



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

města Lanškroun

IČ: 002 79 102

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 20. listopadu 2017 do 21. listopadu 2017 jako Dílčí přezkoumání
dne 26. března 2018 a dne 28. března 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 20.11.2017 do 21.11.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 26.3.2018 a dne 28.3.2018**

Přezkoumání vykonali:

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

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 3.7.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miloš Smola - místostarosta

Ing. Renáta Krčová - vedoucí finančního odboru 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 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 hospodář 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. 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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2017 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 3,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,57 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh města Lanškroun nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Lanškroun dne 28. března 2018

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 uvedeném 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 19 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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místostarosta města Miloš Smola.

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

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 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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 Kč.

Miloš Smola

.....
místostarosta města

.....
podpis místostarosty města

Ing. Renáta Krčová

.....
vedoucí finančního odboru města

.....
podpis vedoucí finančního odboru města

Převzal:

Miloš Smola

.....
místostarosta města

.....
podpis místostarosty města

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný na internetových stránkách města od 5.12.2016 - 21.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 112 schválená na jednání ZM nebo RM na základě předaných kompetencí, zveřejnění na internetových stránkách města bylo doloženo
- č. 113 - 163 schválená na jednání ZM nebo RM na základě předaných kompetencí, zveřejnění na internetových stránkách města bylo doloženo

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZM 21.12.2016, zveřejnění na internetových stránkách bylo doloženo

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZM dne 21.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazné ukazatele (neinvestiční příspěvky, investiční transfery) zřízeným PO školského typu, kulturního typu, sociálního typu,
- změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 12.6. - 30.6.2017, schválený na jednání ZM dne 28.6.2017 usn. č. 78/ZM/2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016, ZM odsouhlasilo celoroční hospodaření bez výhrad, závěrečný účet je zveřejněn na internetových stránkách města od 4.7.2017

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u KB (231.0040) od 15.9.2017 do 30.9.2017 včetně zaúčtování
- z účtu vedeného u ČNB (231.0047) od 6.9.2017 do 29.9.2017 včetně zaúčtování
- z úvěrových účtů k 31.12.2017
- z běžných účtů k 31.12.2017

Faktura

- vydaná č. KOF171410 - č. KOF171450
- přijatá č. KDF171920 - č. KDF171968

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur schválený RM dne 27.11.2017, proškolení členů IK dne 7.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 20.2.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a neuvolněných členů RM za leden - říjen podle mzdových listů
- uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, neuvolněných členů RM a neuvolněných členů ZM za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový od 18.9.2017 do 29.9.2017

Pokladní kniha (deník)

- od 18.9.2017 do 29.9.2017, program GORDIC
- k 31.12.2017

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní doklad

- cestovní příkaz TC17948, TC17065
- 300014 z 19.4.2017 - věcné břemeno, město oprávněná - zařazení do majetku
- POU0100 z 24.4.2017 - úhrada věcné břemene, město oprávněná
- UCT0569 z 28.2.2017 - oprava zaúčtování odpisů a rozpuštění transferů za období za 4/1993 - 12/2011 (vodovod-výtlačný řad)
- UCT2355 z 31.12.2017 - zaúčtování inventarizačních rozdílů - účet 028, 902
- UCT2285 z 31.12.2017 - zaúčtování inventarizačních rozdílů - účet 909

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.10.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2017

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 23.6.2017 - uklízečka v Klubu důchodců
- ze dne 11.9.2017 - pomocné administrativní práce
- ze dne 1.7.2017 - Odborný ředitel povinných opatření MAP

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2017 - administrativní výpomoc
- ze dne 2.1.2017 - zajišťování provozu Klubu důchodců
- ze dne 2.1.2017 - Supervizor

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- ZM dne 21.12.2016 schválilo Dotační program na rok 2017 na podporu organizované činnosti pro děti a mládež, předpokládaný celkový objem finančních prostředků 120.tis., max. výše dotace 100.tis., lhůta pro podání žádosti od 1.2.2017 do 28.2.2017, zveřejněno způsobem umožňující dálkový přístup od 22.12.2016 do 30.6.2017,
- žádost ze 26.1.2016, žadatel Junák-českých skaut, středisko Zubr a Dikobraz Lanškroun, z.s., IČ 44468725, požadovaný účel celoroční činnosti mládeže, požadovaná částka 100.tis. Kč,
- veřejnoprávní smlouva ze dne 20.6.2017, č. MULA 14772/2017, schválena ZM dne 25.5.2017, na požadovaný účel ve výši 84.tis. Kč, vyúčtování do 31.1.2018, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 28.6.2017 do 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 157.992,- Kč, uznatelných výdajů bylo doloženo 165.557,29 Kč, doplatek ve výši 7.565,29 Kč byl předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2017. Doplatek byl převeden na účet města dne 20.3.2018, bankovní výpis ČNB č. 14 ze dne 20.3.2018.
- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím s pověřeným obecním úřadem na území Pardubického kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje nebyly doloženy. Na účet Pardubického kraje bylo odvedeno v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem 30.000,- Kč dne 30.1.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora činnosti a provozu turistických informačních center v Pardubickém kraji" ze dne 27.10.2017 ve výši 18.889,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji II." ze dne 5.10.2016 na "Malé dětské lanové centrum" s vyúčtováním do 31.10.2017 ve výši 150.000,- Kč, max. 70 % ze skutečných celkových nákladů projektu. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ze dne 13.9.2016 a dodatek č. 1 ze dne 27.6.2017 na akci "Lanškroun - časová osa v kameni tesaná", ve výši 120.000,- tj. ve výši max. 70 % ze skutečných celkových nákladů projektu. Investiční dotace z prostředků Pardubického kraje byla vyčerpána v plné výši.

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

- Kupní smlouva ze dne 26.1.2017 na prodej pozemkových parcel, Město Lanškroun prodávající
- Kupní smlouva ze dne 10.5.2017 na prodej pozemkové parcely, Město Lanškroun prodávající

Smlouvy o přijetí úvěru

- č. 11158/16/LCD ze dne 16.1.2017, poskytovatel ČS, schválena ZM dne 21.12.2016, účel "financování projektu", úvěrová částka 160.mil. Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- úplatná ze dne 17.3.2017, č. MULA 6836/2017, schválena RM dne 17.2.2014, město oprávněný

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 26.1.2017, 10.5.2017 a 20.9.2017
- ke směnné smlouvě ze dne 23.3.2017
- k nájemní smlouvě ze dne 14.8.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci "Lanškroun, nám. A.Jiráka čp. 142 - oprava oken"

Vnitřní předpis a směrnice

- Pokyn pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městem Lanškroun, úč. od 18.10.2016
- Pokyn pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městem Lanškroun, úč. od 1.11.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o poskytování stravného pracovníkům Městského úřadu Lanškroun a příslušníkům Městské policie Lanškroun, účinná od 1.1.2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o kontrole vyhotovený dne 10.5.2017, kontrolovaná osoba Kulturní centrum Lanškroun,
- protokol o kontrole vyhotovený dne 18.12.2017, kontrolovaná osoba Základní škola Lanškroun, Bedřicha Smetany 460

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- výtah usnesení RM ze dne 17.2.2014 ,
- vybraná usnesení k rozpočtovým opatřením ze dne 20.2.2017, 6.3.2017, 20.3.2017, 24.4.2017, 15.5.2017 (schválení účetní závěrky PO), 12.6.2017, 24.7.2017, 21.8.2017, 4.9.2017, 2.10.2017, 16.10.2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2016, 18.1.2017, 22.3.2017, 25.5.2017, 28.6.2017, 9.8.2017, 20.9.2017, 22.11.2017, 20.12.2017 - jen vybraná usnesení

Činnost finančního výboru

- zápis z jednání ze dne 15.2.2017, 26.4.2017, 7.6.2017, 4.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis z jednání 16.1.2017, zápis z kontroly ze dne 9.3.2017, 27.3.2017,
- zápis z jednání 19.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 5/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. 1.1.2011
- č. 4/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011, ve znění pozdějších předpisů
- č. 6/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.1.2011
- č. 4/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 4.3.2016
- č. 2/2010 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů vznikajících na jejím katastrálním území, včetně systému nakládání se stavebním odpadem, úč. 1.1.2011

Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2017

Schvalování účetních závěrek

- RM dne 15.5.2017 schválila účetní závěrky všech zřízených příspěvkových organizací sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016, schválila VH za rok 2016 a jejich rozdělení do fondů
- ZM dne 28.6.2017 schválilo účetní závěrku města Lanškroun sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 4.12. - 20.12.2017, schválený na jednání ZM dne 20.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách města od 5.1.2018