

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54448/2019/OK/7104

Č.j.: KUOK 9520/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2019,**

**IČ 00303585**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 10. 2019 - 3. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 3. 2020 - 1. 4. 2020.

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 2019 dne 4. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 4. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

městský úřad Vidnava

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 3. 2020 - 1. 4. 2020 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Schválený rozpočet: na rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 3. 12. 2019 a schválen zastupitelstvem města dne 18. 12. 2019; Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách města dne 20. 12. 2019
- Schválený rozpočet: 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
- 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 2020 - 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 3. 12. 2019 a schválen zastupitelstvem města dne 18. 12. 2019; Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách města dne 20. 12. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách města od 29. 4. 2019 a schválen zastupitelstvem města dne 20. 5. 2019; Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách města od 27. 5. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 27 - 30 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 07/2019
- Bankovní výpis: č. 012 z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2019, č. 216 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2019 a č. 57 z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: analytická sestavena k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: analytická sestavena k 31. 8. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace za rok 2019 ze dne 20. 12. 2019; Příkaz k provedení inventarizace a jmenování HIK a DIK ze dne 20. 12. 2019; Školení členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2019; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2019; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 08/2019
- Pokladní doklad: města za období 06/2019
- Pokladní kniha (deník): města za období 06/2019
- Příloha: sestavena k období 06/2019

- Příloha: sestavena k období 12/2019
- Rozvaha: sestavena k období 12/2019
- Rozvaha: sestavena k období 08/2019
- Účetní doklad: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 07/2019
- Účetní doklad: k pokladním dokladům města za období 06/2019
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2018 Základní školy Vidnava p. o. na jednání rady města dne 18. 2. 2019 a schválení výsledku hospodaření ke dni 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2018 Mateřské školy Vidnava p. o. na jednání rady města dne 18. 2. 2019 a schválení výsledku hospodaření k 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka města Vidnava za rok 2018 schválena zastupitelstvem města dne 20. 5. 2019
- Účetnictví ostatní: schválení účetní závěrky za rok 2018 Sobyť Vidnava p. o. na jednání rady města dne 18. 2. 2019 a schválení výsledku hospodaření k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 8/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 8/2019

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán dlouhodobého majetku MŠ Vidnava od 1. 1. 2019 schválený radou města dne 18. 2. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán dlouhodobého majetku ZŠ Vidnava na rok 2019 schválený radou města dne 18. 2. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: odpisový plán dlouhodobého majetku SOBYT Vidnava od 1. 1. 2019 schválený radou města dne 18. 2. 2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: uzavřena dne 5. 4. 2019 mezi městem Vidnava (dárce) a Linkou bezpečí, z. s., Praha (obdarovaný) na finanční dar ve výši 2 000 Kč na dofinancování nákladů provozu Linky bezpečí, z. s., v roce 2019. Schváleno radou města dne 1. 4. 2019
- Dohody o provedení práce: ze dne 15. 5. 2019 na kompletaci a vkládání voličských lístků do obálek a distribuci hlasovacích lístků pro volby do Evropského parlamentu uzavřená mezi Městem Vidnava a zaměstnancem města
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 5. 3. 2019 mezi městem Vidnava (poskytovatel) a Charitou Jeseník (příjemce) ve výši 70 000 Kč (celkové předpokládané výdaje 100 000 Kč) na částečnou úhradu činnosti a provozních nákladů Domova pokojného stáří sv. Hedviky Vidnava v roce 2019. Schváleno zastupitelstvem města dne 25. 2. 2019. Termín vyúčtování dotace do 31. 12. 2019. Smlouva zveřejněna na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 7. 3. 2019

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč ze dne 7. 5. 2019 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98 348). Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019 ze dne 3. 7. 2019, faktura za pronájem výpočetní techniky č. V190142 ze dne 27. 5. 2019 uhrazena na bankovním výpisu č. 109 ze dne 2. 7. 2019 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s., protokol o zaúčtování ze dne 4. 7. 2019 - transakce č. 17, faktura č. 6/19 ze dne 4. 6. 2019 - spotřební materiál - uhrazena na bankovním výpisu č. 94 ze dne 7. 6. 2019 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s., protokol o zaúčtování ze dne 11. 6. 2019 - transakce č. 7, rozpočtové opatření rady Města Vidnava č. 6 ze dne 13. 5. 2019 zveřejněno na úřední desce města s možností dálkového přístupu dne 16. 5. 2019; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje za státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 22. 1. 2020; Žádost o úhradu zvýšených výdajů na volby v rámci finančního vypořádání za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 16. 3. 2020 (Doplatek dotace na Volby do EP 2019 - 4 412 Kč); Výpis č. 9 z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 16. 3. 2020, účetní doklad č. 20-007-00010 ze dne 31. 3. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 8. 2. 2019, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 5. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Městem Vidnava (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na pořízení prostředků první pomoci - automatického externího defibrilátoru s příslušenstvím pro JSDH Vidnava, přijetí dotace schváleno radou Města Vidnava dne 13. 5. 2019, rozpočtové opatření rady Města Vidnava č. 9 ze dne 11. 6. 2019 zveřejněno na úřední desce města s možností dálkového přístupu dne 3. 7. 2019, rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 6. 6. 2019 ve výši 27 000 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 415), faktura č. 200100662 ze dne 25. 6. 2019 uhrazena na bankovním výpisu č. 111 ze dne 9. 7. 2019 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s., účtováno dokladem č. 19-802-00111 ze dne 9. 7. 2019, Vyúčtování a závěrečná zpráva dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2019/01951/OKH/DSM včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 4. 9. 2019
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu pozemku uzavřena dne 19. 6. 2019 mezi městem Vidnava (pronajímatel) a P. O. (nájemce) na část parcely p. č. 389 m2 o výměře 150 m2 v k. ú. Vidnava. Záměr zveřejněn od 16. 5. 2019 do 10. 6. 2019, schváleno radou města dne 11. 6. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 2. 9. 2019 mezi městem Vidnava (prodávající) a Z. M. (kupující) na pozemek p. č. 100/2 o výměře 164 m2 v k. ú. Vidnava. Záměr zveřejněn od 29. 5. 2019 do 20. 6. 2019 a schválen zastupitelstvem města dne 20. 8. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0397396479 ze dne 20. 5. 2015 uzavřena s Českou spořitelnou, 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 Komerční bankou, 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 věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8021691/3 uzavřena dne 14. 6. 2019 mezi městem Vidnava (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. se sídlem Děčín zastoupena společností ELMONT Jeseník s.r.o., se sídlem Jeseník (oprávněná) na část pozemku dotčený zařízením distribuční soustavy - podzemní kabel NN. Schváleno radou města dne 11. 6. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze 7. rady města ze dne 7. 1. 2019 - 23. rady města ze dne 26. 8. 2019
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 4. 4. 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 9. 1. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 2. 2019, 20. 5. 2019 a 20. 8. 2019

#### **ostatní**

- Akce: Obnova kanalizace ul. Školní: Výzva k podání nabídek - obnova kanalizace ul. Školní ze dne 10. 6. 2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 7. 2019, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 16. 7. 2019, potřebné finanční zdroje rozpočtovány ve schváleném rozpočtu na § 2321 pol. 5171; Smlouva o dílo mezi Město Vidnava, IČ: 00303585 (objednatel) a AQUAstop, v. o. s., IČ: 47984597 (zhotovitel) na akci "Obnova kanalizace ul. Školní" ze dne 20. 7. 2019; Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo 7/2019 ze dne 8. 10. 2019; Faktura č. 9922019281 ze dne 25. 9. 2019, faktura č. 9922019309 ze dne 11. 10. 2019; Výpis č. 98 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 10. 2019 a č. 99 ze dne 11. 10. 2019; Účetní doklad č. 19-808-00098 ze dne 10. 10. 2019 a účetní doklad č. 19-808-00098 ze dne 11. 10. 2019

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 přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

#### **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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,00 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 2. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření města Vidnava za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

Ing. Edvín Bullawa

.....  
kontrolor – t. č. nepřítomen; podepsán v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

## **P o u č e n í**

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Vidnava byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou města dne 1. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Vidnava byl doručen do datové schránky města dne 1. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Vidnava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly