



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

města Hrochův Týnec

IČ: 00270156

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- od 18. října 2018 jako dílčí přezkoumání
- od 18. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 18.10.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 18.3.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petr Schejbal - starosta města

Marta Jirásková - účetní města

Leoš Kaplan – místostarosta města

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 18.3.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh města Hrochův Týnec překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 30 000,00 Kč.


D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hrochův Týnec dne 18. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Eva Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Hrochův Týnec o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Petr Schejbal

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil veřejné zakázky rozsahu.

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Petr Schejbal

.....
starosta města



.....
podpis starosty města

Marta Jirásková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Leoš Kaplan

.....
místostarosta



.....
podpis místostarosty

Převzal:

Hrochův Týnec dne 18. března 2019



Ing. Petr Schejbal

.....
starosta města

.....
podpis starosty města

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017 také elektronicky.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 001/2018 zastupitelstvo města ze dne 22. 3. 2018, zveřejněno 26. 3. 2018 Rozpočtové opatření č. 002/2018 zastupitelstvo města ze dne 7. 6. 2018, zveřejněno dne 12. 6. 2018 Rozpočtové opatření č. 003/2018 zastupitelstvo města ze dne 6. 9. 2018, zveřejněno dne 13. 9. 2018 Rozpočtové opatření č. 004/2018 schvaluje zastupitelstvo města ze dne 20. 12. 2018 zveřejněno dne 21. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo města schvaluje rozpočet města na rok 2018 dne 7. 12. 2017. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 13. 12. 2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ Hrochův Týnec ze dne 8. 12. 2017 MŠ Hrochův Týnec ze dne 8. 12. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2021 byl zveřejněn do 22. 5. 2018 do 7. 6. 2018 také elektronicky. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 byl zveřejněn od 13. 6. 2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 a hospodařením zřízených příspěvkových organizací zveřejněn od 21. 5. 2018 do 7. 6. 2018 také elektronicky. Zastupitelstvo města ze dne 7. 6. 2018 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet města byl spolu s přílohami zveřejněn od 15. 6. 2018.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 43-7537290257/0100 ve výši zůstatku 1 423 399,82 Kč k 30.9.2018 BÚ vedený u KB a.s. č.ú. 94-6910531/0710 ve výši zůstatku 391 027,90 Kč k 30.9.2018 BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1141631329/0800 ve výši zůstatku 386 894,38 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 2 201 322,60 Kč namátková kontrola účtování za období 9/2018
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO - modul pohledávky
Faktura	Faktury přijaté v číselné řadě 18-001-00661 až 18-001-00684
Inventurní soupis majetku a závazků	Proškolení inventarizační komisí ze dne 10. 12. 2018 Plán inventur na rok 2018 ze dne 9. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 5. 2. 2019 Inventarizace ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2014 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 2.046 Zastupitelstvo města ze dne 31. 10. 2018 - starosta a místostarosta obce dlouhodobě uvolněn. Odměna neuvolněných členů zastupitelstva města bude poskytována od 1. 11. 2018 v případě náhradníka ode dne prvního zasedání jehož se účastnil.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc 09/2018 v číselné řadě 60419 - 60438, v číselné řadě 7 - 8, v číselné řadě 981320 - 981335.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za měsíc 09/2018 pokladní doklady v číselné řadě 60419 - 60438, pokladní doklady v číselné řadě 7 - 8, pokladní doklady v číselné řadě 981320 - 981335.
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 18-007-00009 ze dne 26.2.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 1 122 150,00 Kč a ze psů ve výši 31 522,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 9. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Hrochův Týnec ke dni 30. 6. 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Hrochův Týnec ke dni 30. 6. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 29. 6. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 30. 6. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2018 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 29. 3. 2018 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 29. 3. 2018 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.3.2018 z rozpočtových prostředků města pro TJ Tatran Hrochův Týnec ve výši 130 000,00 Kč na činnost termín použití dotace do 31.12.2018, termín vyúčtování do 15.1.2019 ZO schválilo poskytnutí dotace dne 22.3.2017 zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup dne 2.4.2018 po dobu tří let

	<p>smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.3.2018 z rozpočtových prostředků města pro SDH města Hrochův Týnec ve výši 50 000,00 Kč na projekt "Celoroční činnost SDH spočívající v činnosti Kroužku Mladých hasičů, přípravky a dorostu, pořádání sportovní soutěže v hasičském sportu za účasti dětských družstev a celoroční sportovní činnost SDH"</p> <p>termín použití do 31.12.2018 termín vyúčtování do 15.1.2019 kontrola účtování</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 68 838,00 Kč příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6118, kontrola dle výkazu FIN 2 12M a předloženého vyúčtování dotace bez nedostatků, dotace dle předběžného vyúčtování byla vyčerpána ve výši 67 504,58 Kč, vratka ve výši 1 333,42 Kč zaslána z účtu KB, a.s. dne 16.1.2019</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2018 a 1/3 Senátu (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111, výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 130 756,66 Kč, vratka ve výši 4 243,34 Kč zaslána dne 16.1.2019 z účtu KB, a.s.</p>
Smlouvy nájemní	<p>pachtovní smlouva ze dne 28.3.2018 na pacht pozemku par.č. 552 o celkové výměře 10 252 m², druh pozemku: orná půda na dobu určitou 10 let</p> <p>záměr města byl zveřejněn ve dnech 26.2. a 14.3.2018, ZM schválilo uzavření pachtovní smlouvy dne 22.3.2018</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice o evidenci majetku směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad směrnice o inventarizaci odpisový plán směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice pro schvalování účetních závěrek směrnice pro časové rozlišování směrnice reálná hodnota majetku určeného k prodeji směrnice o podrozvaze směrnice o opravných položkách k pohledávkám směrnice o finanční kontrole</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>ZŠ Hrochův Týnec - Protokol o výsledku veřejnoprávní finanční kontroly ze dne 17. 5. 2018 MŠ Hrochův Týnec - Protokol o výsledku veřejnoprávní finanční kontroly ze dne 17. 5. 2018</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo města ze dne 7. 12. 2017, 8. 2. 2018, 22. 3. 2017, 7. 6. 2018, 6. 9. 2018</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	<p>Ze dne 31. 10. 2018, 22. 11. 2018, 20. 12. 2018</p>

usnesení	
Obecně závazná vyhláška	OZV č. 4/2015 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2012 na místní poplatek ze psů OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly město vede evidenci právních předpisů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), poplatek za užívání veřejného prostranství (položka 1343)
Příspěvkové organizace města - ZŠ Hrochův Týnec, MŠ Hrochův Týnec	ZŠ Hrochův Týnec střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 - zastupitelstvo města ze dne 7. 12. 2017, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 13. 12. 2017 MŠ Hrochův Týnec střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 - zastupitelstvo města ze dne 7. 12. 2017, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 13. 12. 2017 ZŠ Hrochův Týnec rozpočet na rok 2018 - zastupitelstvo města ze dne 7. 12. 2017, návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017, schválený rozpočet byl zveřejněn od 13. 12. 2017 MŠ Hrochův Týnec rozpočet na rok 2018 - zastupitelstvo města ze dne 7. 12. 2017, návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017, schválený rozpočet byl zveřejněn od 13. 12. 2017 ZŠ Hrochův Týnec účetní závěrka k 31. 12. 2017 - zastupitelstvo města ze dne 22. 3. 2018 MŠ Hrochův Týnec účetní závěrka k 31. 12. 2017 - zastupitelstvo města ze dne 7. 6. 2018 ZŠ Hrochův Týnec HV za rok 2017 - zastupitelstvo města ze dne 22. 3. 2018 MŠ Hrochův Týnec HV za rok 2017 - zastupitelstvo města ze dne 7. 6. 2018
Přiznání k dani z příjmu	za rok 2017 městu vznikla daňová povinnost ve výši 707 180,00 Kč kontrola dle výkazu FIN 2 12 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka města ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka města ke dni 31. 12. 2017 - schvaluje účetní závěrku města dne 7. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 ze dne 15. 1. 2018, 5. 3. 2018, 21. 5. 2018, 20. 8. 2018, 19. 9. 2018, 7. 11. 2018
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 8. 2. 2018, 22. 3. 2018, 7. 6. 2018