

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_062433/2018/KUSK
Čj.: 008505/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

RAKOVNÍK

IČ: 00244309

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření města Rakovník za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.02.2019 - 21.02.2019
- 17.12.2018 – 19.12.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Rakovník
Husovo náměstí 27
269 18 Rakovník 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Vejražková**
- kontroloři: **Bc. Anežka Vejražková**
Bc. Marcela Bažoutová, DiS. (18.2.-20.2.2019)
Markéta Polánková (18.2. – 19.2.2019)

Zástupci města:

PaedDr. Luděk Štíbr - starosta města
Lukáš Šamonil - hlavní účetní
Ing. Lada Pidrmanová - vedoucí ekonomického odboru

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.02.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 15.11.2017 do 5.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem města dne 4.12.2017 jako schodkový, schodek bude krytu přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - třídy, schválený rozpočet vyvěšen od 2.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- přílohou č. 2 usnesením zastupitelstva města ze dne 4.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 27 - č. 30 vyvěšena 12.11.2018, č. 22 schválené zastupitelstvem města dne 3.9.2018, vyvěšené dne 21.9.2018,
- č. 31 - č. 39 schválené zastupitelstvem města, vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem města dne 4.6.2018 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh vyvěšen od 16.5.2018 do 5.6.2018, schválený vyvěšen od 25.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2018 (ze dne 12.12.2018), k 31.12.2018 (ze dne 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018, k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018, k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018, k 31.12.2018 (ze dne 14.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- hlavní činnost - ke dni 14.12.2018 do č. fa 201803589, ke dni 28.12.2018 do č. fa 201803689 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 5.12.2018 do č. fa 201810151, ke dni 27.12.2018 do č. fa 201810153 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- hlavní činnost - ke dni 30.11.2018 do č. fa 201800152 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 3.12.2018 do č. fa 201810204 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury k hlavní činnosti č. 201801535 - č. 201801550 za období od 7.5.2018 do 10.5.2018, č. 201803209 - č. 201800239 za období od 31.10.2018 do 5.11.2018
- přijaté faktury k hospodářské činnosti č. 201810036 - č. 201810045 za období od 16.3. do 9.4.2018, č. 201810138 - č. 201810153 za období od 3.12. do 27.12.2018
- vydané faktury č. 201800001 ze dne 9.1.2018, č. 201800002 ze dne 10.1.2018, č. 201800003 ze dne 16.1.2018, č. 201800004 ze dne 17.1.2018, č. 201800045 ze dne 15.2.2018, č. 201800049 ze dne 12.3.2018
- vydané faktury k hospodářské činnosti č. 201810079 - č. 201810086 za období od 26.4. do 22.5.2018

Bankovní výpis

- č. 2018/75 - č. 2018/77 za období od 14.5. do 18.5.2018, č. 2018/79 - č. 2018/81 za období od 22.5. do 25.5.2018, č. 2018/81 ze dne 30.5.2018, č. 2018/11 za období od 1.11. do 30.11.2018, č. 2018/12 ze dne 31.12.2018 k základnímu běžnému účtu č. 50045004/0300 vedenému u ČSOB
- č. 2018/54 ze dne 3.4.2018, č. 2018/62 ze dne 18.4.2018, č. 2018/9 ze dne 30.9.2018, 2018/201 - č. 2018/213 za období od 1.12. do 31.12.2018 k bankovnímu účtu č. 44074407/0300 vedenému u ČSOB - hospodářská činnost
- č. 2018/11 z 30.11.2018. č. 2018/12 ze dne 31.12.2018 k investičnímu běžnému účtu č. 274750386/0300 vedenému u ČSOB
- č. 101 z 30.1.2018, č. 111 ze dne 31.12.2018 k účtu č. 94-6717221/0710 vedenému u České národní banky
- č. 2018/11 z 30.11.2018, č. 2018/12 ze dne 31.12.2018 k příjmovému účtu č. 51005100/0300 vedenému u ČSOB
- č. 2018/9 z 30.9.2018, č. 2018/12 ze dne 31.12.2018 k účtu bytového hospodářství č. 271926278/0300 vedenému u ČSOB
- č. 2018/9 z 30.9.2018, č. 2018/12 ze dne 31.12.2018 k účtu cizích prostředků č. 60156015/0300 vedenému u ČSOB
- č. 2018/9 z 30.9.2018, č. 2018/12 ze dne 31.12.2018 k účtu sdružených prostředků č. 10381038/0300 vedenému u ČSOB
- č. 2018/11 z 30.11.2018, č. 2018/12 ze dne 31.12.2018 k účtu sociálních fondů č. 10701070/0300 vedenému u ČSOB
- č. 2018/11 z 30.11.2018, č. 2018/12 ze dne 31.12.2018 k účtu fondu rozvoje bydlení č. 50205020/0300 vedeném u ČSOB
- č. 2018/4 ze dne 31.12.2018, k úvěrovému účtu č. 275594995/0300 vedeném u ČSOB - (bazén)

Účetní doklad

- č. 100197, č. 100198, č. 100215, č. 100225, č. 100239-241, č. 100243, č. 100262-264, č. 100293, č. 100325, č. 100206 - č. 100210, č. 100228-č.100231, č. 100254-č.100255, č.100308-č.100311, č. 100332 - č.100336, k základnímu běžnému účtu č. 50045004/0300 vedenému u ČSOB
- č. 020004, č. 020013, č. 020030, č. 020032 - č. 020037, č. 020016 - č. 020019, č. 020038 - č. 020047, č. 020054 - č. 020055 k bankovnímu účtu č. 44074407/0300 vedenému u ČSOB

Pokladní kniha (deník)

- květen, červen, listopad 2018
- zůstatek pokladní hotovosti příjmové pokladny ke dni 18.12.2018 v 8,30 hod. činil 55 975,00 Kč (k d.č. 14100 ze dne 18.12.2018)
- zůstatek pokladní hotovosti výdajové pokladny ke dni 18.12.2018 v 8,30 hod. činil 19 440,00 Kč (k d.č. 201821618 ze dne 18.12.2018)
- zůstatek pokladní hotovosti sociálního fondu ke dni 18.12.2018 v 8,35 hod. činil 24 000,00 Kč (k d.č. 201840049 ze dne 17.12.2018)
- zůstatek pokladní hotovosti hospodářské činnosti ke dni 18.12.2018 v 8,40 hod. činil 6 484,00 Kč (k d.č. 201851146 ze dne 18.12.2018)
- zůstatek pokladní hotovosti pokladny iDES ke dni 18.12.2018 v 8,45 hod. činil 52 044,00 Kč (k d.č. 2018/PP2018724 ze dne 17.12.2018)
- všechny zjištěné zůstatky byly shodné se záznamy v pokladních knihách

Pokladní doklad

- příjmová pokladna č. 8154 - č. 8206 ze dne 11.6.2018, č. 8115 - č. 8153 ze dne 12.6.2018, č. 8154 - č. 8206 ze dne 11.6.2018, č. 8115 - č. 8153 ze dne 12.6.2018, č. 13506 - č. 13637 za období od 16.11. do 22.11.2018
- výdajová pokladna č. 201820550 - č. 20182098 za období od 2.5. do 31.5.2018, č. 201821309 - č. 201821369 za období od 1.11. do 13.11.2018
- sociální fond č. 2018400001 - č. 2018400013 za období od 9.1. do 10.5.2018, č. 201840045 - č. 201840051 za období od 3.12. do 27.12.2018
- hospodářská činnost č. 201850196 - č. 201850244 za období od 2.5. do 31.5.2018, č. 201851128 - č. 201851153 za období od 3.12. do 31.12.2018
- pokladna iDES č. 2018/PP2018253 - č. 2018/PP2018290 za období od 14.5. do 17.5.2018, č. 2018/PV201820 - č. 2018/PV201850 za období od 14.5. do 16.5.2018

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě

Evidence majetku

- vedena v počítači, v programu Vera

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 26.9.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 23.10.2018, Závěrečné inventarizační zprávy z první etapy ze dne 17.12.2018 a z druhé etapy ze dne 12.2.2019, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2018 a inventurních soupisů k 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2018, p. J. P., pí G.K., pí J.J. (DPP), p. P.L. (DPČ)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2018, uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a neuvolněného člena rady

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky města ze dne 5.3.2018, protokoly o schválení účetních závěrek příspěvkových organizací ze dne 28.3.2018

Smlouvy o dílo

- ze dne 18.7.2018, město uzavřelo smlouvu o dílo s firmou Froněk, spol. s r.o. na „Rekonstrukce ulice Pod Vodárnou“ cena díla 5 198 275,00 Kč včetně DPH, smlouva o dílo schválena radou města dne 20.6.2018, smlouva o dílo uveřejněna v registru smluv dne 19.7.2018,
- ze dne 2.2.2018, město uzavřelo smlouvu o dílo s firmou Invessales, spol.s.r.o. na „Oprava fasády a výměna střešní krytiny 1. ZŠ Rakovník“, cena díla 11 482 712,88 Kč včetně DPH, smlouva o dílo schválena radou města dne 17.1.2018, smlouva o dílo uveřejněna v registru smluv dne 5.2.2018,
- ze dne 3.1.2018, město uzavřelo smlouvu o dílo s firmou AS Parking na „Parkovací systém Husovo nám. v Rakovníku“, cena díla 44 770 443,00 Kč včetně DPH, smlouva o dílo schválena radou města dne 6.12.2017, smlouva uveřejněna v registru smluv dne 4.1.2018, dodatek č. 1 ze dne 14.5.2018, schválen radou města dne 25.4.2018, uveřejněn v registru smluv dne 14.5.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 19.6.2018, město prodává pozemek parcelní č. 1626/24 o výměře 60 m² v katastrálním území Rakovník, prodej schválen zastupitelstvem města dne 4.6.2018.
- Kupní smlouva ze dne 23.7.2018, město kupuje pozemek parcelní č. 2315/137 o výměře 9 m² v katastrálním území Rakovník, koupě schválena zastupitelstvem města dne 4.6.2018.

- Směnná smlouva ze dne 1.2.2018, město směňuje pozemky parcelní č. 2285/29, 2275,2273/1, 2273/21 a 3733/2 za pozemky parcelní č. 2263/7 a 2263/6 vše v katastrálním území Rakovník, směna schválena zastupitelstvem města dne 4.12.2017.
- Kupní smlouva ze dne 28.3.2018, město kupuje pozemek parcelní č. 2908/1 o výměře 14 727 m2 v katastrálním území Rakovník, koupě schválena zastupitelstvem města dne 5.3.2018.
- Kupní smlouva ze dne 20.9.2018, město prodává bytovou jednotku č. 2531/17 v budově čp. 2531, která je součástí pozemku parcelní č. 4865 o výměře 293 m2 v katastrálním území Rakovník, prodej schválen zastupitelstvem města dne 3.9.2018.
- Kupní smlouva ze dne 25.9.2018, město prodává bytovou jednotku č. 2531/18 v budově čp. 2531, která je součástí pozemku parcelní č. 4865 o výměře 293 m2 v katastrálním území Rakovník, prodej schválen zastupitelstvem města dne 3.9.2018.
- Kupní smlouva ze dne 26.9.2018, město prodává pozemky parcelní č. 1167,1173/67,1173/68 a 1173/69 v katastrálním území Rakovník, prodej schválen zastupitelstvem města dne 3.9.2018.

Darovací smlouvy

- ze dne 17.10.2018, město daruje finanční dar ve výši 5 000,00 Kč Babyboxu pro odložené děti - STATIM, z.s., dar schválen radou města dne 10.10.2018,
- ze dne 6.2.2018, město obdrželo finanční dar ve výši 2 000 000,00 Kč od Procter a Gamble - Rakona, s.r.o., dar bude použit na „ rekonstrukci střechy a fasády 1. ZŠ Rakovník a menší rekonstrukce v MŠ ", přijetí daru schváleno radou města dne 31.1.2018.

Smlouvy nájemní

- ze dne 31.10.2018, město pronajímá budovu čp. 4 o výměře 53,7 m2 za účelem prostor sloužící k podnikání, nájem schválen radou města dne 24.10.2018,
- ze dne 30.10.2018, město pronajímá část pozemku parcelní č. 262/3 o výměře 151 m2 v katastrálním území Rakovník, nájem schválen radou města dne 10.10.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 19.6.2018, záměr vyvěšen v době od 6.4.2018 do 24.4.2018,
- k směnné smlouvě ze dne 1.2.2018, záměr vyvěšen v době od 11.8.2017 do 28.8.2017,
- k nájemní smlouvě ze dne 31.10.2018, záměr vyvěšen v době od 27.8.2018 do 19.10.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 20.9.2018, záměr vyvěšen v době od 1.3.2018 do 19.3.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 25.9.2018, záměr vyvěšen v době od 1.3.2018 do 19.3.2018,
- ke kupní smlouvě ze dne 26.9.2018, záměr vyvěšen v době od 30.5.2018 do 21.6.2018,
- k nájemní smlouvě ze dne 30.10.2018, záměr vyvěšen v době od 7.9.2018 do 25.9.2018,

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladu majetku do Vodohospodářského sdružení obcí Rakovnicka ze dne 2.8.2018, město vkládá do sdružení finanční vklad ve výši 400 000,00 Kč na pořízení vodohospodářského majetku, vklad schválen zastupitelstvem města dne 4.6.2018 usnesením č. 55/18.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí dotace ze dne 16.8.2018, město obdrželo dotaci od Ministerstva kultury na „ Regeneraci městských památkových rezervací a městských památkových zón v roce 2018", dotace poskytnuta v maximální výši 640 000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Rakovník ze dne 18.4.2018, město poskytlo dotaci ve výši 100 000,00 Kč Aeroklubu Rakovník, z.s. na „ pořádání leteckého dne v roce 2018", schváleno zastupitelstvem města dne 5.3.2018, smlouva uveřejněna na webových stránkách města dne 27.4.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Rakovník ze dne 9.4.2018, město poskytlo dotaci ve výši 120 000,00 Kč HVS Rakovník, z.s. na „ podporu činnosti HVS Rakovník", schváleno zastupitelstvem města dne 5.3.2018, smlouva uveřejněna na webových stránkách města dne 16.4.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Rakovník ze dne 3.4.2018, město poskytlo dotaci ve výši 252 000,00 Kč TJ Lokomotiva Rakovník, z.s. na „ podporu činnosti v roce 2018", schváleno zastupitelstvem města dne 5.3.2018, smlouva uveřejněna na webových stránkách města dne 10.4.2018.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 4.6.2018, s p. P. L. - zajišťování podkladů pro výkon úřadu územního plánování (20hod./týdně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 26.3.2018 s p. J. P. - údržba pískoviště (sídliště Pod Nemocnicí) - odemykání, zamykání a překopávání (1hod./den)
- ze dne 18.6.2018 s pí G.K. - pomocný vychovatel po dobu rekreačního pobytu pro děti z pěstounských rodin (56 hod.)
- ze dne 21.9.2018 s pí J.J. - vložení hlasovacích lístků do obálek a jejich distribuce voličům (6,54 Kč/volič)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na „ Rekonstrukce ulic Pod Vodárnou", například protokol o otevírání obálek, smlouvy o dílo, usnesení rady města ze dne 20.6.2018, zakázka byla zadána v souladu se směrnicí veřejné zakázky malého rozsahu města Rakovník

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2017 (schválený rozpočet), ze dne 5.3.2018 (schválená účetní závěrka města), ze dne 4.6.2018 (schválený závěrečný účet), ze dne 18.6.2018, ze dne 3.9.2018, ze dne 5.11.2018 (ustanovující), 10.12.2018, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 3.1.2018, ze dne 17.1.2018, ze dne 31.1.2018, ze dne 14.2.2018, ze dne 28.2.2018, ze dne 14.3.2018, ze dne 28.3.2018 (schválení účetních závěrek příspěvkových organizací), ze dne 11.4.2018, ze dne 25.4.2018, ze dne 9.5.2018, ze dne 23.5.2018, ze dne 6.6.2018, ze dne 20.6.2018, ze dne 11.7.2018, ze dne 1.8.2018, ze dne 15.8.2018, ze dne 29.8.2018, ze dne 12.9.2018, ze dne 26.9.2018, ze dne 10.10.2018, ze dne 24.10.2018, ze dne 31.10.2018, ze dne 7.11.2018, ze dne 21.11.2018, ze dne 27.11.2018, ze dne 5.12.2018, ze dne 19.12.2018, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ 1. mateřská škola Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ mateřská škola Klicperova Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „mateřská škola V Parku " ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ mateřská škola Šamotka Rakovník" ze dne 10.9.2018,

- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ mateřská škola Vinohrady Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ mateřská škola V Lukách " ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ mateřská škola Průběžná Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ 1. základní škola Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ 2. základní škola Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ 3. základní škola Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ Kulturní centrum Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ Městská knihovna Rakovník" ze dne 10.9.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ Pečovatelská služba Rakovník" ze dne 9.8.2018,
- Protokol o výsledku finanční kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u „ Školní jídelna Rakovník " ze dne 10.9.2018,

V kontrolovaném období město Rakovník, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je město společníkem, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy, nezřídilo ani nezrušilo příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložilo ani nezrušilo právnickou osobu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Rakovník:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvo města neschválilo rozpočet města, jednoznačným a určitým usnesením. Zastupitelstvo města dne 4.12.2017 schválilo usnesením č. 484/17 „Rozpočet města Rakovníka na rok 2018 jako schodkový“. Ve skutečnosti zastupitelstvo schválilo rozpočet s jiným obsahem než byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách města, konkrétně oproti zveřejněnému návrhu byly navýšeny příjmy třídy 4 o 2 260 000,00 Kč (dotace na kompostéry), navýšeny výdaje třídy 5 o 1 594 000,00 Kč (včetně zvýšení závazného ukazatele - příspěvky zřízeným organizacím) a o částku 666 000,00 Kč byla snížena položka 8115 - zapojení zůstatku z minulých let. Tyto změny nebyly projednány a schváleny zastupitelstvem města.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření tak, že rozpočet na rok 2019 zastupitelstvo města schválilo jednoznačně a ve stejné výši jako návrh rozpočtu na rok 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Rakovník za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,36 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 484 136,14 Kč.

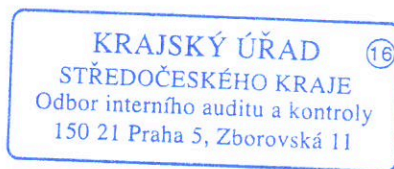
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 38 107 760,12 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rakovník 21.02.2019

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková

.....
kontrolorka

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

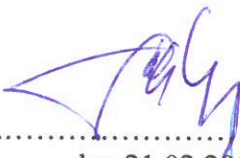
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Rakovník o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. PaedDr. Luděk Štíbr, starosta města .

PaedDr. Luděk Štíbr
starosta města Rakovník


.....
dne 21.02.2019 

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Město Rakovník	PaedDr. Luděk Štíbr