

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1595/2018/KUUK
Jednací číslo.: 697/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **město Štětí, IČ: 00264466** **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 21.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v ÚSC Štětí se sídlem Mírové náměstí 163, 411 08 Štětí ve dnech:

- 6.11.2017 - 8.11.2017
- 9.5.2018 - 10.5.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání ve dnech 6.11.2017 – 8.11.2017

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Povová** – kontrolor
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor

Konečné přezkoumání ve dnech 9.5.2018 – 10.5.2018

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Povová** – kontrolor
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor
- **Marie Skoupá** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Mgr. Tomáš Ryšánek** - starosta města
- **Ing. Ladislav Balatý** - vedoucí odboru ekonomického do 28.2.2018
- **Ing. Jitka Vinklerová** – vedoucí odboru ekonomického od 1.3.2018
- **Jitka Rosypalová** - hlavní 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:

- 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) 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	na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce města i elektronicky v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Na úřední desce města je oznámení, kde je zveřejněn v el. podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	<p>V období leden - prosinec 2017 ÚSC provedl celkem 7 rozpočtových opatření, která byla projednávána a schvalována na jednáních ZM takto:</p> <ul style="list-style-type: none">- rozpočtové opatření č. 1 ZM dne 23.2.2017,- rozpočtové opatření č. 2 ZM dne 20.4.2017,- rozpočtové opatření č. 3 ZM dne 29.6.2017,- rozpočtové opatření č. 4 ZM dne 21.9.2017,- rozpočtové opatření č. 5 ZM dne 22.11.2017,- rozpočtové opatření č. 6 ZM dne 14.12.2017- rozpočtové opatření č. 7 RM dne 31.12.2017,- zveřejněno v souladu se zákonem. <p>Ve směrnici pro sestavení rozpočtu města Štětí je uvedeno, že zastupitelstvo města (dále jen ZM) stanovilo kompetenci rady města (dále jen RM) k provádění rozpočtových opatření v případě upřesnění výše transferů účelově určených v případech jejich vypořádání včetně položkových přesunů.</p> <p>Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2017 a v ÚSC jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	je v ÚSC zpracován na roky 2018-2020. Výhled byl zveřejněn na úřední desce města i elektronicky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh nového střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019-2021 byl zveřejněn na stacionární úřední desce i elektronicky v souladu se zákonem. Schválen byl na jednání zastupitelstva města dne 14.12.2017, zveřejněn byl na stacionární úřední desce i elektronicky v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 8.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 186 697 900,00 Kč, výdajů 224 299 760,00 Kč. Rozpočtovaný schodek ve výši 37 601 860,00 Kč je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Stav peněžních prostředků základního běžného účtu k 31.12.2016 - SÚ 231 - byl ve výši 57 028 112,35 Kč. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce města i elektronicky v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Na úřední desce města je oznámení, kde je zveřejněn v el. podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazné ukazatele byly zřízeným příspěvkovým organizacím schváleny na jednání RM dne 1.2.2017.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 29.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a poté schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úřední desce města i elektronicky v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územní rozpočtů v platném znění. Na úřední desce města je oznámení, kde je zveřejněn v el. podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.9. a k 31.12.2017 základního běžného účtu a jiného běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet a SÚ 245 - Jiné běžné účty v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.10.2009 a ze dne 1.9.2017 na vedení hlavní pokladny města.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury v měsíci září 2017 zaúčtované účetními doklady od č. 306567 do č. 306586, v měsíci prosinci 2017 od č. 308470 do č. 308506, faktury vydané v měsíci září 2017 od č. 5221700160 do č. 5221700166, v měsíci prosinci 2017 č. 5221700202, od č. 5221700205 do č. 5221700206, 5221700209, od č. 5221700212 do č. 5221700214.
Hlavní kniha	Hlavní kniha účetnictví k 30.9. a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	ÚSC provedl k 31.12.2017 inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva rok 2017 o výsledku inventarizace byla zpracována dne 8.2.2018.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a za prosinec 2017.
Kniha odeslaných faktur	za měsíc září 2017 a za prosinec 2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2017 u <ul style="list-style-type: none"> - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena výboru, - neuvolněného člena rady.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za měsíc září 2017 od č. 211105412 do č. 211105480, za měsíc prosinec 2017 od č. 21106504 do č. 21106543.
Pokladní kniha (deník)	.Stav pokladní knihy k 30.9.2017 a 31.12.2017. Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize hlavní pokladny k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000,00 Kč.
Příloha rozvahy	k 30.9. a k 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.9. a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od č. 306586 do č. 306590.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření města k 31.12.2017 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 16 003 837,56 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Město je zřizovatelem 7 příspěvkových organizací a dvou organizačních složek - Kulturního a informačního zařízení města Štětí (zřizovací listina ze dne 11.12.2015) a Štětských komunálních služeb (zřizovací listina ze dne 15.12.2011). U příspěvkových organizací bylo ověřeno, že zřizovací listiny jsou k 30.9. a k 31.12.2017 beze změn. Příspěvky zřizovatele na činnost těchto příspěvkovým organizacím byly projednány a schváleny v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na jednání ZM dne 8.12.2017. Odpisové plány byly schváleny na jednání RM dne 1.2.2017, účetní závěrky za rok 2016 a zlepšené výsledky hospodaření za rok 2016 byly schváleny na jednání RM dne 11.4.2017. Bylo odsouhlaseno rozdělení zlepšených výsledků hospodaření do rezervních fondů a fondů odměn. Hospodaření zřízených příspěvkových organizací v roce 2017 skončilo zlepšenými výsledky hospodaření.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla ověřena "Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Štětí" ze dne 13.7.2017. Příjemce dotace ve výši 100 000,00 Kč je TJ KVS Štětí, z. s. ve smyslu žádosti ze dne 1.6. 2017 na částku 300 000,00 Kč. ZM na svém jednání dne 29.6.2017 odsouhlasilo částku ve výši 100 000,00 Kč. Zveřejněna byla v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za období leden - prosinec 2017 byly ověřeny přijaté účelové prostředky podle účelových znaků v návaznosti na finanční výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2017. U účelového znaku 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR bylo ověřováno: <ul style="list-style-type: none"> - účtování o přijetí dotace a ověření na bankovní výpis, - účtování o vratce nevyčerpaných prostředků a ověření na bankovní výpis, - vyúčtování ze strany ÚSC, - vyúčtování ze strany Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 23.1.2018. Zároveň bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava chodníku v ulici Družstevní před č. p. 651-655" a dále na akci "Štětí - oprava chodníků ul. 1. máje".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 24.7.2017 na p. p. č. 21/2 o výměře 37 m ² v k. ú. Počeplice, záměr prodeje byl zveřejněn od 11.5.2017 do 29.5.2017, prodej byl schválen na jednání ZM dne 29.6.2017. Dále byla ověřena Pachtovní smlouva ze dne 25.5.2017 na p. p. č. 1750 zahrada o výměře 606 m ² v k. ú. Štětí.
Smlouvy o přijetí úvěru	V rozpočtovém roce 2017 ÚSC nepřijal žádné cizí zdroje ani nesplácí žádné závazky z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	A. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4006477/VB001 ze dne 14.11.2017 mezi městem Štětí a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín k p. p. č. 1923/1 1923/5 v k. ú. Štětí, cena náhrady 20 159,85 Kč s DPH byla uhrazena dne 22.1.2018.

	B. Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4006172/VB001 ze dne 9.5.2017 mezi městem Štětí a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín k p. p. č. 480/1, 480/22 v k. ú. Počeplice, cena náhrady 316,05 Kč byla uhrazena dne 28.7.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byly ověřeny 2 veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava chodníku v ulici Družstevní před č. p. 651-655" a na akci "Štětí - oprava chodníků ul. 1. Máje". Pozornost byla zaměřena na tyto oblasti: - vnitřní předpis - typ zakázky - způsob zadávacího řízení - oslovené firmy - výběr nejvhodnější nabídky - uzavření smlouvy o dílo - zveřejnění na profilu zadavatele - projednání v RM.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017. Doporučujeme aktualizovat směrnici - Opravné položky k pohledávkám ze dne 8.11.2011. Aktualizace byla provedena směrnicí ze dne 10.11.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V období leden - září 2017 nebyly provedeny ve zřízených příspěvkových organizacích žádné finanční kontroly.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V období říjen - prosinec 2017 byly provedeny u zřízených příspěvkových organizací následující kontroly: Základní škola Štětí, Školní 559, okres Litoměřice - "Protokol o kontrole č. 3/2017" ze dne 7.11.2017 (bez nedostatků), Základní umělecká škola Štětí, Horova 26 - "Protokol o kontrole č. 4/2017" ze dne 7.11.2017 (bez nedostatků), Mateřská škola Štětí, příspěvková organizace, Stračenská 561, 400 08 Štětí - "Protokol o kontrole č. 5/2017" ze dne 7.11.2017 (bez nedostatků), Základní škola T. G. Masaryka, 9. května 444, 411 08 Štětí - "Protokol o kontrole č. 6/2017" ze dne 15.12.2017 (bez nedostatků), Základní škola Štětí, Ostrovní 300, okres Litoměřice - "Protokole o kontrole č. 7/2017" ze dne 27.12.2017 (bez nedostatků), Centrální školní jídelna Štětí Ostrovní 300 - "Protokol o kontrole č. 8/2017" ze dne 15.12.2017 (bez nedostatků), Dům dětí a mládeže Štětí, Horova 375 - Protokol o kontrole č. 9/2017" ze dne 15.12.2017 (bez nedostatků).
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání RM dne 1.2.2017, 11.4.2017, 10.5.2017, 31.12.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZM dne 8.12.2016, 23.2.2017, 20.4.2017, 29.6.2017, 3.8.2017, 21.9.2017, 22.11.2017, 14.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC má zřízené tyto peněžní fondy: a) Fond rozvoje města (zrušen k 31.12.2017 zastupitelstvem města dne 21.9.2017 Usnesením č. 2017/19/478) b) Fond rozvoje bydlení c) Sociální fond d) Fond sportu a prevence (zrušen k 31.12.2017 zastupitelstvem města dne 21.9.2017 Usnesením č. 2017/19/479) e) Fond povodně. Fondy jsou řízeny Statuty fondu. Sociální fond je řízen i směrnicí pro používání sociálního fondu, FRB se řídí pravidly fondu rozvoje bydlení. Fond rozvoje města a fond sportu a prevence budou zrušeny k 31.12. 2017 usnesením ZM ze dne 21.9.2017. Na jednání ZM dne 21.9.2017 bylo odsouhlaseno zřízení fondu rozvoje

	a oprav od 1.1.2018 a současně byl i schválen statut fondu rozvoje a oprav. Byly ověřeny účetní doklady sociálního fondu za měsíc září 2017 od č. 910051 do 910057, účetní doklady od č. 910063 do č. 910073 k bankovním výpisům GE Money Bank za měsíc listopad a prosinec 2017, účetní doklady za měsíc září FRB od č. 600087 do č. 600099. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.9. a k 31.12. 2017 peněžních fondů souhlasil se stavem SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2017.
Právnícká osoba	Ve smyslu "Smlouvy o převodu podílu" ze dne 28.8.2017 byl uskutečněn prodej společnosti s. r. o., Správa bytů a nemovitostí města Štětí, nabyvatel Milan Krahulík, Litoměřice. Účetní vypořádání základního vkladu ve výši 200 000,00 Kč bylo ověřeno u účetního dokladu č. 350323 ze dne 1.9.2017, účetní vypořádání dluhu ve výši 363 680,00 Kč bylo ověřeno u účetního dokladu č. 350322 ze dne 1.9.2017 a č. 403592 ze dne 25.9.2017. Ukončení účasti města ve společnosti a prominutí výše uvedeného dluhu bylo odsouhlaseno na jednání ZM dne 3.8.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZM dne 29.6.2017 ve smyslu předloženého Protokolu.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy z jednání finančního výboru dne 30.1.2017, 20.2.2017, 18.4.2017, 26.6.2017, 29.6.2017, 31.7.2017, 18.9.2017, 20.11.2017, 11.12.2017, kontrolního výboru dne 27.3.2017, 12.4.2017, 17.5.2017, 6.9.2017, 11.10.2017, 29.12.2017.

II. Zástupce ÚSC Štětí prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- je zřizovatelem organizačních složek,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář 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 Štětí 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**

úctů majetek zatížený zástavním právem. ÚSC neoznačil zatížení majetku zástavním právem v účetní hodnotě, nýbrž v hodnotě uvedené na listu vlastnictví k 31.12.2017 - zástavní právo smluvní, ve smyslu Smlouvy V2 2402/1999.

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

§ 16 odst. 2 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. ÚSC neuskutečnil k 31.12.2017 rozpočtové opatření u položky rozpočtové skladby 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí (Veřejnoprávní smlouva o zabezpečení výkonu přenesené působnosti ze dne 22.4.2003, Rozhodnutí Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 3.4.2007), rozpočet po změnách 25 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 31 800,00 Kč a u položky rozpočtové skladby 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů (Smlouva č. 1164/B1/2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2017), schválený rozpočet 0,00 Kč, rozpočet po změnách 0,00 Kč a výsledek od počátku roku 2 288 994,73 Kč.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štětí 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 zástavním právem. ÚSC neoznačil zatížení**

majetku zástavním právem v účetní hodnotě, nýbrž v hodnotě uvedené na listu vlastnictví k 31.12.2017 - zástavní právo smluvní, ve smyslu Smlouvy V2 2402/1999.

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. ÚSC neuskutečnil k 31.12.2017 rozpočtové opatření u položky rozpočtové skladby 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí (Veřejnoprávní smlouva o zabezpečení výkonu přenesené působnosti ze dne 22.4.2003, Rozhodnutí Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 3.4.2007), rozpočet po změnách 25 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 31 800,00 Kč a u položky rozpočtové skladby 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů (Smlouva č. 1164/B1/2017 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2017), schválený rozpočet 0,00 Kč, rozpočet po změnách 0,00 Kč a výsledek od počátku roku 2 288 994,73 Kč,

tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů,

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štětí 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	3,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,49 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štětí 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 10.5.2018.

Štětí dne 10.5.2018

Podpisy kontrolorů:


Ing. Pavel Domorád

kontrolor pověřený řízením přezkoumání




Ing. Michaela Povová

kontrolor



Marie Skoupá

kontrolor



Dagmar Hellerová

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Štětí o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 10.5.2018

Město ŠTĚTÍ
411 08
Městský úřad



Mgr. Tomáš Ryšánek
starosta města

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Štětí	Mgr. Tomáš Ryšánek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

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.