



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

města Lanškroun

IČ: 00279102

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14. prosince 2015 a 16. prosince 2015 jako Dílčí přezkoumání
od 4. dubna 2016 do 5. dubna 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno Krajským úřadem Pardubického kraje dopisem čj.: KrÚ 48027/2015 ze dne 1.10.2015.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 14.12.2015 a 16.12.2015.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 4.4.2016 do 5.4.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Ing. Jan Slavík

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Radim Vetchý - starosta města

Ing. Renáta Krčová - vedoucí finanč. odboru města

Radka Dostálová - účetní města

Olga Krajčová - účetní města

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

Poslední kontrolní úkol, vzdáním se práva podat námitky, byl učiněn dne 5.4.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměňování předsedů a členů komisí rady města

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rada města včetně svých zřízených komisí vykonává své pravomoci podle tohoto zákona i po ukončení funkčního období zastupitelstva obce až do zvolení nové rady města tj. do 10.11.2014. Vyplácení měsíčních odměn předsedům a členům komisí rady města bylo ukončeno 10.10.2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: vyplácení měsíčních odměn
Opatření splněno dne: 14.12.2015
Popis přijatého opatření: napraveno vyplacením nárokových odměn v 3/2015
Popis plnění opatření: splněno dne: 14.12.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,22 %

Lanškroun, dne 5.4.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 24 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lanškroun o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta města Mgr. Radim Vetchý

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců města, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

MĚSTO LANŠKROUN

V zastoupení podle § 104, odst. (1)
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
Ing. Bohumil Bernášek
místostarosta města Lanškroun
Mgr. Radim Vetchý

starosta města

podpis starosty města

Ing. Renáta Krčová

.....
vedoucí finančního odboru města

Krčová
.....
podpis vedoucí finančního odboru města

Radka Dostálová

.....
účetní města

Dostálová
.....
podpis účetní města

Olga Krajčová

.....
účetní města

Krajčová
.....
podpis účetní města

Převzal:

Mgr. Radim Vetchý

.....
starosta města



V zastoupení podle § 104, odst. (1)
zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích
Ing. Bohumil Bernášek
místostarosta města Lanškroun

Bernášek
.....
podpis starosty města

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněno dne 20.2.2015, sejmuto dne 11.3.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- schváleno v ZM dne 17.12.2014

Rozpočtová opatření

- RO č. 3-6 schválené v ZM dne 22.4.2015
- RO č. 7-12 schváleno RM dne 8.6.2015
- RO č. 13-21 schválené v ZM dne 17.6.2015
- RO č. 31-32 schválené v ZM dne 22.7.2015,
- RO č. 33-106 schvalované ZM (16.9.2015, 11.11.2015, 9.12.2015) nebo RM (10.8.2015, 24.8.2015, 5.10.2015, 19.10.2015, 2.11.2015, 16.11.2015, 30.11.2015, 14.12.2015, 21.12.2015, 28.12.2015) na základě předaných kompetencí

Rozpočtový výhled

- na období 2013-2015

Schválený rozpočet

- schváleno v ZM dne 11.3.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo města na svém jednání dne 11.3.2015 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky a závazné ukazatele-investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím,
- změny závazných ukazatelů v rámci schválených rozpočtových opatření

Závěrečný účet

- schválen v ZO dne 17.6.2015 s výrokem "bez výhrad", zveřejněno dne 1.6.2015, sejmuto dne 18.6.2015

Bankovní výpis

- Česká spořitelna č.ú.1286267329/0800, č. v. 010-018, ke dni 30.9.2015 - 103.546,49 Kč
- zůstatek účtu 231 v Rozvaze ke dni 30.9.2015 = 71.437.260,62 Kč

Faktura

- Došlé faktury - likvidační záznam č. KDF151341-KDF151400, KDF 151975-152000

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur schválen RM dne 2.11.2015, proškolení členů IK dne 11.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 10.2.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- za období 4 - 11/2015
počet obyvatel 9776
schváleno v ZM dne 22.4.2015 usnesení č. 27/2015,
- neuvolněných členů ZO za prosinec 2015

Pokladní doklad

- č.d. POK1004594-POK1004879 včetně kontace
- č.d. POK1004880-POK1005149 včetně kontace

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2015
- analytická pokladna 9, 11/2015 - 2610000-2610200 viz. pokladní doklady
- zůstatek účtu 261 v Rozvaze ke dni 30.9.2015 = 190.093,- Kč

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2015, k 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- cestovní příkazy - říjen 2015

Účetní doklad

- č. 300017 z 9.10.2015 (bezúplatné nabytí pozemků)
- č. 300009 z 14.9.2015 (nákup pozemků)
- č. 300004 z 5.11.2015 (prodej pozemků)
- č. 210021 z 15.6.2015 (investiční transfer zřízené PO)
- č. 900081 z 31.12.2015 (proučtování inventarizačních rozdílů)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015, program GORDIC

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.8.2015, 30.9.2015, 31.10.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2015, k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2015, k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2015, k 31.12.2015

Darovací smlouvy

- ze dne 9.11.2015, město jako dárce pozemkových parcel

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lanškroun ze dne 11.5.2015, žadatel Volejbalový oddíl TJ Lanškroun, dotace ve výši 500.000,- Kč schválena ZM dne 22.4.2015
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lanškroun ze dne 15.5.2015, žadatel Sportovní jezdecký klub při SZeŠ v Lanškrouně, dotace ve výši 35.000,- Kč schválena RM dne 13.4.2015 a 27.4.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelové dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje SDH ve výši 120.000,- Kč a 10.220,- Kč, vyčerpany byly v plné výši

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. OŽPZ/13/23104 ze dne 12.11.2013 - "Rybník Krátký - projektová dokumentace" - 125.000,- Kč, vyúčtování dotace ze dne 19.1.2015, faktura ze dne 18.6.2014 částka 187.550,- Kč

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

- kupní smlouva ze dne 21.10.2015 (město prodávající) schválena ZO dne 16.9.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 5.11.2015,
- kupní smlouva ze dne 10.9.2015 (město kupující) schválena ZO dne 17.6.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.9.2015

- smlouva o bezúplatném převodu pozemků ze dne 4.9.2015 (město nabyvatel) schválena ZO dne 26.2.2014, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.10.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene -úplatná ze dne 1.7.2015 (město povinný), právní účinky vkladu do KN ke dni 5.8.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 21.10.2015 (město prodávající) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.8.2015 do 16.9.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Písemná výzva k podání nabídky pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Úprava části přízemí Gymnázia Lanškroun" ze dne 15.4.2015,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek z 27.4.2015;
- Výzva k podání nabídky na stavební práce veřejné zakázky malého rozsahu na akci "ZŠ Dobrovského-rekonstrukce bytu školníka" ze dne 28.4.2015,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek a pro hodnocení nabídek ze dne 28.4.2015
- protokol o otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek z 13.5.2015,
- smlouva o dílo z 22.6.2015 zveřejněna na profilu zadavatele 24.6.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Pokyn pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městem Lanškroun schválený RM dne 3.2.2014, usnesení č. 63/2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- veřejnosprávní kontroly PO Základní škola Dobrovského (16.1.2015), PO Základní škola Jiráskova (26.2.2015)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 11.5.2015, 8.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2014, 11.3.2015, 22.4.2015, 17.6.2015, 22.7.2015, 16.9.2015, 11.11.2015, 9.12.2015, 28.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápisy z jednání ze dne 11.2.2015, 18.2.2015, 8.4.2015, 27.5.2015, 16.12.2015

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z jednání ze dne 12.1.2015, 2.2.2015, 23.2.2015, 23.11.2015,

Obecně závazné vyhlášky

- č. 4/2010 o místním poplatku ze psů, ve znění pozdějších předpisů
- č. 5/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity
- č. 6/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- č. 4/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Schvalování účetních závěrek

- rada města na svém jednání dne 11.5.2015 schválila účetní závěrky všech zřízených příspěvkových organizací sestavené k rozvahovému dni 31.12.2014, schválila výsledky hospodaření za rok 2014 a jejich rozdělení do fondů,
- zastupitelstvo města na své jednání 17.6.2015 schválilo účetní závěrku Města Lanškroun sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014