p> <p>Pravidla použití prostředků zvláštního účelového účtu - Fondu rozvoje bydlení města Hrob ze dne 01.01.2020.</p> <p>Zkontrolována tvorba a čerpání fondu za období leden až červen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účetní doklady č. 100001 až č.100012 k bankovním výpisům účtu ČS, a. s. (SÚ/AÚ 236/0010) č. 1 až č. 6,</li> <li>- účetní doklady č. 140001 až 140006 k bankovním výpisům účtu ČSOB, a. s. (SÚ/AÚ 236/0031) č. 1 až č. 6,</li> <li>- Smlouva o úvěru č. 137 a 138 poskytnutých dle Pravidel použití prostředků zvláštního účelového účtu - Fondu rozvoje bydlení města Hrob.</li> </ul> <p>Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30.06.2020 a k 31.12.2020 souhlasily se zůstatkem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádkem 6020 ve výkazu FIN 2-12 M.</p>
Dluhová služba	<p>Zadluženost obce k 31.12.2020 byla vyčíslena ve výši 0 %.</p> <p>Město nepřekročilo stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Předložené zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru byly použity pro přezkoumání hospodaření města podpůrně.</p>

II. Zástupce města Hrob prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel směnnou, smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Hrob za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 219 odst. 3 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.**

Veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Sběrný dvůr města Hrob“ ve výši 2.323 858,38 Kč bez DPH byla ukončena a převzata na základě „Zápisu o předání a převzetí stavby“ ze dne 30.10.2019. Předložená faktura č. 21900240 s konečným vypořádáním akce na částku 330.440,10 Kč, která byla uhrazena dne 06.12.2019. Ke dni kontroly nezveřejněna výše skutečně uhrazené ceny dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

#### **Náprava:**

Cena skutečná byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.05.2020.

Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze, vyhodnotila kontrolní skupina dodatečné zveřejnění na profilu zadavatele jako adekvátní. **Napraveno.**

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

§ 3 odst. 1 písm. d) - **Nebyla sestavena inventarizační zpráva.**

ÚSC nepředložil k datu kontroly vyhotovenou inventarizační zprávu za rok 2019. Dle Plánu inventur za rok 2019, který byl schválen RM dne 06.11.2019 usnesením č. 290/19, měla být inventarizační zpráva vyhotovena nejpozději do 31.01.2020.

#### **Náprava:**

Inventarizační zpráva dopracována dne 14.05.2020. Kontrola vyhotovení inventarizační zprávy za rok 2019 při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2020 ve dnech od 01.09.2020 do 02.09.2020. Následná kontrola; Inventarizační zpráva za rok 2020 byla vyhotovena a předložena řádně při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2020. **Napraveno.**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 § 29 odst. 1 - **Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.** ÚSC nedoložil přílohy k inventurnímu soupisu SÚ 081 Oprávky ke stavebám a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům movitých hmotných věcí.

**Náprava:**

Dne 14.05.2020 bylo přijato opatření - důsledně provádět dokladovou inventuru. Kontrola dodatečně vyhotovených příloh k inventurním soupisům při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2020 ve dnech od 01.09.2020 do 02.09.2020. Následná kontrola; při inventarizaci za rok 2020 byly předloženy inventurní soupisy k SÚ 081 a 082 včetně příloh. **Napraveno.**

ÚSC nedoložil inventurní soupisy o provedení inventur k SÚ 343 Daň z přidané hodnoty, 388 Dohadné účty aktivní, 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 407 Jiné oceňovací rozdíly, 408 Opravy předcházejících účetních období, 905 Vyřazené pohledávky.

**Náprava:**

Dne 14.05.2020 bylo přijato opatření - důsledně provádět dokladovou inventuru. Kontrola dodatečně vyhotovených inventurních soupisů k SÚ 343, 388, 406, 407, 408, 905 včetně příloh k inventurním soupisům při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2020 ve dnech od 01.09.2020 do 02.09.2020. Následná kontrola; při inventarizaci za rok 2020 byly předloženy namátkovým způsobem inventurní soupisy včetně příloh. **Napraveno.**

**§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví**

ÚSC nezjistil inventarizační rozdíly u SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Předložený inventarizační soupis SÚ 403 vykazuje částku 20.656.341,49 Kč, zůstatek ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 je ve výši 24.179.533,64 Kč. Rozdíl činí 3.523.192,15 Kč.

**Náprava:**

Dne 14.05.2020 bylo přijato opatření - důsledně provádět dokladovou inventuru, doložena informace o vzniklém rozdílu. Následná kontrola; při inventarizaci za rok 2020 byl SÚ 403 doložen včetně příloh. Inventarizační stavy souhlasily na účetní stav SÚ 403. **Napraveno.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření města Hrob za rok 2020

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

### II. Při přezkoumání hospodaření města Hrob za rok 2020

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	<b>0,90 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,93 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při přezkoumání hospodaření města Hrob za rok 2020

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 18.02.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem 22.02.2021

Bc. Jana Brožová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová  
kontrolor

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Hrob za rok 2020, IČ: 00266337, o počtu 13 stran byl dálkově projednán dne 18.02.2021 s Ing. Jiřím Fürstem - starostou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 18.02.2021 do datové schránky města a dne 19.02.2021 potvrzen starostou města.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Hrob

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

## 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).

