

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50256/2015/OKŘ-K/281

Č.j.: KUOK 3647/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 14

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2015,**

**IČ 00303585**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracovávána na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7.9.2015 - 8.9.2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14.4.2016 - 15.4.2016.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání města Vidnava za rok 2015 dne 22. 7. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 4. 2016.

**Místo provedení přezkoumání:**

Městský úřad Vidnava

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Bc. Dana Giblová  
Dana Weingartová  
Ing. Vladimír Ženčák  
Mgr. Alena Vykonalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

**Zástupci města:**

Bc. Rostislav Kačora - starosta  
Jitka Čučková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
  - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví – chybné účtování na účtu 451

- Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví – nebylo účtováno na účtech 374 a 388
- byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):
  - c4) v překročení působnosti
  - Rada rozhodla o úkonu, který nespadal do její vyhrazené pravomoci.

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření města, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: České spořitelny, a.s., č. 14 k 31. 12. 2015 (SU 451 AU 0300), Komerční banky, a.s., k 31. 12. 2015 (SU 451 AU 0100)
- Bankovní výpis: České spořitelny, a.s. č. 012 k 31. 12. 2015 (SU 231 AU 0010), Komerční banky, a.s., č. 231 k 31. 12. 2015 (SU 231 AU 0011), ČSOB, a.s., (Era) č. 137 k 31. 12. 2015 (SU 231 AU 0012), ČNB č. 70 k 31. 12. 2015 (SU 231 AU 0015), Komerční banky, a.s., č. 128 k 31. 12. 2015 (SU 231 AU 0016)
- Bankovní výpis: KB, a.s., č. 215 - 232 za období prosinec 2015
- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům KB, a.s. za období květen 2015, č. 77 - č. 95
- Bankovní výpis: ČNB č. 62 - 70 za období prosinec 2015
- Bankovní výpis: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČNB za období květen 2015, č. 22 - č. 24
- Bankovní výpis: České spořitelny, a.s., č. 12 k 31. 12. 2015 (SU 236 AU 0310 - FRB)
- Činnost finančního výboru: Zápis z kontroly finančního výboru města Vidnavy ze dne 1. 4. 2015 (kontrolovaný subjekt - město Vidnava), Zápis z kontroly finančního výboru města Vidnavy ze dne 29. 5. 2015 (kontrolovaný subjekt - SOBYT, příspěvková organizace města), Zápis z kontroly finančního výboru města Vidnavy ze dne 7. 8. 2015 (kontrolovaný subjekt - SOBYT, město Vidnava)
- Činnost kontrolního výboru: Zápis č. 1 o šetření kontrolního výboru Zastupitelstva města Vidnavy ze dne 7. 5. 2015, Zápis č. 2 z šetření kontrolního výboru Zastupitelstva města Vidnavy ze dne 3. 6. 2015
- Darovací smlouvy: uzavřena dne 3. 4. 2015 na poskytnutí finančního daru v hodnotě 1 000 Kč Centrum české historie, o.p.s. (obdarovaný) na realizaci pamětní desky ze dne 21. 10. 2015
- Darovací smlouvy: uzavřena dne 3. 4. 2015 na poskytnutí finančního daru v hodnotě 1 000 Kč D. H. - umělecká agentura ARS VIVA (obdarovaný) na festival základních uměleckých škol Olomouckého kraje Hudba v květech
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 1. 1. 2015 s pí A. Č.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 1. 1. 2015 s pí J. Č.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 30. 8. 2013 s pí N. R.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 1. 1. 2015 s pí I. S.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 1. 1. 2015 s pí Bc. R. R.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 1. 11. 2011 s pí B. K.
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. na plnění zakázky "Zajištění zkušebního provozu kanalizace a ČOV Vidnava", Výzva k podání nabídky ze dne

10. 6. 2015, Rozhodnutí Rady Města o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 7. 2015, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8. 7. 2015

- Dokumentace ke veřejným zakázkám: Marketingový průzkum trhu na "opravy komunikací tryskovou technologií" ze dne 16. 7. 2015, předložené cenové nabídky, faktura na opravu komunikace č. 15-001-00404 ze dne 31. 7. 2015
- Hlavní kniha: - strana 6/10 k 31. 12. 2015
- Hlavní kniha: - strany 4/10 a 5/10 k 31. 12. 2015
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Dne 18. 5. 2015 Zastupitelstvo města Vidnavy usnesením č. 41/8 schválilo Závěrečný účet města za r. 2014 bez výhrad. Nedostatek byl odstraněn ihned na místě a to před předložením ke schválení Závěrečného účtu za rok 2014 (oprava provedena účetním dokladem č. 15-007-00007 ze dne 23. 4. 2015). Informaci o odstranění nedostatku od města Vidnavy přijal přezkoumávající orgán dne 29. 5. 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2015, Příkaz k provedení inventarizace a plán inventur na rok 2015 ze dne 11. 12. 2015, Jmenování inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2015, Školení členů inventarizačních komisí - prezenční listina ze dne 14. 12. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2016 o průběhu a výsledku inventarizace za rok 2015 Města Vidnava
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2015, poř. č. 15-001-00001 - 15-001-00390
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2015, poř. č. 15-002-00001 - 15-002-00037
- Návrh rozpočtu: města Vidnava na rok 2015 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce byl vyvěšen dne 17. 2. 2015 a sejmut dne 5. 3. 2015
- Návrh rozpočtu: města Vidnava na rok 2016 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce byl vyvěšen dne 27. 11. 2015 a sejmut dne 15. 12. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období leden - červenec 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období srpen - prosinec 2015
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Pravidla o vytvoření a použití účelových prostředků Fondu rozvoje bydlení na území Města Vidnavy, účinná od 5. 10. 2007
- Pokladní doklad: č. 15-701-01152 až 15-701-01233 z měsíce července 2015 (pokladna města)
- Pokladní kniha (deník): za měsíce duben a červenec 2015 (pokladna města)
- Pokladní kniha (deník): za měsíc červenec 2015 (pokladna OS MKZ)
- Pravidla rozpočtového provizoria: na r. 2015 schválilo zastupitelstvo města dne 17. 12. 2014
- Příloha sestavená ke dni: 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválilo zastupitelstvo města dne 18. 5. 2015, č. 2 schválilo zastupitelstvo města dne 18. 5. 2015
- Rozpočtová opatření: schválená radou města č. 4 dne 19. 9. 2015, č. 5 dne 26. 10. 2015, č. 6 dne 23. 11. 2015, č. 7 dne 28. 12. 2015



- Rozpočtový výhled: zastupitelstvo města dne 9. 3. 2015 schválilo výhledový finanční plán na rok 2015 - 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2015
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2015
- Schválený rozpočet: města Vidnava na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem města dne 14. 12. 2015
- Schválený rozpočet: města Vidnava na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem města dne 9. 3. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 31. 3. 2015, mezi městem Vidnava (poskytovatel) a SONS - Sjednocená organizace nevidomých a slabozrakých České republiky (příjemce) ve výši celkem 1 000 Kč na zajištění podpory organizace, Závěrečná zpráva poskytnutí dotace z rozpočtu Města Vidnava ze dne 19. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 30. 5. 2015, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2015 mezi městem Vidnava (poskytovatel) a TJ Vidnava o. s. (příjemce) ve výši celkem 140 000 Kč na zajištění sportovní činnosti všech oddílů a nezbytné sportovní vybavení oddílů, Závěrečná zpráva poskytnutí dotace z rozpočtu Města Vidnava ze dne 25. 11. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 10. 7. 2015 s OK (poskytovatel) ve výši 17 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH na rok 2015, Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 20. 7. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH na rok 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 22. 10. 2015 s OK (poskytovatel) ve výši 188 498 Kč na částečnou úhradu výdajů na zabezpečení akceschopnosti JSDH obce kategorie JPO II (120 000 Kč), na mzdové výdaje a zákonné pojištění členů vykonávající službu v JSDH obce kategorie JPO II nebo JPO III (50 000 Kč), na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů všech JSDH obce (12 000 Kč), za uskutečněný zásah JSDH obce na výzvu územně příslušného operačního a informačního střediska HZS OK mimo její územní obvod (3 498 Kč) a na věcné vybavení JSDH neinvestiční povahy a také opravy, revize, technické prohlídky požární techniky a věcných prostředků požární ochrany (3 000 Kč); Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 2. 11. 2015 k poskytnutí účelové neinvestiční dotace s ÚZ 14 004 ve výši 188 498 Kč; Finanční vypořádání dotace (tabulka dle přílohy č. 9 vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 52/2008 Sb.) ze dne 7. 1. 2016; doklady k výdajům včetně účetních dokladů; opisy deníků za rok 2015 - výpisy zápisů z účetních deníků k výdajům evidovaných na OdPa 5512
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 28. 4. 2015 s OK (poskytovatel) ve výši 80 000 Kč na realizaci pátého ročníku projektu Vidnavský kulturní kaleidoskop 2015, Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 5. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 80 000 Kč určenou na částečnou úhradu nákladů na akci "Vidnavský kulturní kaleidoskop 2015"
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování účelové neinvestiční dotace poskytnuté na projekt Vidnavský kulturní kaleidoskop 2015 - Vyúčtování a závěrečná zpráva ze dne 12. 1. 2016; Finanční vyúčtování dotace ze dne 12. 1. 2016 (příloha č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace); Komentář ke kulturním akcím; Čestné prohlášení statutárního zástupce ze dne 11. 1. 2016 o shodnosti kopií dokladů a uvedených údajů s originály dokladů a se záznamy v účetnictví města; Čestné prohlášení statutárního zástupce ze dne 12. 1. 2016 o pravdivosti a úplnosti

uvedených údajů; doklady k výdajům včetně účetních dokladů; Výzva k doplnění vyúčtování ze dne 18. 1. 2016; dopis Městského úřadu Vidnava ze dne 29. 1. 2016 k doplnění vyúčtování

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování účelové neinvestiční dotace poskytnuté na zajištění akceschopnosti JSDH - Závěrečná zpráva ze dne 25. 11. 2015; Finanční vyúčtování dotace ze dne 25. 11. 2015 (příloha č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace); Čestné prohlášení statutárního zástupce ze dne 25. 11. 2015 o shodnosti kopií dokladů a uvedených údajů s originály dokladů a se záznamy v účetnictví města; Čestné prohlášení statutárního zástupce ze dne 25. 11. 2015 o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů; doklady k výdajům včetně účetních dokladů; bankovní výpis KB, a.s., č. 208 ze dne 20. 11. 2015 (vrátka dotace)
- Smlouvy nájemní: Smlouva uzavřena dne 1. 6. 2015 o nájmu pozemku p. č. 71/2 o výměře 108 m2 - ostatní plocha v k.ú. Vidnava (obec jako pronajímatel)
- Smlouvy nájemní: Smlouva uzavřena dne 29. 6. 2015 o nájmu pozemku p. č. 361/1 o výměře 105 m2 - ostatní plocha v k.ú. Vidnava (obec jako pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: č. 3003.1.15 ze dne 6. 8. 2015
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 14. 7. 2015 na prodej pozemku parc. č. st. 245/3 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 27 m2 zapsané na LV č. 10001 vedeném pro katastrální území Vidnava za dohodnutou kupní cenu 1 620 Kč
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 29. 7. 2015 na prodej pozemku parc. č. st. 181 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 173 m2, pozemkovou parcelu č. 145 - zahrada o výměře 158 m2 a pozemkovou parcelu č. 144/4 - ostatní plocha o výměře 202 m2, která vznikla oddělením od původní pozemkové parcely parc. č. 144/1 - ostatní plocha o výměře 1288 m2 zapsané na LV č. 10001 vedeném pro katastrální území Vidnava za dohodnutou kupní cenu 24 780 Kč
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/OSU/3114/2015-OSUR ze dne 19. 11. 2015
- Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 12131231 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8004606/VB/1 uzavřená dne 2. 11. 2015 (město povinný)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 26. 5. 2015 (město povinný)
- Účetní doklad: 1512-000456 ze dne 11. 12. 2015 - chybné účtování poskytnuté podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR
- Účetní doklad: k bankovním výpisům KB, a.s. č. 215 - 232 za období prosinec 2015
- Účetní doklad: k pokladním dokladům č. 15-701-01152 až 15-701-01233 z měsíce července 2015 (pokladna města)
- Účetní doklad: k bankovním výpisům ČNB č. 62 - 70 za období prosinec 2015
- Účetní doklad: Namátková kontrola vydaných faktur za období duben 2015, č. 15-002-00017 - 15-002-00021
- Účetní doklad: Namátková kontrola přijatých faktur za období duben 2015, č. 15-001-00149 - 15-001-00200

- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky Mateřské školy Vidnava, příspěvková organizace sestavené ke dni 31. 12. 2014 na zasedání rady města dne 2. 3. 2015
- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky Základní školy Vidnava, příspěvková organizace sestavené ke dni 31. 12. 2014 na zasedání rady města dne 2. 3. 2015
- Účetnictví ostatní: Schválení odpisového plánu dlouhodobého majetku Základní školy, příspěvková organizace na rok 2015 na zasedání rady města dne 30. 3. 2015
- Účetnictví ostatní: Schválení odpisového plánu dlouhodobého majetku organizace SOBYT, příspěvková organizace na rok 2015 a Mateřské školy, příspěvková organizace na rok 2015 na zasedání rady města dne 2. 3. 2015
- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace SOBYT sestavené ke dni 31. 12. 2014 na zasedání rady města dne 2. 3. 2015
- Účetnictví ostatní: Schválení odpisového plánu města Vidnavy na rok 2015 na zasedání rady města dne 13. 4. 2015
- Účetnictví ostatní: Zastupitelstvo města Vidnavy dne 18. 5. 2015 schválilo "Účetní závěrku města Vidnavy za rok 2014, Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 15. 6. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14. 9. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k vedení pokladny účinná od 1. 12. 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o státní kontrole a zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola je provedena za období od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2015 (kontrolovaný subjekt: SOBYT Vidnava, příspěvková organizace)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o státní kontrole a zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola je provedena za období od 1. 1. 2015 do 30. 9. 2015, Účetní závěrka k 30. 9. 2015 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Vidnava)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o státní kontrole a zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola je provedena za období od 1. 1. 2015 do 30. 9. 2015 (kontrolovaný subjekt: Základní škola Vidnava, okres Jeseník - příspěvková organizace)
- Zápis z kontroly finančního výboru města Vidnavy: ze dne 9. 9. 2015 (kontrolovaný subjekt - město Vidnava)

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 14. 9., 12. 10., 26. 10., 9. 11., 23. 11., 7. 12., 28. 12. 2015
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 12. 1., 26. 1., 16. 2., 2. 3., 16. 3., 30. 3., 13. 4., 27. 4., 11. 5., 25. 5., 10. 6., 22. 6., 7. 7., 3. 8., 17. 8. a 31. 8. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 9. 2015, 5. 10. 2015, 9. 11. 2015, 14. 12. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 9. 3. 2015, 18. 5. 2015, 29. 6. 2015
- Závěrečný účet: města Vidnavy za rok 2014 byl vyvěšen na úřední desce od 29. 4. 2015 do 19. 5. 2015 a na úřední desce v elektronické podobě od 29. 4. 2015 dosud, Zastupitelstvo města Vidnavy dne 18. 5. 2015 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2014 bez výhrad
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina organizační složky města Vidnava "Městská kulturní, sportovní a ubytovací zařízení" ze dne 10. 10. 2011

V kontrolovaném období město, dle informací poskytnutých zástupci města Vidnava:

- neuzavřelo smlouvu o sdružení a neuskutečnilo finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřelo smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- neuzavřelo směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřelo smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- nekoupilo, ani neprodalo cenné papíry, obligace, neuskutečnilo majetkové vklady,
- uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nemělo podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2015

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

### **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 1.1. Kontrolou účtování Smlouvy č. 12131231 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR bylo zjištěno chybné účtování na účet 451 0100 - Dlouhodobé úvěry. Správně mělo být účtováno na účet 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobě.

**Porušeno ustanovení § 4 odst. 8, písm. f) zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví směrnou účtovou osnovu.**



Doloženo: Smlouva č. 12131231 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR, Účetní doklad č. 1512-000456 ze dne 11. 12. 2015, výkaz Hlavní kniha - strana 6/10 sestavená k 31. 12. 2015

- 1.2. Kontrolou účelových neinvestičních dotací přijatých od Olomouckého kraje na zajištění akceschopnosti JSDH (ÚZ 00 008), na výdaje JSDH (ÚZ 14 004) a na projekt Vidnavský kulturní kaleidoskop 2015 (ÚZ 00 212) bylo zjištěno, že ÚSC neučtoval o přijetí záloh na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

U dotací označených ÚZ 14 004 a ÚZ 00 212 bylo navíc zjištěno, že vyúčtování byla poskytovateli předložena v měsíci lednu 2016, a tedy ne v účetním období, v jakém byly transfery poskytnuty. K rozvahovému dni 31. 12. 2015 ÚSC neučtoval dotace na dohadný účet 388 – Dohadné účty aktivní.

**Porušeno ustanovení § 4 odst. 8, písm. f) zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpis pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví směrnou účtovou osnovu.**

**Nedodrženo ustanovení bodu 5.3.1. novelizovaného znění Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, kde se stanoví, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.**

**Nedodrženo ustanovení bodu 5.3.4. písm. a) uvedeného Českého účetního standardu, kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.**

Doloženo: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 17 000 Kč na zajištění akceschopnosti JSDH (str. 1 a 3), Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 188 498 Kč na výdaje JSDH (str. 1 a 5), Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 80 000 Kč na projekt Vidnavský kulturní kaleidoskop 2015 (str. 1 a 3), účetní doklad č. 1507-000529 ze dne 20. 7. 2015, č. 1511-000178 ze dne 2. 11. 2015 a č. 1505-000273 ze dne 12. 5. 2015 (příjem dotací), účetní doklad č. 1511-000323 ze dne 20. 11. 2015 (vrátka), Finanční vypořádání dotace (tabulka dle přílohy č. 9 vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 52/2008 Sb.) ze dne 7. 1. 2016, Vyúčtování dotace Vid. kulturní kaleidoskop 2015 ze dne 13. 1. 2016 (přuvodní dopis), Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená k období 12/2015 (str. 4 a 5)

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

**1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. Na základě usnesení Zastupitelstva města Vidnava konaného dne 21. 3. 2012 schválilo zastupitelstvo města změnu v provádění rozpočtových opatření ve znění: "v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kompetenci rady města k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu do výše 1 000 000,- Kč v těchto případech:

a) rozpočtové zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů

b) jsou-li vyvolaná organizačními změnami, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky města tzn. nezvýší se celkový rozpočet výdajů města".

Kontrolou bylo zjištěno, že v období od 14. 9. 2015 do 23. 11. 2015 schválila rada města i rozpočtová opatření v rozporu se schváleným usnesením zastupitelstva města, například rada města dne 14. 9. 2015 schválila rozpočtové opatření č. 4, kdy rozpočet města byl změněn sice v rozsahu do 1 000 000 Kč, ale i v případech, kdy se nejednalo o rozpočtové zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů nebo nebyly vyvolány organizačními změnami, jak je popsáno v usnesení zastupitelstva města. Jednalo se i o změny, které vyvolaly zvýšení celkového rozpočtu výdajů města.

**Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000, o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.**

**Nedodrženo usnesení zastupitelstva města ze dne 21. 3. 2012, kterým zastupitelstvo města schválilo změnu v provádění rozpočtových opatření ve znění: "v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kompetenci rady města k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu do výše 1 000 000,- Kč v těchto případech:**

a) rozpočtové zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů

b) jsou-li vyvolaná organizačními změnami, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky města tzn. nezvýší se celkový rozpočet výdajů města".

Doloženo: 2 strany usnesení č. 11 Zastupitelstva města Vidnava ze dne 21. 3. 2012, 2 strany usnesení č. 23 Rady města Vidnava ze dne 14. 9. 2015, rozpočtové opatření č. 4 schválené radou města dne 14. 9. 2015, Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2 - 12M k 30. 9. 2015

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Vidnava bylo zjištěno:

1. Dne 9. 3. 2015 schválilo Zastupitelstvo města Vidnava rozpočet na rok 2015, kde do návrhu rozpočtu (schváleného rozpočtu) města na rok 2015 byla v příjmové části rozpočtu započtena položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů ve výši 3 000 000,00 Kč, avšak Smlouva o poskytnutí dotace, kde poskytovatelem je Olomoucký kraj, uzavřená byla až dne 24. 3. 2015 na akci stavby "Město Vidnava - rozšíření ČOV" ve výši 3 000 000 Kč.

**Porušeno ustanovení § 6 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.**

Doloženo: fotokopie rozpočtu na rok 2015, fotokopie Smlouvy o poskytnutí dotace, kde poskytovatelem je Olomoucký kraj, uzavřená byla až dne 24. 3. 2015, fotokopie Zápisu č. 3 z jednání zastupitelstva města ze dne 9. 3. 2015

Přijaté opatření: Dne 14. 12. 2015 Zastupitelstvo města Vidnava schválilo přebytkový rozpočet na rok 2016, kde do návrhu rozpočtu (schváleného rozpočtu) města na rok 2016 byla v příjmové části rozpočtu třídy 4xxx započtena pouze položka 4112 - Neinv. příj. transfery ze st. rozp. v rámci souhrn. dotač. vztahu ve výši 498 700 Kč - nedostatek byl napraven.

2. Kontrolou pokladních knih pokladny OS MKZ za měsíc červenec 2015 bylo zjištěno, že organizační složka neodváděla příjmy na účet svého zřizovatele, ale vkládala je do hlavní pokladny města.

**Porušeno ustanovení § 25 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanovuje, že rozpočtové příjmy je organizační složka povinna odvést na účet svého zřizovatele nejpozději koncem každého měsíce.**

**Porušeno ustanovení zřizovací listiny organizační složky bodu V - Majetek organizační složky, vedení jejího účetnictví, kde je stanoveno, že "veškeré příjmy ze své činnosti je složka povinna převést na účet zřizovatele v rámci měsíčního vyúčtování".**

Doloženo: fotokopie Zřizovací listiny organizační složky města Vidnava "Městská kulturní, sportovní a ubytovací zařízení" ze dne 10. 10. 2011, fotokopie Příjmového pokladního dokladu č. 15-701-01222 ze dne 30. 7. 2015, fotokopie pokladní knihy "služby" za měsíc červenec 2015

Přijaté opatření: Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno z předložené knihy dokladů a výpisu ze dne 30. 12. 2015 (era), že organizační složka města odvádí vybrané příjmy na účet svého zřizovatele - nedostatek napraven.

3. Kontrolou zřizovací listiny organizační složky bylo zjištěno, že v bodu V - Majetek organizační složky, vedení jejího účetnictví je stanoveno, že "organizační složka provádí vyúčtování záloh, příjmů za provedené služby a výdajů na provoz složky vždy zpětně za uplynulý kalendářní měsíc a to nejdéle do 3. pracovního dne měsíce následujícího".

**Porušeno ustanovení § 25 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanovuje, že rozpočtové příjmy je organizační složka povinna odvést na účet svého zřizovatele nejpozději koncem každého měsíce.**

Doloženo: fotokopie Zřizovací listiny organizační složky města Vidnava "Městská kulturní, sportovní a ubytovací zařízení" ze dne 10. 10. 2011

Přijaté opatření: Zastupitelstvo města Vidnavy dne 21. 9. 2015 schválilo Dodatek č. 1 zřizovací listiny organizační složky města Vidnava "Městská kulturní, sportovní a ubytovací zařízení" ze dne 10. 10. 2012, ve kterém se mění bod V. - majetek organizační složky, vedení jejího účetnictví - nedostatek byl napraven.

#### **D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Upozorňujeme na § 119 zákona o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ze kterého vyplývá nezastupitelná úloha kontrolního výboru, která je stanovena především pravomocemi, které mu svěřuje zákon o obcích.

Kontrolní výbor je součástí kontrolního systému obce, který kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena, kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti a plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

#### **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,41 %

Vidnava, 15. 4. 2016

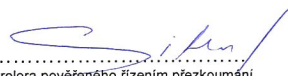


Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE**  
(28)

Ing. Bc. Dana Giblová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Alena Vykonalová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora


Dana Weingartová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### **Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle město na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta města Vidnava prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2015 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

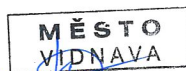
Obě výše uvedené písemnosti zašle město na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Vidnava obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta města dne 15. 4. 2016.

Bc. Rostislav Kačora



.....  
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Vidnava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly