Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 101411/2019 KO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města Horní Cerekev

se sídlem náměstí T.G. Masaryka 41, 394 03 Horní Cerekev, IČO 00248185
za rok **2019**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **16. prosince 2019** na základě žádosti města a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:	Město Horní Cerekev náměstí T.G. Masaryka 41 394 03 Horní Cerekev
Přezkoumané období:	1. ledna 2019 - 30. září 2019
Dílčí přezkoumání vykonali:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo: 20195084321_5	**Ing. Jiří Pejcha**
- kontrolor: pověření číslo: 20195020870	Bc. Žaneta Hanusová
- kontrolor: pověření číslo: 20195041723_6	Ing. Radka Pospíchalová
- kontrolor: pověření číslo: 20195041723_7	Bc. Lenka Sušilová
Podklady předložili:	**Milan Kunst – starosta** Markéta Vaňková, DiS. - místostarostka Bc. Martina Komínová - účetní Bohumila Matějková - účetní Miluše Severová - účetní

Předmět přezkoumání:

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.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Horní Cerekev **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:
Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že bylo překročeno plnění závazného ukazatele na straně rozpočtových výdajů (nebylo provedeno rozpočtové opatření před provedením výdaje). Např. par. 1032 - Podpora ostatních produkčních činností rozpočet po změnách 504.000,- Kč, výsledek od počátku roku 622.368,- Kč, par. 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů rozpočet po změnách 40.000,- Kč, výsledek od počátku roku 51.402,49 Kč apod.
Napraveno

Zastupitelstvo města schválilo dne 13. 6. 2018 závěrečný účet města za rok 2017. Do dnešního dne nebylo doložení zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2017 na internetových stránkách města, čímž nebyla dodržena 30-ti denní lhůta pro zveřejnění.
Napraveno

ÚSC nezveřejnil s návrhem závěrečného účtu za rok 2017 zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
Napraveno

Město Horní Cerekev uzavřelo dne 13. 4. 2018 smlouvu o nájmu prostor sloužících k podnikání (za účelem provozování zubní ordinace). Nebylo doloženo zveřejnění záměru pronájmu nebytových prostor na úřední desce 15 dní před projednáním v orgánu obce. Upozorňujeme na možnost neplatnosti právního úkonu.
Napraveno

Zastupitelstvo města projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2017 dne 13. 6. 2018. Projednání nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem (s výhradou/bez výhrad).
Napraveno

Zastupitelstvo města se na svém jednání sešlo dne 13. 6. a následně až dne 26. 9. 2018, čímž nebyla dodržena tříměsíční lhůta mezi zasedáními zastupitelstva města.
Napraveno

Město Horní Cerekev uzavřelo dne 15. 3. 2018 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/7 (poskytnuta dotace ve výši 160.000,- Kč) a č. 2018/6 (poskytnuta dotace ve výši

75.000,- Kč). Do dnešního dne nebyly smlouvy zveřejněny na úřední desce umožňující dálkový přístup (veřejnoprávní smlouva se zveřejňuje do 30 dní od podpisu smlouvy).
Napraveno

Město Horní Cerekev uzavřelo dne 20. 6. 2018 Smlouvu o dílo č. MUHC/875/2018 na akci „Horní Cerekev, ulice Tyršova rekonstrukce a prodloužení chodníku" a dne 20. 6. 2018 uzavřelo Smlouvu o dílo č. S19-043-00004 na akci „Oprava plochy a chodníků na náměstí H. Cerekev". Uvedené smlouvy nebyly v den přezkoumání hospodaření uveřejněny na profilu zadavatele.
Napraveno

Zastupitelstvo města projednalo a schválilo dne 7. 2. 2018 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 až 2022. Ničím nebylo doloženo zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 až 2022.
Napraveno

Město Horní Cerekev vypracovalo inventurní soupisy k inventurám za rok 2018. K některým inventurním soupisům, které byly vytištěny z účetního programu nebyly doloženy stavy majetku tak, aby bylo možno je ověřit. Například k účtu 031 Pozemky nebyly doloženy výpisy z listu vlastnictví města (nebylo možno ověřit faktický stav majetku), stav účtu 324 Krátkodobé přijaté zálohy nebyl inventarizací ověřen. Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl podložen sestavou prokazující rozpouštění transferů za jednotlivé dotace, u oprávkových účtů 078, 079, 081, 082 a 088 byly doloženy pouze souhrnné stavy oprávek (nikoliv jednotlivě u každého majetku) apod. Některé inventurní soupisy neobsahovaly požadované náležitosti (např. datum zahájení a ukončení inventarizace, podpis osoby zodpovědné za inventarizaci, datum připojení podpisu inventarizační komise, datum, ke kterému se provádí inventarizace apod.).
Nenapraveno

Horní Cerekev 16. prosince 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-4-

Ing. Jiří Pejcha	
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Žaneta Hanusová	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora
Ing. Radka Pospíchalová	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora
Bc. Lenka Sušilová	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Horní Cerekev včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta města **dne 16. prosince 2019.**

Milan Kunst

.....
starosta města

.....
podpis starosty města

Město Horní Cerekev
Nám. T.G. Masaryka 41
394 03 Horní Cerekev

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Město Horní Cerekev	Milan Kunst
2	1 x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Horní Cerekev byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 17. 1. do 17. 5. 2019, schválen zastupitelstvem města dne 15. 5. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17. 5. 2019 na internetových stránkách města včetně oznámení na úřední desce města, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem města dne 3. 12. 2018, zveřejněna dne 2. 1. 2019 na internetových stránkách města včetně oznámení na úřední desce města, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 5. 2. do 21. 2. 2019
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem města dne 20. 2. 2019, zveřejněn od 12. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce města, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola Horní Cerekev" a „Mateřská škola Horní Cerekev" sděleno radou města dne 20. 2. 2019
Rozpočtová opatření - rok 2019
schválena radou města: pravomoc schválena radě zastupitelstvem města dne 3. 12. 2018
č. 2 dne 13. 6. 2019, zveřejněno od 13. 6. 2019 na internetových stránkách
č. 3 dne 31. 7. 2019, zveřejněno od 16. 8. 2019 na internetových stránkách
č. 4 dne 4. 9. 2019, zveřejněno od 11. 9. 2019 na internetových stránkách
na úřední desce města zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud
Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 30. 5. do 19. 6. 2019, schválen zastupitelstvem města dne 19. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce města, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 20190001 až 20190478)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 20190001 až 20190132)
Faktury:
- č. 106159 ze dne 31. 3. 2019 za stavební práce na akci "Zkvalitnění podmínek pro výuku vybraných předmětů na ZŠ Horní Cerekev - stavební úpravy", částka 636 178,91 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 24. 4. 2019, výpis č. 4 k účtu vedenému u České spořitelny, dodavatel: I. Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o., IČO: 60838531, zařazeno na účet 042
- č. 100052 ze dne 12. 4. 2019 za 3 ks kontejneru, částka 19 203 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 23. 4. 2019, výpis č. 4 k účtu vedenému u České spořitelny, dodavatel: SOMPO, a. s., IČO: 25172263, zařazeno na účet 028
- č. 280191516 ze dne 15. 3. 2019 za program Monitor Stavebnictví Codexis, částka 30 250 Kč, uhrazeno dne 12. 3. 2019, výpis č. 3 k účtu vedenému u České spořitelny, dodavatel Atlas consulting spol. s r.o., IČO: 46578706, zařazeno na účet 018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (ČS, a.s., KB, a.s., ČNB), skládka odpadu - KB, a.s., sociální fond - KB, a.s.
Účetní doklady - za období od 1. 9. do 12. 9. 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 212 až 222 k účtu vedenému u České spořitelny)
Pokladní knihy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (hlavní pokladna, matriční pokladna)
Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2019 (hlavní pokladna příjmový pokladní doklad č. 19002608 až 19002790, výdajový pokladní doklad č. 19002607 až 19002789, matriční pokladna příjmový pokladní doklad č. 00002401 až 00002458, výdajový pokladní doklad č. 00002403 až 00002459)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (odpady, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019
Smlouvy o převodu majetku:
- smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. NM 63/016 (město nabyvatel) ze dne 30. 5. 2019, právní účinky vkladu ke dni 3. 6. 2019, nabytí schváleno ZM na jednání dne 15. 5. 2019
- smlouva kupní (město prodávající) ze dne 14. 8. 2019, právní účinky vkladu ke dni 15. 8. 2019, prodej schválen ZM na jednání dne 19. 6. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 3. 6. do 19. 6. 2019
Smlouva nájemní ze dne 18. 4. 2019 na pronájem nebytových prostor umístěných v prostorách budovy ZŠ v Horní Cerekvi, pronájem schválen RM na jednání dne 12. 2. 2019, zveřejnění záměru pronájmu od 28. 1. do 13. 2. 2019
Smlouvy o věcných břemenech:
- č. JH-014330052836/001 (město povinný) ze dne 8. 4. 2019, právní účinky vkladu ke dni 13. 5. 2019, schváleno RM na jednání dne 29. 3. 2019
- č. JH-014330055016/004 (město povinný) ze dne 14. 8. 2019, právní účinky vkladu ke dni 10. 9. 2019, schváleno RM na jednání dne 31. 7. 2019
- ze dne 5. 9. 2019 (město oprávněný) k pozemku p. č. 2636/1 v k. ú. Horní Cerekev, právní účinky vkladu ke dni 24. 9. 2019, schváleno RM na jednání dne 31. 7. 2019
Smlouvy ostatní - smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky (město přijímající) č. j. HSJI-73-52/E-2019 ze dne 4. 7. 2019, bezúplatné nabytí majetku schváleno ZM
na jednání dne 19. 6. 2019, zařazeno do majetku na účet 022
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 19. 6. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 6. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 12. 2018, 9. 1., 20. 2., 15. 5., 19. 6. a 11. 9. 2019
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 1., 5. 2., 12. 2., 1. 3., 29. 3., 2. 4., 10. 5., 27. 5., 13. 6., 14. 6., 10. 7., 31. 7., 20. 8. a 4. 9. 2019
Účetní závěrka města Horní Cerekev za rok 2018 schválena zastupitelstvem města dne 19. 6. 2019
Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola Horní Cerekev" a „Mateřská škola Horní Cerekev" za rok 2018 schválena radou města dne 2. 4. 2019