

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69864/2018/OK/7104

Č.j.: KUOK 676/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2018,

IČ 00303585

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 10. 2018 - 3. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 4. 2019 - 25. 4. 2019.

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 přezkouvání 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 2018 dne 24. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Vidnava

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Edvín Bullawa
Mgr. Kamila Kubičková

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 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 28. 11. 2018 do 20. 12. 2018 a schválen zastupitelstvem města dne 17. 12. 2018. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách města dne 28. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1 - 13 zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtová opatření: č. 14 - 22 zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Schválený rozpočet: na rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 1. 12. 2017 do 29. 12. 2017 a schválen zastupitelstvem města dne 18. 12. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách města dne 27. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na roky 2020 - 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 28. 11. 2018 a schválen zastupitelstvem města dne 17. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách města dne 31. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na roky 2019 - 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 24. 5. 2018 a schválen zastupitelstvem města dne 11. 6. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách města dne 25. 6. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 24. 5. 2018 a schválen zastupitelstvem města dne 11. 6. 2018. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách města od 25. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2018 na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC, účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC a účtu 451 - Dlouhodobé úvěry vykázané v rozvaze k 31. 12. 2018
- Bankovní výpisy: č. 26 - 30 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 10 - 11/2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřena dne 16. 2. 2018 mezi městem Vidnava a E. B.
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 8/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace a jmenování HIK a DIK ze dne 20. 12. 2018; Plán inventarizace za rok 2018 ze dne 20. 12. 2018; Zápis z instruktáže, školení členů inventarizačních komisí dne 21. 12. 2018; Dokladová inventura ke dni 31. 12. 2018 - inventurní soupisy; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace za rok 2018 ze dne 25. 2. 2019 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly
- Kniha došlých faktur: č. 18-001-0001 - 18-001-00755 za období 1 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: města za období 11 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: města za období 01 - 08/2018
- Pokladní doklady: města za období 08/2018
- Pokladní doklady: města za období 11/2018
- Pokladní kniha (deník): města za období 11/2018
- Pokladní kniha (deník): města za období 08/2018
- Rozvaha: sestavena k 31. 8. 2018

- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2018
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 10 - 11/2018
- Účetní doklady: vnitřní účetní doklad č. 18-007-00029 - č. 18-007-00036 za období 6/2018
- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisy podle SU a AU za období od 1/2018 do 12/2018; sestava Časové rozlišení transferů za období od 1/2018 do 12/2018
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2017 Základní školy Vidnava p.o. na jednání rady města dne 12. 2. 2018 a schválení výsledku hospodaření ke dni 31. 12. 2017
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2017 Sobyť Vidnava p.o. na jednání rady města dne 12. 2. 2018 a schválení výsledku hospodaření k 31. 12. 2017
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2017 Mateřské školy Vidnava p.o. na jednání rady města dne 12. 2. 2018 a schválení výsledku hospodaření k 31. 12. 2017
- Účetnictví ostatní: Dohoda o vzájemném započtení pohledávek ke dni 22. 8. 2018 uzavřená dne 9. 8. 2018; bankovní výpis Komerční banky č. 144 ze dne 22. 8. 2018 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán MŠ Vidnava na rok 2018 schválený radou města dne 12. 2. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán ZŠ Vidnava platný od 1. 10. 2018, schválený radou města dne 29. 10. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán ZŠ Vidnava na rok 2018 schválený radou města dne 12. 2. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán Sobyť Vidnava p.o. na rok 2018 schválený radou města dne 12. 2. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 12. 2. 2018 mezi městem Vidnava (dárce) a Českým svazem chovatelů, Okresní organizací Jeseník (obdarovaný) na finanční dar ve výši 1 000 Kč na dofinancování okresní výstavy zvířat. Schváleno radou města dne 15. 1. 2018
- Darovací smlouva: uzavřena dne 19. 7. 2018 mezi městem Vidnava (dárce) a Rychlebské stezky, z.s., Černá Voda (obdarovaný) na finanční dar v hodnotě 5 000 Kč na údržbu a opravu tras Rychlebských stezek během kůrovcové a větrné kalamity. Schváleno radou města dne 2. 7. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 15. 6. 2018 mezi městem Vidnava (poskytovatel) a TJ Vidnava, z.s. (příjemce) ve výši 70 000 Kč (celkové předpokládané výdaje 100 000 Kč) na

- údržbu a opravy areálu, sportovní vybavení a pomůcky, materiál na údržbu areálu, cestovné a platby rozhodčím. Schváleno zastupitelstvem města dne 11. 6. 2018. Termín vyúčtování dotace do 31. 12. 2018. Smlouva zveřejněna na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 20. 6. 2018. Vyúčtování dotace předloženo dne 16. 12. 2018, čerpání dotace 70 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 22. 10. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a městem Vidnava (příjemce) ve výši 140 000 Kč (vlastní a jiné zdroje 251 451 Kč) na částečnou úhradu výdajů na vybavení sálu kulturního domu Vidnava (ozvučení, kino - projekce a nábytek). Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci (ÚZ 00 620). Termín předložení vyúčtování dotace do 31. 12. 2018. Vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2018, výdaje celkem 437 632 Kč, čerpání dotace 140 000 Kč
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 14. 8. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a městem Vidnava (příjemce) ve výši 1 500 000 Kč (max. 50 %) na částečnou úhradu výdajů na rekonstrukci hřiště Vidnava dle projektové dokumentace. Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci (ÚZ 00 605). Termín předložení vyúčtování dotace do 18. 1. 2019. Vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2018, výdaje celkem 4 828 000 Kč, čerpání dotace 1 500 000 Kč
 - Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu pozemku uzavřena dne 5. 4. 2018 mezi městem Vidnava (pronajímatel) a M. Š. (nájemce) na pronájem pozemku. Záměr zveřejněn od 10. 4. 2018 do 26. 4. 2018. Schváleno radou města dne 21. 5. 2018
 - Smlouvy o dílo: uzavřena dne 25. 6. 2018 mezi městem Vidnava (objednatel) a StavoSport s.r.o., Fryšták (zhotovitel) na dodávku stavebních prací které jsou předmětem veřejné zakázky s názvem "Rekonstrukce hřiště Vidnava". Cena díla 3 998 180 Kč bez DPH. Uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 10. 7. 2018. Dodatek č. 1 uzavřený dne 9. 10. 2018, kterým se smlouva doplňuje o dodávku osvětlení sportoviště, cena díla navyšuje na 4 204 959 Kč bez DPH a termín dokončení díla se mění z 30. 8. 2018 na 10. 9. 2018. Dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele dne 24. 10. 2018
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 25. 9. 2018 mezi městem Vidnava (prodávající) a J. Ď. (kupující) na prodej pozemku p. č. 134 o výměře 176 m² a p. č. st. 170 o výměře 153 m², vše v k. ú. Vidnava. Záměr zveřejněn od 7. 8. 2018 do 28. 8. 2018. Schváleno zastupitelstvem města dne 24. 9. 2018
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 26. 2. 2018 na prodej nemovitých věcí, a to pozemku parc. č. 344/1, parc. č. 344/2, parc. č. 921, parc. č. 267/1 - součástí pozemku je stavba č. p. 176 a parc. č. 267/2 - součástí pozemku je stavba č. p. 241, za cenu 1 300 000 Kč - město Vidnava jako prodávající; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 4. 5. 2018 - vklad byl proveden dne 4. 5. 2018 s právními účinky k 11. 4. 2018; Protokol o vyřazení číslo 1/2018 ze dne 11. 4. 2018 včetně inventární karty majetku "Vila Mladek č. p. 241"; účetní doklad č. 1804-000465 ze dne 11. 4. 2018 - vyřazení majetku
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 20. 6. 2018 mezi městem Vidnava (prodávající) a J. K. a J. K. (kupující) na prodej pozemku p. č. 176/14 o výměře 126 m² v k. ú. Vidnava. Záměr zveřejněn od 23. 5. 2018 do 10. 6. 2018. Schváleno zastupitelstvem města dne 11. 6. 2018
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva uzavřena dne 11. 4. 2018 mezi městem Vidnava a Lesy České republiky, s.p. se sídlem Hradec Králové na směnu pozemků. Záměr zveřejněn od 13. 10. 2017 do 12. 3. 2018. Schváleno zastupitelstvem města dne 12. 3. 2018

- 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 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 půjčce: z fondu rozvoje bydlení uzavřena dne 25. 6. 2018 mezi městem Vidnava (ručitel) a V. Š. (dlužník) ve výši 160 000 Kč na opravu a modernizaci domu. Schváleno zastupitelstvem města dne 11. 6. 2018.
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení služebnosti uzavřena dne 10. 5. 2018 mezi městem Vidnava (povinný) a R. M. (oprávněný) na část pozemku p. č. 712/1 v k. ú. Vidnava na zřízení služebnosti stezky. Schváleno radou města dne 7. 5. 2018
- Smlouvy ostatní: smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na realizaci projektu modernizace odborných učeben ZŠ Vidnava uzavřena dne 16. 7. 2018 mezi městem Vidnava (poskytovatel) a ZŠ Vidnava, p.o. (příjemce) ve výši 2 053 388 Kč. Použití prostředků nejpozději do 31. 12. 2018, vrátka návratné finanční výpomoci nejpozději do 31. 3. 2019. Schváleno zastupitelstvem města dne 9. 7. 2018. Smlouva zveřejněna na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 30. 7. 2018. ZŠ Vidnava dne 27. 3. 2019 zaslala na účet města 392 244 Kč. Dle uzavřené smlouvy je poskytovatel oprávněn požadovat ze zadržených prostředků 1 promile denně.

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na akci "Rekonstrukce hřiště Vidnava". Výzva k podání nabídky ze dne 7. 5. 2018 zaslána 5 dodavatelům, nabídku zaslali 2 uchazeči, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 6. 2018, hodnoceny 2 nabídky, hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena včetně DPH, vybrána nabídka s nejnížší nabídkovou cenou, rozhodnutí a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 6. 2018, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 6. 2018, smlouva o dílo uzavřena na nabídkovou cenu. Schváleno radou města dne 4. 6. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu projednána a schválena Radou města Vidnava dne 9. 4. 2018 s účinností od 11. 4. 2018; usnesení č. 85 z jednání Rady města Vidnava dne 9. 4. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 79. rady města ze dne 15. 1. 2018 - 98. rady města ze dne 24. 09. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 99. rady města ze dne 8. 10. 2018 - 101. rady města ze dne 22. 10. 2018 a z 1. rady města ze dne 29. 10. 2018 - 6. rady města ze dne 28. 12. 2018
- Zápisy z kontrol finančního výboru ze dne 5. 3. 2018 a 12. 7. 2018
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 26. 11. 2018

- Zápisy ze šetření kontrolního výboru ze dne 30. 5. 2018 a 24. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 9. 2018, 26. 10. 2018 a 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 3. 2018, 11. 6. 2018 a 9. 7. 2018

Akce – Vybavení kina (§ 3313)

- Vybavení kina (§ 3313): - Inventurní karta č. 30/1 majetku "Audio technika Panasonic" v pořizovací ceně celkem 234 750 Kč; objednávka ze dne 20. 3. 2018 - pořízení audio techniky bylo schváleno radou města na zasedání dne 12. 3. 2018; faktura č. 352018 ze dne 23. 4. 2018 na nákup audio techniky Panasonic ve výši 187 441 Kč uhrazena dne 2. 5. 2018; faktura č. 392018 ze dne 15. 5. 2018 na nákup objektivu k projektoru Panasonic ve výši 47 309 Kč uhrazena dne 28. 5. 2018,
- Inventurní karta č. 30/2 majetku "Nafukovací plátno pro letní kino" v pořizovací ceně celkem 108 900 Kč; objednávka ze dne 16. 4. 2018 - pořízení nafukovacího plátna bylo schváleno radou města na zasedání dne 9. 4. 2018; faktura č. 2018005 ze dne 3. 5. 2018 ve výši 54 450 Kč uhrazená dne 14. 5. 2018 a faktura č. 2018008 ze dne 8. 6. 2018 ve výši 54 450 Kč uhrazená dne 26. 6. 2018
- rozpočtové opatření č. 3 schváleno radou města dne 26. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách města dne 28. 3. 2018 (navýšení § 3313, pol. 6125 o 325 000 Kč)
- rozpočtové opatření č. 4 schválené radou města dne 23. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách města dne 27. 4. 2018 (převod v rámci § 3313, z pol. 6125 na pol. 6122 ve výši 109 000 Kč)
- rozpočtové opatření č. 6 schválené radou města dne 21. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách města dne 25. 5. 2018 (navýšení § 3313, pol. 6125 o 25 000 Kč)

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil 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 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2017 bylo zjištěno:

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

Přijaté opatření: přeplatek náhrad výdajů za použití soukromých vozidel byl městu vrácen. Při přepočtu jízdních náhrad byl použit správný údaj pro kombinovaný provoz podle norem EU uvedených v TP vozidel

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.

Přijaté opatření: město schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 a 2020 a zastupitelstvo města uložilo radě města předkládat každoročně při návrhu rozpočtu města na další kalendářní rok ke schválení střednědobý výhled rozpočtu na další dva roky

3. 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

Přijaté opatření: město provedlo dopočítání odpisů z navýšené pořizovací ceny traktoru Zetor o náklady související s jeho pořízením a pověřilo finanční výbor průběžnou kontrolou účtování pořízeného majetku

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,35 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vidnava 25. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**

40

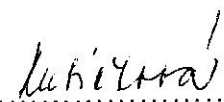
Ing. Edvín Bullawa

.....
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, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

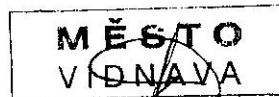
Já, níže podepsaný starosta města Vidnava prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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 25. 4. 2019.

Bc. Rostislav Kačora

.....



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Vidnava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly