

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50338/2017/OK/7104

Č.j.: KUOK 14006/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2017,

IČ 00303585

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 9. 2017 - 12. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 5. 2018 - 23. 5. 2018.

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 2017 dne 9. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Vidnava

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Edvín Bullawa

kontrolor:

Mgr. Kamila Kubíčková

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 vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

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 2017

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

- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.
- Výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden dle zákonem stanovených podmínek (kombinovaný provoz dle EU).
- Územní celek nedodržel způsob oceňování dlouhodobého hmotného majetku.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy: č. 2017/87 - č. 2017/2012 z běžného účtu vedeného u Poštovní spořitelny (ZBÚ, SU 231 0012) za období 10/2017 - 11/2017 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: č. 001 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (FRB) za období 01/2017

- Bankovní výpisy: č. 127 - 144 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 08/2017
- Bankovní výpisy: byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů České spořitelny, Komerční banky, Poštovní spořitelny a ČNB k 31. 12. 2017 na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC, účtu 236 - Běžné účty peněžních fondů a účtu 451 - Dlouhodobé úvěry vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2017
- Bankovní výpisy: č. 32 - 39 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (FRB) k 31. 8. 2017
- Darovací smlouva: uzavřena dne 13. 3. 2017 mezi městem Vidnava (dárce) a Českým svazem včelařů, z.s., základní organizací Velká Kraš (obdarovaný). Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 3 000 Kč. Schváleno radou města dne 6. 1. 2017
- Darovací smlouva: uzavřena dne 14. 3. 2017 mezi městem Vidnava (dárce) a Římskokatolickou farností Vidnava (obdarovaný). Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5 000 Kč. Schváleno radou města dne 6. 1. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Výměna vodovodního řádu ulice Smetanova Vidnava"; usnesení č. 61 z jednání rady města ze dne 24. 4. 2017 (bod 12); Výzva k podání nabídky ze dne 18. 4. 2017; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 6. 2017; Hodnoticí tabulka k výběrovému řízení zakázky malého rozsahu na stavební práce ze dne 5. 6. 2017; usnesení č. 64 z jednání rady města ze dne 5. 6. 2017 (bod 5); Rozhodnutí o vyloučení uchazeče ze zadávacího řízení ze dne 12. 6. 2017; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 6. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, na dodávku "Nákup traktoru"; Výzva k podání nabídky ze dne 23. 8. 2017; Zpráva hodnotící komise o posouzení a hodnocení nabídek - výběr dodavatele byl schválen radou města dne 11. 9. 2017; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 9. 2017 včetně hodnoticí tabulky k výběrovému řízení; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 9. 2017
- Evidence majetku: inventární karta majetku inventární číslo 1/77 - Traktor Zetor MAJOR CL 80 v pořizovací ceně 944 822 Kč
- Evidence majetku: Inventární karta majetku inventární číslo 2/74 - Sportovní zázemí MŠ - 2. etapa v pořizovací ceně 220 896 Kč, datum zařazení 30. 11. 2017; Inventární karta majetku inventární číslo 2/207 - Komunikace Luční v pořizovací ceně 1 041 349 Kč, datum zařazení 3. 3. 2017
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) v 08/2017
- Faktury: daňový doklad č. 170100365 ze dne 12. 10. 2017 za traktor Zetor, dle kupní smlouvy č. 18/2017, v celkové ceně 944 822 Kč včetně DPH - uhrazeno z úvěrového účtu města dne 31. 10. 2017
- Faktury: došlé č. 17-001-00541 - č. 17-001-00580 za období 10/2017 včetně účetních dokladů
- Faktury: vydané uhrazené na běžný účet vedený u Komerční banky (ZBÚ) v 08/2017
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2017
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 08/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace na rok 2017 ze dne 8. 12. 2017; Příkaz k provedení inventarizace a jmenování HIK a DIK ze dne

8. 12. 2017; Školení členů inventarizačních komisí dne 15. 12. 2017 - předložen zápis z instruktáže včetně prezenční listiny; Inventarizační zpráva, včetně přílohy, o průběhu a výsledku inventarizace za rok 2017

- Návrh rozpočtu: na rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2017 do 29. 12. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů města za období 09 - 12/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů města za období 01 - 08/2017
- 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 doklady: města za období 08/2017
- Pokladní doklady: města za období 10/2017
- Pokladní kniha (deník): města za období 10/2017
- Pokladní kniha (deník): města za období 08/2017
- Příloha: sestavena k 30. 6. 2017
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 10 - 16 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 9 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtový výhled: na roky 2015 - 2018 schválen zastupitelstvem města dne 9. 3. 2015. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2017
- Rozvaha: sestavena k 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: města na rok 2017. Návrh zveřejněn na úřední desce města od 29. 11. 2016 do 20. 12. 2016 a elektronické úřední desce města od 29. 11. 2016 a schválen zastupitelstvem města dne 19. 12. 2016. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách města od 20. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 15. 3. 2017 mezi městem Vidnava (poskytovatel) a Tenisovým klubem Vidnava, z.s. (příjemce) ve výši 40 000 Kč na úhradu provozních nákladů. Schváleno radou města dne 6. 2. 2017. Termín předložení vyúčtování dle smlouvy do 31. 12. 2017. Vyúčtování dotace doručeno dne 19. 12. 2017, čerpání dotace 40 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 29. 11. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 243 333,20 Kč (evropský podíl 206 833,22 Kč (ÚZ 103533063) a národní podíl 36 499,98 Kč (ÚZ 103133063)) určenou pro Základní školu Vidnava na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 6. 6. 2017 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a městem Vidnava

(příjemce) ve výši 9 500 Kč (max. 50 %) na částečnou úhradu výdajů na nákup vybavení JSDH Vidnava na pořízení souboru věcných prostředků určených pro záchranu osob z výšek a hloubek. Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 20. 6. 2017 (ÚZ 00 415). Vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2017, výdaje celkem 22 094 Kč, čerpání dotace 9 500 Kč

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 1. 8. 2017 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a městem Vidnava (příjemce) ve výši 30 000 Kč za účelem rozšíření služeb TIC Vidnava na tisk letáků s mapkou v počtu 1 000 ks, pořízení 3 kol pro cyklisty k bezplatnému zapůjčování po dobu 2 let a náklady na mzdy (DPP) 2 pracovníků IC po dobu letních prázdnin 2017. Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 22. 8. 2017 (ÚZ 00 582). Vyúčtování dotace ze dne 24. 11. 2017, čerpání dotace 30 000 Kč
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu pozemku (část p. č. 175/1 o výměře 190 m²) uzavřena mezi městem Vidnava (pronajímatel) a F. Š. (nájemce) dne 8. 8. 2017
- Smlouvy o dílo: uzavřena mezi městem Vidnava (objednatel) a zhotovitelem Jesenická vodohospodářská společnost, spol. s r. o. dne 10. 7. 2017. Předmětem smlouvy je zhotovení stavby "Výměna vodovodního řádu ulice Smetanova Vidnava" za cenu díla 357 995 Kč bez DPH.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva (na pozemky) uzavřena mezi obcí Velká Kraš a městem Vidnava dne 4. 7. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva (na pozemek p. č. 1137/2 o výměře 1 380 m² v k. ú. Vidnava) uzavřena mezi městem Vidnava (prodávající) a K. T. dne 24. 8. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 18/2017 ze dne 26. 9. 2017 - město Vidnava jako kupující kolového traktoru Zetor Major CL 80; kupní smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 9. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 24. 10. 2017 mezi městem Vidnava (prodávající) a L. J. a M. J. (kupující) na pozemek p. č. 179/58 o výměře 1386 m² v k. ú. Vidnava. Záměr zveřejněn od 7. 6. 2012 do 3. 12. 2015. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 14. 12. 2015
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0397396479 ze dne 20. 5. 2015 uzavřena s ČS, a.s., ve sjednané výši 3 620 000 Kč na refinancování úvěru uzavřeného u Komerční banky na koupi zdravotního střediska, rekonstrukci osvětlení, vypořádání spol. podílu a koupi pozemku pod ČOV, schválena na zasedání zastupitelstva města dne 18. 5. 2015 (SU 451 AU 0300). Splatnost úvěru do 20. 12. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 99014372838 ze dne 15. 6. 2016 uzavřena s KB, a.s., ve sjednané výši 3 833 000 Kč na refinancování dlouhodobého investičního úvěru na spolufinancování investiční akce "Město Vidnava - rozšíření ČOV", schválena na zasedání zastupitelstva města dne 6. 6. 2016 (SU 451 AU 0100). Splatnost úvěru do 31. 12. 2025
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0317366449 ze dne 6. 10. 2017 uzavřena s Českou spořitelnou, a.s., ve sjednané výši 1 000 000 Kč na financování koupě traktoru včetně příslušenství, schválena na zasedání zastupitelstva města dne 14. 8. 2017 (SU 451 AU 0300). Splatnost úvěru do 20. 8. 2022
- Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 12131231 ze dne 26. 9. 2014 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí ve výši 2 558 490,11 Kč na dofinancování stavby ČOV (SU 452 AU 0100). Splatnost zápůjčky dle smlouvy v roce 2025. Skutečná výše poskytnuté zápůjčky ve výši 2 278 563,12 Kč, splatnost zápůjčky v roce 2024.

- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012090/1 (název stavby "Vidnava - Ke kapličce, p.č. 179/45, Chovan, NNK" uzavřena mezi městem Vidnava (strana povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena na základě plné moci spol. ELMONT LIPOVÁ s.r.o. Jeseník (strana oprávněná) dne 10. 7. 2017
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 30. 11. 2017 mezi městem Vidnava (půjčitel) a Mateřskou školou Vidnava (vypůjčitel), předmětem výpůjčky je Sportovní zázemí areálu zahrady Mateřské školy Vidnava - projektu Podporujeme zdraví našich dětí 2. etapa; protokol o předání sportovního zázemí v areálu Mateřské školy Vidnava ze dne 30. 11. 2017 - město Vidnava jako předávající; Schváleno radou města dne 7. 11. 2016
- Smlouvy ostatní: smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci (v celkové výši 50 000 Kč) na realizaci akce "Hasiči slaví s vámi - 140 let SDH Vidnava" uzavřena mezi městem Vidnava (poskytovatel) a Sbořem dobrovolných hasičů Vidnava (příjemce) dne 27. 7. 2016. Dodatek č. 1 uzavřený dne 10. 5. 2017, kterým se prodlužuje doba splatnosti do 30. 9. 2017. Dodatek č. 2 uzavřený dne 26. 9. 2017, kterým se prodlužuje doba splatnosti do 31. 12. 2017 a Dodatek č. 3 uzavřený dne 29. 12. 2017, kterým se prodlužuje doba splatnosti do 30. 4. 2018. Návratná finanční výpomoc ve výši 50 000 Kč vrácena dne 2. 2. 2018
- Účetní doklady: č. 17-007-00122 ze dne 29. 12. 2017 k účetním odpisům za období 1/2017 - 12/2017 ve výši 2 832 249 Kč a č. 17-007-00123 ze dne 29. 12. 2017 k časovému rozlišení transferů ve výši 1 489 261,64 Kč
- Účetní doklady: k pokladním dokladům města za období 08/2017 (Protokol o zaúčtování dávky č. 008)
- Účetní doklady: k bankovním výpisům ČNB za období 11 - 12/2017
- Účetní doklady: č. 17-007-00083 - č. 17-007-00137 za období 10/2017 - 12/2017
- Účetní doklady: k pokladním dokladům města za období 10/2017
- Účetní doklady: k bankovnímu výpisu České spořitelny (FRB) za období 01/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0011) za období 08/2017
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2016 Sobyť Vidnava p.o. na jednání rady města dne 20. 2. 2017 a schválení výsledku hospodaření ke dni 31. 12. 2016
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2016 Základní školy Vidnava p.o. na jednání rady města dne 20. 2. 2017 a schválení výsledku hospodaření ke dni 31. 12. 2016
- Účetnictví ostatní: Opis deníku účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku za období 01 - 08/2017; Opis deníku účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 01 - 08/2017
- Účetnictví ostatní: Účetní odpisový plán podle inventárních čísel pro rok 2017 (za období od 1/2017 do 12/2017)
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky Města Vidnava za rok 2016 na zasedání zastupitelstva města konaného dne 15. 5. 2017
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2016 Mateřské školy Vidnava p.o. na jednání rady města dne 27. 2. 2017 a schválení výsledku hospodaření k 31. 12. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 12 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností dnem 1. 1. 2017 včetně podpisových vzorů platných od 7. 11. 2014

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená radou města dne 24. 4. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 19 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 1. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 16 - Směrnice k finanční kontrole s účinností dnem 1. 6. 2015 včetně podpisových vzorů platných od 1. 6. 2015 - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Zápis: z kontroly kontrolního výboru ze dne 3. 4. 2017
- Zápisy: z kontrol finančního výboru ze dne 13. 4. 2017, 3. 5. 2017 a 9. 8. 2017
- Zápisy: z kontrol kontrolního výboru ze dne 7. 12. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 55. rady města ze dne 23. 1. 2017 - 69. rady města ze dne 28. 8. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze 70. rady města ze dne 11. 9. 2017 - 78. rady města ze dne 29. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 2. 2017, 15. 5. 2017 a 14. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 11. 2017 a 18. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 25. 4. 2017 a schválen zastupitelstvem města dne 15. 5. 2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách města od 12. 6. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán Sobyť p.o. na rok 2017 schválený radou města dne 20. 3. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán MŠ Vidnava na rok 2017 schválený radou města dne 27. 2. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán ZŠ Vidnava p.o. na rok 2017 schválený radou města dne 20. 2. 2017
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: záměr pronájmu části pozemku p. č. 175/1 k . ú. Vidnava zveřejněný od 10. 7. 2017 do 4. 8. 2017
-

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci města Vidnava:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospořádal s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2017

- 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 účetních dokladů bylo zjištěno, že

- do pořizovací ceny dlouhodobého majetku, traktoru Zetor, nebyly zahrnuty náklady související s jeho pořízením, a to doprava traktoru ve výši 9 791 Kč a poplatek za přihlášení vozidla do evidence ve výši 800 Kč. Do evidence majetku byl zařazen traktor Zetor v pořizovací ceně 944 822 Kč, správně měla být uvedena pořizovací cena majetku v celkové výši 955 413 Kč;

- při pořízení dlouhodobého majetku nebyly dodrženy postupy účtování. O pořízení dlouhodobého hmotného majetku, traktoru Zetor včetně nákladů souvisejících s jeho pořízením, nebylo účtováno prostřednictvím účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Nedodržen Český účetní standard č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 6.1.1., který stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku k okamžiku jejich vzniku na stranu MÁ DÁTI účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 - Pokladna.

Doloženo: inventární karty majetku "Traktor Zetor MAJR CL 80", faktura č. 170100365 ze dne 12. 10. 2017 včetně účetního dokladu, faktura č. 170100367 ze dne 17. 10. 2017 včetně účetního dokladu a VPD č. 17-702-01236 ze dne 18. 10. 2017

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

- 2.1. Kontrolou výdajových pokladních dokladů za období 10/2017, kterými byly vyplaceny náhrady jízdních výdajů za použití soukromého vozidla bylo zjištěno, že při výpočtu spotřeby pohonných hmot nebyl použit správný údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie uvedený v předloženém technickém průkazu vozidla. Například výdajovým pokladním dokladem č. 17-702-01195 ze dne 3. 10. 2017 bylo z pokladny města vyplaceno cestovné ve výši 1 912 Kč, správně mělo být vyplaceno cestovné ve výši 1 872 Kč, výdajovým pokladním dokladem č. 17-702-01207 ze dne 6. 10. 2017 bylo z pokladny města vyplaceno cestovné ve výši 753 Kč, správně mělo být vyplaceno cestovné ve výši 746 Kč

Porušeno ustanovení § 158 odst. 4) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že spotřebu pohonné hmoty silničního motorového vozidla vypočítá zaměstnavatel z údajů o spotřebě uvedených v technickém průkazu použitého vozidla, které je zaměstnanec povinen zaměstnavateli předložit. Při určení spotřeby pohonné hmoty použije zaměstnavatel údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie. Není-li tento údaj v technickém průkazu uveden, vypočítá zaměstnavatel spotřebu pohonné hmoty vozidla aritmetickým průměrem z údajů v technickém průkazu uvedených.

Doloženo: pokladní výdajové doklady č. 17-702-01195 ze dne 3. 10. 2017 a č. 17-702-01207 ze dne 6. 10. 2017, cestovní příkazy a technické průkazy

- 2.2. Dle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu. Zastupitelstvo města schválilo dne 18. 12. 2017 rozpočet obce na rok 2018. Rozpočtový výhled byl sestaven dne 3. 9. 2015 do roku 2018. Nebyl sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období 2 až 5 let následujících po schválení rozpočtu na rok 2018.

Porušeno ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Dle § 4 odst. 3 uvedeného zákona se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Podle § 5 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2016 bylo zjištěno:

1. Kontrolou účtování o drobném dlouhodobém majetku - elektr. varhany Yamaha Clavinova Arius (inventurní číslo 10001/33) bylo zjištěno, že město o pořízení ve výši 17 991 Kč účtovalo chybně na nákladový účet 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být účtováno na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Ve Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2016 vykazuje nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku hodnotu 0 Kč.

§ 36 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standarty“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních

metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržení Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 6. 3. 1, kde se stanoví, že účetní jednotka účtuje o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Současně účtuje o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna.

Doloženo: doklad UD 1607-000146 ze dne 11. 7. 2016 a Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016

Přijaté opatření: Zastupitelstvo města Vidnava schválilo dne 15. 5. 2017 Závěrečný účet města za rok 2016 a přijalo nápravné opatření - pověřilo finanční výbor k provedení kontroly dodržování stanovených účetních postupů a dále byly doručeny účetní doklady o účtování na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, kontrolou účtování na účtu 558 nebyly zjištěny nedostatky

2. Kontrolou zůstatku Fondu rozvoje bydlení k 31. 12. 2016 ve výši 807 039,28 Kč (účet 419 Rozvahy) bylo zjištěno, že město eviduje peněžní prostředky Fondu rozvoje bydlení na účtu 236 Rozvahy (Běžné účty fondů územních samosprávných celků) ve výši 516 986,28 Kč a půjčky vlastníkům bytů a domů z Fondu rozvoje bydlení na účtu 469 Rozvahy (Ostatní dlouhodobé pohledávky) ve výši 130 389 Kč. Rozdíl ve výši 159 664 Kč, který tvoří nesplacená část půjčky vyplývající ze Smlouvy o půjčce z FRB ze dne 10. 5. 2013, město neeviduje v účetnictví.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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.

Doloženo: Rozvaha sestavená k 31. 12. 2016, Smlouva o půjčce z FRB ze dne 10. 5. 2013

Přijaté opatření: zastupitelstvo města Vidnava dne 15. 5. 2017 schválilo Závěrečný účet města za rok 2016 a přijalo nápravné opatření usnesením, kterým schválilo městu Vidnava prominutí doplatku půjčky ve výši 159 664 Kč vůči FRB města Vidnavy dle uzavřené smlouvy o půjčce ze dne 10. 5. 2013 schválené ZM dne 11. 3. 2013 usnesením č. 16/I/21 - nedostatek byl napraven

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Vidnava nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,03 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh města Vidnava k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vidnava, 23. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
40

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
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 dnů ode dne 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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, pracoviště Šumperk, Odbor kontroly, Bulharská 8, 78701 Šumperk 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 2017 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.

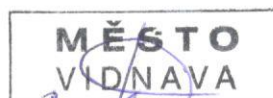
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, pracoviště Šumperk, Odbor kontroly, Bulharská 8, 78701 Šumperk, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl 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 23. 5. 2018.

Bc. Rostislav Kačora



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Vidnava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly