



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

MĚSTSKÝ ÚŘAD Lanškroun finanční odbor	Zpracovatel <i>RKr</i>
Došlo dne: <i>21. 3. 2021</i> <i>1111A 12154 12021</i>	Spisový znak <i>PP2</i>
Počet listů dokumentu: <i>5</i>	Skartační znak <i>113.7</i>
Počet příloh: <i>0</i>	
Počet listů příloh: <i>0</i>	

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 města Lanškroun

IČ: 00279102

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24. září 2020 jako Dílčí přezkoumání

15. března 2021 až 16. března 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města za rok 2020 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 12.08.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 24.09.2020.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 15.03.2021 do 16.03.2021.

Přezkoumání vykonali:

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

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 20. 7. 2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 16.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 5 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu města ze dne 21.12.2020 na částku 2.543.112 Kč (čj. MULA 353/79/2020) byla zveřejněna v registru smluv až 16.3.2021.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Smlouva nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od jejího uzavření.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,95 %

C.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.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lanškroun dne 21. dubna 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta města Mgr. Radim Vetchý

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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Mgr. Radim Vetchý

.....
starosta města

.....
podpis starosty města

Ing. Renáta Krčová

.....
vedoucí finančního odboru města

.....
podpis vedoucí finančního odboru města

Převzal dne 21. dubna 2021

Mgr. Radim Vetchý

.....
starosta města

.....
podpis starosty města

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 2.12.2019 - 18.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1, 3, 4, 5, 43 - 45, 46 - 47, 48 - 52, 66 - 71, 84 - 93, 94 - 97 - schválená na jednání RM dne 10.2.2020, 23.3.2020, 20.4.2020, 4.5.2020, 29.6.2020, 24.8.2020, 7.9.2020, 19.10.2020, 30.11.2020, 7.12.2020 č. 2, 6, 7 - 42, 53 - 65, 72 - 83, 98 - 102 - schválená na jednání ZM dne 19.2.2020, 6.5.2020, 24.6.2020, 23.9.2020, 18.11.2020, 16.12.2020 následně byla zveřejněna na internetových stránkách města v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZM dne 18.12.2019 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách města od 14.1.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZM dne 18.12.2019 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazné ukazatele - neinvestiční příspěvky, investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím, změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 25.2. - 13.3.2019, schválený na jednání ZM dne 13.3.2019, zveřejněný od 28.3.2019 na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 2.12.2019 - 18.12.2019, schválený na jednání ZM dne 18.12.2019, zveřejněný od 10.1.2020
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 8.6. - 24.6.2020, schválený na jednání ZM dne 24.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách města od 3.7.2020
Bankovní výpis	z běžných účtů a úvěrového účtu k 31.12.2020
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 schválený RM dne 30.11.2020, pokyny k inventarizačním pracím včetně plánu inventur a harmonogramu inventarizačních prací byly zaslány členům IK elektronickou poštou dne 2.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva dle plánu inventur má být zpracována nejpozději do 31.3.2021
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a místostarosty a neuvolněných členů ZM za leden - srpen 2020 podle mzdových listů uvolněného starosty a místostarosty a neuvolněných členů ZM za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	stavy pokladních knih k 31.12.2020
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	likvidační záznam-poukaz výdajový č. POU0173 z 11.8.2020 (gordic software) - předpis a platba poskytnuté dotace ve výši 24.000 Kč likvidační záznam-poukaz výdajový č. POU0161 z 27.7.2020, úhrada 30.7.2020 (gordic software) - předpis a platba poskytnuté dotace ve výši 620.000 Kč likvidační záznam-poukaz výdajový č. POU0153 z 16.7.2020, úhrada 17.7.2020 (gordic software) - předpis a platba poskytnuté dotace ve výši 46.000 Kč

	účetní doklad UCT0664 z 9.4.2020 (převod daně z hospodářské činnosti) účetní doklad UCT0648 z 31.3.2020 (proúčtování daně z příjmů za město) účetní doklad-materiálový doklad č. 310009, 310010 z 31.12.2020 (zaúčtování inventarizačního manka, přebytku) účetní doklad-účetní doklad č. 900060 (zaúčtování inventarizačního rozdílu)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2020, 31.8.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2020, 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu proúčtování VH za rok 2019 v souladu se schválením (neschválením) RM
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 9.7.2020, město dárce, schválená na jednání ZM dne 24.6.2020 usn. č. 36/ZM/2020, s právními účinky vkladu do KN ke dni 11.8.2020
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 13.08.2020, pomocné administrativní práce
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2020, zkušební komisař ze dne 2.2.2020, pěvecký přednes při svatebním obřadu ze dne 31.3.2020, zpracování spisové dokumentace a stanovisek vodoprávního úřadu ze dne 1.10.2020, organizace voleb ze dne 30.9.2020, příprava a úprava volební místnosti při volbách do zastupitelstev krajů
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	dotační program na podporu kultury v roce 2020, schválený ZM dne 18.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách města dne 23.12.2019, celkový objem prostředků 300.000 Kč, lhůta pro podání žádostí od 1.2.2020 do 29.2.2020, kritéria pro stanovení výše dotace dotační program na podporu sportu mládeže v roce 2020, schválený ZM 31.10.2019, zveřejněný na internetových stránkách města dne 23.12.2019, celkový objem prostředků 2.200.000 Kč, lhůta pro podávání žádostí od 1.2.2020 do 28.2.2020, kritéria pro stanovení výše dotace dotační program podpora poskytování sociálních služeb a služeb souvisejících, schválený ZM 18.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách města dne 19.12.2020, celkový objem prostředků 300.000 Kč, lhůta pro podávání žádostí od 20.1.2020 do 20.3.2020, podmínky pro poskytnutí dotace žádost ze dne 21.2.2020, žadatel Divadlo Ve středu, účel: příspěvek na celoroční činnost amatérského divadelního souboru, požadovaná částka 55.000 Kč veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.7.2020, čj. MULA 13839/2020, schválena ZM dne 24.6.2020, na požadovaný účel ve výši 46.000 Kč, vyúčtování do 31.1.2020 žádost o poskytnutí dotace ze dne 27.2.2020, žadatel SH ČMS SDH Lanškroun, účel: zajištění celoroční činnosti kroužky v rámci

	uznatelných nákladů, zajištění účasti MH na závodech, obnova technického vybavení pro MH, obnova/nákup sportovních překážek nutných pro hasičský sport, nákup prostředků pro zajištění kroužku v rámci uznatelnosti nákladů, požadovaná výše 37.425 Kč veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 5.8.2020, čj. MULA 13895/2020, schválena RM dne 15.6.2020, na účel požadovaný účel ve výši 24.000 Kč, vyúčtování do 31.1.2020 žádost o poskytnutí dotace ze dne 20.2.2020, žadatel Volejbalový oddíl TJ Lanškroun, účel: celoroční pravidelná činnost mládeže do 19 let, požadovaná výše 780.000 Kč veřejnoprávní smlouva ze dne 14.7.2020, čj. MULA 15674/2020, schválena ZM dne 24.6.2020 na požadovaný účel ve výši 620.000 Kč, zveřejněna na internetových stránkách města dne 21.7.2020, zveřejněna v registru smluv dne 21.7.2020
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Lanškroun ze dne 25.11.2020, žadatel Český rybářský svaz, z. s. MO Lanškroun, účel: financování investiční akce "Bezpečnostní přeliv rybníku Krátký, Lanškroun", požadovaná částka 2.543.112 Kč, využití v roce 2021 veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace, čj. MULA 33379/2020 ze dne 21.12.2020, schválena ZM dne 16.12.2020 v požadované výši na účel: k dofinancování investiční akce - celkové rekonstrukce bezpečnostního přelivu na rybníku Krátký v Lanškrouně, vyúčtování do 31.3.2022, smlouva zveřejněna na internetových stránkách města od 21.12.2020, dotace vyplacena z běžného účtu (231.0040) dne 22.12.2020 na účet uvedený ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 267.000,- Kč. Vyčerpano bylo 246.806,02 Kč. Vratka ve výši 20.193,98 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci vypořádání se státním rozpočtem za rok 2020 dne 29.1.2021 z účtu ČNB bv č. 4.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva č. 1022 ze dne 1.12.2020, město pronajímatel, pronájem pozemku byl schválený na jednání RM dne 19.10.2020 usn. č. 525/RM/2020, tomuto úkonu předcházela Dohoda o narovnání a o zaplacení úhrady za užívání nemovitosti ze dne 1.12.2020, na základě rozhodnutí RM ze dne 19.10.2020 usn. č. 525/RM/2020
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 8.7.2020 na akci "ZŠ a MŠ Dolní Třešňovec - vytápění", město objednatel, smlouva zveřejněna v Registru smluv ČR od 23.7.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 15.7.2020, město prodávající, prodej pozemku byl schválený na jednání ZM dne 24.6.2020 usn. č. 38/ZM/2020 Smlouva o převodu vlastnictví jednotky ze dne 20.11.2020, město prodávající, prodej nebytového prostoru byl schválený na jednání ZM dne 23.9.2020 usn. č. 109/ZM/2020
Smlouvy o výpůjčce	smlouva o výpůjčce prostor restaurace na H.B. Modrého ze dne 1.8.2020, město půjčitel, schválena RM dne 29.6.2020, kauce ve výši 10.000 Kč hotově vložena do pokladny města dne 3.8.2020 (POK1003323)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k Nájemní smlouvě č. 1022 ze dne 1.12.2020, záměr zveřejněný od 23.9. - 19.10.2020 k Darovací smlouvě ze dne 9.7.2020, záměr zveřejněný od 19.5. -

	24.6.2020 ke Kupní smlouvě ze dne 15.7.2020, záměr zveřejněný od 5.6. - 24.6.2020 ke Smlouvě o převodu vlastnictví jednotky ze dne 20.11.2020, záměr zveřejněný od 19.5. - 26.6.2020 ke Smlouvě o výpůjčce prostor restaurace na H.B. Modrého ze dne 1.8.2020, město půjčitel, schválena RM dne 29.6.2020, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 3.6.2020 do 21.6.2020
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "ZŠ a MŠ Dolní Třešňovec - vytápění"
Vnitřní předpis a směrnice	Statut fondu technického vzdělávání, účinnost k 1.1.2018 Statut fondu obnovy majetku města Lanškroun, účinnost k 3.7.2017 Směrnice pro čerpání sociálního fondu zaměstnanci města v roce 2020, účinnost k 1.1.2020 Pokyn pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu městem Lanškroun, úč. od 1.2.2020
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	vybraná usnesení ze dne 4.5.2020 (schválení účetních závěrek PO), 1.6.2020 (neschválení účetní závěrky PO), 15.6.2020 (schválení dotace) ze dne 23.3.2020 (změna závazných ukazatelů zřízeným organizacím, 29.6.2020 (změna závazných ukazatelů zřízeným organizacím, výpůjčka prostor restaurace) ze dne 30.11.2020 (schválení plánu inventur pro rok 2020)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2019, 19.2.2020, 6.5.2020, 24.6.2020, 23.9.2020, 18.11.2020, 16.12.2020 - jen vybraná usnesení
Činnost finančního výboru	zápis z jednání ze dne 10.6.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 26.2.2020, 10.6.2020, 16.9.2020
Obecně závazné vyhlášky	schválené na jednání ZM dne 18.12.2019: č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020, úč. od 1.1.2020 schválená na jednání ZM dne 16.12.2020: č. 5/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021
Schvalování účetní závěrek	RM dne 4.5.2020 schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací (kromě PO Kulturní centrum) sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019, schválila VH za rok 2019 a jejich rozdělení do fondů RM dne 1.6.2020 neschválila účetní závěrku PO Kulturní centrum sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019 ZM dne 24.6.2020 schválilo účetní závěrku města sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019
Veřejnosprávní kontrola příjemců veřejné finanční podpory	protokol o kontrole u Sdružení členů a přátel folklorního souboru JITŘENKA, Dolní Čermná, kontrola zahájena 25.8.2020, protokol vyhotoven 9.9.2020

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6335/2020-611 - potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky čj. MMR/42215/2020-57 k č.p. 87, Ostrovské předměstí, právní účinky vkladu výmazu do KN ke dni 30.7.2020 Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3720/2020-611 - potvrzení o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky čj. MMR/24742/2020-57 k č.p. 534, Ostrovské předměstí, právní účinky vkladu výmazu do KN ke dni 14.5.2020
---	--