



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

města Lanškroun

IČ: 002 79 102

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. prosince 2019 až 5. prosince 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 13. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města Lanškroun za rok 2019 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 dne 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 04.12.2019 do 05.12.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 13.05.2020**

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. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Ing. Renáta Krčová - vedoucí finančního odboru

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 13.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 10c odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Program neobsahoval některou ze skutečností požadovanou zákonem.

Schválený dotační program "Podpora poskytování sociálních služeb a služeb souvisejících pro rok 2019" neobsahuje počátek lhůty pro podávání žádosti a předpokládaný celkový objem peněžních prostředků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Dotační program "Podpora poskytování sociálních služeb s služeb souvisejících" pro rok 2020 byl schválen na jednání ZM dne 18.12.2019 a obsahuje náležitosti dané zákonem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 5,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,88 %

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 13. května 2020

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,
- 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 starosta města Mgr. Radim Vetchý

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, uzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo 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.

Mgr. Radim Vetchý

.....
starosta města

Ing. Renáta Krčová

.....
vedoucí finančního odboru



.....
podpis starosty města



.....
podpis vedoucí finančního odboru



Převzal:

Lanškroun dne 13. května 2020

Mgr. Radim Vetchý

.....
starosta města

Radim Vetchý
.....
podpis starosty města

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 25.2.2019 - 13.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválená na jednání ZM dne 12.9.2018 a 18.12.2018, zveřejněná na internetových stránkách města od 27.9.2018 a 3.1.2019
Rozpočtová opatření	č. 1 - 100, schválená na jednání ZM nebo RM na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách města v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZM dne 13.3.2019, zveřejněný na internetových stránkách města od 28.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZM dne 13.3.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím, oznámeno písemně dne 3.4.2019, změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 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 na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 25.2. - 13.3.2019, schválený na jednání ZM dne 13.3.2019, zveřejněný na internetových stránkách města od 28.3.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 28.5. - 13.6.2019, projednaný a odsouhlasený na jednání ZM dne 26.6.2019 a to bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách města od 2.7.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u UniCreditBank (231.0049) za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u UniCreditBank (236.0140) za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u KB (231.0040) od 16.9.2019 do 30.9.2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů a úvěrového účtu k 31.12.2019
Faktura	došlá - likvidační záznam KDF192001 - likvidační záznam KDF192078
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019, schválen radou města dne 4.11.2019, proškolení inventarizačních komisí ve dne 10.12.2019, inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise o průběhu a výsledku řádné inventarizace majetku a závazků města Lanškroun za rok 2019 ze dne 13.3.2020
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a místostarosty a neuvolněného místostarosty a členů RM podle mzdových listů za leden - říjen 2019 uvolněných a neuvolněných členů ZM za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový od 16.9.2019 (POK1004352) do 30.9.2019

	(POK1004446)
Pokladní kniha (deník)	kompletní popis včetně položek od 16.9.2019 do 30.9.2019, Gordic Software
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetní doklad	č. 000910001 - č. 000910031, č.00090010, č.00500002, č.0030009 - č.000300015 č. 900076 (UCT2183), č. 310009, č.310008 č. 790058 (UCTB0590) z 31.12.2019 (zaúčtování inventarizačních rozdílů)
Účetní doklad	likvidační záznam - poukaz výdajový č. POU0267 z 24.10.2019 (poskytnutá dotace Rodinnému centru Dětský svět), likvidační záznam - poukaz výdajový č. POU0105 z 30.4.2019 (poskytnutá dotace Základní škola Lanškroun, nám. A Jiráska 140)
Účetnictví ostatní	výpis obrátů účtu 373.xy od ledna do 19.11.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 29.3.2019, město dárce movitého majetku v hodnotě 24.079,94 Kč, poskytnutí daru schváleno na jednání ZM dne 13.3.2019 usn. č. 20/ZM/2019
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 9.10.2019, pomocné práce správce ICT, administrativní práce ze dne 2.9.2019, pomocné administrativní práce ze dne 27.5.2019, uklízečka v Klubu důchodců ze dne 3.1.2019, úklidové práce
Dohody o provedení práce	ze dne 23.5.2019, organizace voleb ze dne 2.5.2019, příprava volebních obálek ze dne 22.5.2019, příprava a úprava volební místnosti
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ZM dne 18.12.2018, číslo usnesení 138/ZM/2018 - 140./ZM/2018, č. usnesení č. 144/ZM/2018 - č. 145/ZM/2018 schválilo zařadit do rozpočtu města na rok 2019 finanční objemy na vyhlášené dotační programy a pověřilo vedoucí odboru FO vyčlenit schválené finanční objemy do rozpočtu města. Zároveň ZM rozhodlo o vypsání jednotlivých dotačních programů. ☐ otační programy zveřejněny na úřední desce umožňující dálkový přístup v souladu se zákonem. Dotační programy byly schváleny ZM před schválením rozpočtu města na rok 2019, který byl schválený 13.3.2019. Dle prohlášení vedoucí odboru FO se do chvíle schválení rozpočtu shromažďovaly žádosti, rozdělení dotací a schválení veřejnoprávních smluv proběhlo až v době po schválení rozpočtu na rok 2019,

	žádost ze dne 10.9.2019 z dotačního programu na podporu subjektů, které hradí pronájem prostor v nemovitostech ve vlastnictví města, žadatel Rodinné centrum Dětský svět z.s., účel: uhrazení části pronájmu přísálí lanškrounského zámku pro pořádání divadelního příměstského tábora, požadovaná částka 3.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.10.2019 na požadovaný účel v požadované výši, schválena RM dne 30.9.2019, vyúčtování do 31.1.2020, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 29.10.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 247.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 211.487,49 Kč. Vratka ve výši 35.512,51 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 35.512,51 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 28.1.2020 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 1 - Podpora kulturních aktivit na rok 2019 ze dne 10.7.2019 na akci "Pravečkův Lanškroun 2019 - 42. ročník festivalu dechových hudeb" ve výši 10.000,- Kč, tj. max. 50 % ze skutečných nákladů. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 1 - Podpora kulturních aktivit na rok 2019 ze dne 10.7.2019 na akci "Festival JAZZ A LITTLE OTHERWISE - Lanškroun 2019" ve výši 10.000,- Kč, tj. max. 50 % ze skutečných nákladů. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva ze dne 23.10.2019 na část pozemkové parcely, město pronajímatel, pronájem schválila RM dne 16.9.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 4.3.2019, město kupující, nákup stavební parcely a stavby bez čp./če. schválilo ZM dne 18.12.2018 Kupní smlouva ze dne 22.2.2019, město prodávající, prodej pozemkové parcely schválilo ZM dne 12.9.2018 Kupní smlouva ze dne 21.1.2019, město prodávající, prodej pozemkové parcely schválilo ZM dne 18.12.2018 Kupní smlouva ze dne 8.1.2019, město prodávající, prodej pozemkové parcely schválilo ZM dne 14.9.2016 Směnná smlouva ze dne 30.1.2019, směnu pozemků schválilo ZM dne 18.12.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k nájemní smlouvě ze dne 23.10.2019, záměr zveřejněn od 21.8. - 16.9.2019 ke kupní smlouvě ze dne 22.2.2019, záměr zveřejněn od 6.8. - 3.9.2018 ke kupní smlouvě ze dne 21.1.2019, záměr zveřejněn od 6.9. - 31.11.2018 ke kupní smlouvě ze dne 8.1.2019, záměr zveřejněn od 2.3. - 22.4.2016 ke směnné smlouvě ze dne 30.1.2019, záměr zveřejněn od 10.10. -

	30.11.2018
Zápis z jednání rady včetně usnesení	výpis usnesení ze schůze rady města ze dne 15.4.2019, číslo usnesení 239/RM/2019 - schválení účetních závěrek
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.9.2018, 18.12.2018, 13.3.2019, 15.5.2019, 26.6.2019, 25.9.2019, 31.10.2019, 18.12.2019 - jen vybraná usnesení
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 4.12.2019, 16.10.2019, 12.6.2019, 27.2.2019, 30.1.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 17.1.2019, 20.2.2019, 7.3.2019, 10.4.2019, 30.9.2019, 11.12.2019
Obecně závazné vyhlášky	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. od 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. od 1.1.2011 schválené na jednání ZM dne 18.12.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 3/2019 o místním poplatku ze psů
Schvalování účetních závěrek	RM dne 15.4.2019 schvaluje účetní závěrky včetně výsledků hospodaření za účetní období 2018 sestavené ke dni 31.12.2018 zřízených příspěvkových organizací, schválila VH za rok 2018 a jejich rozdělení do fondů, ZM dne 26.6.2019 schválilo účetní závěrku města Lanškroun sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018