



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

města Lanškroun

IČ: 002 79 102

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 12. listopadu 2018 do 13. listopadu 2018 jako Dílčí přezkoumání

od 25. března 2019 do 26. března 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města Lanškroun za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 12.11.2018 do 13.11.2018

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města od 25.3.2019 do 26.3.2019

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová
 - Libuše Zelinková (13.11.2018)

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 9.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miloš Smola - místostarosta 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 26.3.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 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 § 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2018 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 3,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,03 %

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.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lanškroun dne 26. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 31 požadavek 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 stran 10 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 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, 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:

Lanškroun dne 26. března 2019

Miloš Smola

.....
místostarosta města

.....
podpis místostarosty města

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 4.12. - 22.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - 91, č. 92 - 115 schválená na jednání ZM nebo RM na základě předaných kompetencí, zveřejněná na internetových stránkách města v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZM dne 20.12.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách města od 10.1.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZM dne 20.12.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným PO, změny ukazatelů ve schválených RO
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
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 28.5. - 13.6.2018, schválený na jednání ZM dne 13.6.2018, odsouhlaseno celoroční hospodaření bez výhrad, závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách od 21.6.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu u KB a ČNB, z účtu fondu obnovy majetku u UniCredit Bank k 30.9.2018 včetně účtování
Faktura	přijátá, vydaná za září 2018 včetně zaúčtování
Faktura	vydaná č. KOF181470 - č. KOF1814999, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso), přijátá č. KDF182440 - č. KDF182400, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada)
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur schválený RM dne 26.11.2018, proškolení členů IK dne 4.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 27.2.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a místostarosty, neuvolněných členů RM podle mzdových listů za leden - říjen 2018 všech členů ZM za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září a listopad 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za září 2018
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	obraty účtu 031.xy, 374.xy, 672.xy za leden - září 2018
Účetní doklad	č. 300007 z 1.3.2018 zařazení torza sakrální stavby do majetku č. 300015 z 12.4.2018 směna pozemků
Účetní doklad	č. 900094 z 31.12.2018, č. 310012 z 31.12.2018, č. 310013 z 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.10.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.9.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 30.9.2018
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 13.8.2018, pomocné administrativní práce ze dne 25.5.2018, uklízečka
Dohody o provedení práce	ze dne 21.5.2018, pomocné administrativní práce ze dne 3.9.2018, tlumočení ze dne 3.9.2018, organizační zajištění akce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	dotační program na podporu cestovního ruchu a vztahů s partnerskými městy, schválený ZM dne 22.11.2017, předpokládaný celkový objem finančních prostředků 50.000 Kč, lhůta pro podávání žádosti od 15.1.2018 do 28.2.2018, zveřejněný způsobem umožňující dálkový přístup od 7.12.2017 do 27.3.2018 žádost ze dne 29.1.2018, žadatel: IČ 15028216, přeshraniční spolupráce, požadovaná částka 25.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z 11.4.2018, schválena RM dne 19.3.2018, na úhradu nákladů na dopravu v rámci určených akcí ve výši 20.000 Kč, vyúčtování do 31.1.2019, žádost na přímou dotaci z rozpočtu města ze dne 23.9.2017, žadatel IČ: 72090693, účel: zajištění výroby keramických medailí pro jubilejní 50.ročník DP Lanškrounská kopa 2018, požadovaná částka 100.000 Kč veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24.1.2018, schválena ZM dne 20.12.2017 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 31.12.2018, zveřejněna v Registru smluv 1.2.2018 , dotační program na podporu kultury v roce 2018, schválený ZM dne 22.11.2017, celkový objem finanční prostředků 400.000 Kč, lhůta pro podání žádostí od 1.1.2018 do 28.2.2018, zveřejněný způsobem umožňující dálkový přístup od 30.11.2017 do 15.3.2018, žádost ze dne 14.2.2018, žadatel IČ: 26672758, účel: příspěvek na celoroční činnost amatérského divadelního souboru, požadovaná částka 55.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.4.2018, schválena ZM dne 20.3.2018, na požadovaný účel v požadované výši, zveřejněna v Registru smluv dne 24.4.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 183.568,- Kč, uznatelné výdaje činí 213.018,64 Kč, doplatek ve výši 29.450,64 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb

	do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 255.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 234.346,04 Kč. Vratka ve výši 20.653,96 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 31.1.2019 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" ze dne 30.5.2018 na akci " Tréninkové hřiště s prvky překážek ze soutěže GLADIATOR RACE" ve výši 170.000,- Kč, max. 70 % ze skutečných nákladů projektu. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora činnosti a provozu turistických informačních center v Pardubickém kraji" ze dne 26.11.2018 na "Činnost a provoz turistického informačního centra" . Infocentrum Lanškroun ve výši 35.426,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 22.11.2018 na pronájem pozemku, pronájem byl schválen RM dne 12.11.2018
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 17.10.2018 na akci "Příjezdová komunikace k firmě Fortell Lanškroun", uveřejnění smlouvy v registru smluv MV ČR od 11.10.2018 Smlouva o dílo ze dne 1.10.2018 na akci "Veřejné osvětlení "Obora 2", k.ú. Lanškroun", uveřejnění smlouvy v registru smluv MV ČR od 1.10.2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 27.11.2017, schválena ZM dne 9.8.2017, město prodávající, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.2.2018, zveřejněna v Registru smluv dne 22.1.2018 směnná smlouva ze dne 28.3.2018, schválena ZM 22.11.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.4.2018, darovací smlouva na pozemek ze dne 1.2.2018, č. S/OM/2141/17/AL, schválena ZM dne 28.6.2017, město obdarovaný, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.2.2018, smlouva o bezúplatném převodu pozemku ze 19.1.2018, č. 1015991450, město nabyvatel, dle prohlášení ve smlouvě nabytí odsouhlaseno ZM dne 18.11.2009 usnesením č. 119/2009, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.2.2018, zveřejněna v Registru smluv dne 12.2.2018
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 12.1.2018, č. IV-12-2014872/VB/1, město povinná, dne 17.10.2016 (číslo usnesení 556) schválena RM smlouva o smlouvě budoucí
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 27.11.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.1.2017 do 22.3.2017, ke směnné smlouvě ze dne 28.3.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 17.10.2017 do 22.11.2017 k nájemní smlouvě ze dne 22.11.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 23.10.2018 do 12.11.2018
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Příjezdová komunikace k firmě Fortell Lanškroun" Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Veřejné osvětlení "Obora 2", k.ú. Lanškroun"

Vnitřní předpis a směrnice	Statut fondu obnovy majetku města Lanškroun, účinnost od 3.7.2017 Pokyn pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu městem Lanškroun, úč. od 1.3.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 17.5.2018 (kontrola proběhla dne 24.,25.,26.4.2018) - Městské muzeum Lanškroun, protokol o kontrole ze dne 10.8.2018 (kontrola proběhla dne 9.,11.,31.5.2018) - Základní škola Lanškroun, náměstí A. Jiráskova 139, protokol o kontrole ze dne 5.11.2018 (kontrola proběhla dne 3.,8.,9.10.2018) - Základní škola Lanškroun, Dobrovského 630, protokol o kontrole ze dne 10.5.2018 (kontrola proběhla dne 5.,6.,9.,10. a 11.4.2018) - Městská knihovna Lanškroun
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	výpis usnesení z jednání ze dne 19.3.2018, 4.6.2018, 26.11.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22.11.2017, 20.12.2017, 20.3.2018, 13.6.2018, 12.9.2018, 1.11.2018, 15.11.2018, 18.12.2018 - jen výpis vybraných usnesení týkající se dotčených dokumentů
Činnost finančního výboru	zápis z jednání ve dne 2.5.2018, 30.5.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis z jednání ze dne 4.6.2018, 5.3.2018, 12.2.2018 zápis o kontrole provedené dne 29.5.2018, 4.6.2018, 12.2.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 4/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011 a č. 3/2012, kterou se mění č. 4/2010, a č. 5/2013 kterou se mění č. 4/2010 č. 5/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2011 č. 6/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, různé sazby, 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
Příloha rozvahy zřízených organizací	sestavené k 30.9.2018
Schvalování účetní závěrek	RM dne 4.6.2018 schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017, schválila VH za rok 2017 a jejich rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn, ZM dne 13.6.2018 schválilo účetní závěrku města Lanškroun sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2017