

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/21725/2018/OK/7220

Č.j.: KUOK 48132/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2018,

IČ 00302945

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 12. 2018 - 11. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 5. 2019 - 14. 5. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání města Loštice za rok 2018 dne 28. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Loštice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Richard Novák
Bc. Marie Jakubcová
Mgr. Kamila Kubíčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci města:

Bc. Šárka Havelková Seifertová - starostka
Eva Berková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města na rok 2018 zveřejněný na úřední desce města a elektronické úřední desce města od 1. 2. 2018 do 21. 2. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: města na rok 2019 schválena zastupitelstvem města dne 19. 9. 2018, zveřejněna na internetových stránkách města dne 21. 9. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: města na rok 2018 schválena zastupitelstvem města dne 6. 11. 2017, zveřejněna na internetových stránkách města dne 8. 11. 2017
- Schválený rozpočet: města na rok 2018 schválený na jednání zastupitelstva města dne 20. 2. 2018, zveřejněný na úřední desce města a elektronické úřední desce města od 21. 2. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2018 - 2022 schválen zastupitelstvem města dne 18. 6. 2018, zveřejněn dne 19. 6. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 29. 5. 2018 do 19. 6. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu města Loštice za rok 2017 byl vyvěšen na klasické i elektronické úřední desce od 29. 5. 2018 - 19. 6. 2017, Zastupitelstvo města Loštice dne 18. 6. 2018 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad, Schválený Závěrečný účet obce za rok 2017 byl zveřejněn zákonným způsobem dne 19. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatku úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. za účelem vybudování 22 bytových jednotek v lokalitě Hradská ulice v Lošticích k 31. 12. 2018 a úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. za účelem vybudování 11 bytových jednotek v lokalitě Hradská ulice v Lošticích k 31. 12. 2018
- Evidence majetku: Evidenční karta DNM č. 54 "Knihovnický program" v pořizovací ceně 94 038 Kč - datum pořízení 29. 12. 2012; Návrh na vyřazení majetku ze dne 19. 11. 2018 - nefunkční knihovnický program; vyřazení majetku bylo schváleno Radou města dne 26. 11. 2018; účetní doklad č. 900026 ze dne 31. 12. 2018 - vyřazení majetku
- Hlavní kniha: účetnictví (přehled za SU s textem) za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 5/2011 o Inventarizaci majetku a závazků ze dne 12. 10. 2011; Plán inventur na rok 2018 ze dne 9. 11. 2018; Schválila Rada města Loštice ze dne 12. 11. 2018, č. usnesení 1/20; Prezenční listina a potvrzení o instruktáži zaměstnanců ze dne 14. 12. 2018; Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2019; Inventurní soupisy
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: Výdajový pokladní doklad č. POK2001635 ze dne 4. 12. 2018 - dárkové balíčky pro jubilanty, výdajový pokladní doklad POK2001647 ze dne 10. 12. 2018 - výplata mezd zaměstnanců za měsíc listopad 2018, příjmový pokladní doklad č. POK2001651 ze dne 12. 12. 2018 - doplnění pokladní hotovosti, č. POK20011687 - POK20011702 ze dne 19. 12. 2018 - finanční odměny za práci s dětmi a mládeží v roce 2018
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2018 - č. POK2001630 - POK2001705
- Příloha rozvahy: sestavená za období 11/2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená za období 11/2018
- Účetní doklad: č. 900026 - č. 900058 za období 12/2018 (vnitřní účetní doklady)
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka města Loštice sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem města dne 11. 4. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky města

sestavené k 31. 12. 2017 ze dne 23. 4. 2018, Informace o schválení účetní závěrky města byla odeslána do CSÚIS dne 23. 4. 2018

- Účetnictví ostatní: obrátová předvaha sestavená k datu 30. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 30. 11. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Loštice, okres Šumperk, příspěvková organizace, vydaná usnesením Zastupitelstva města Loštice č. 17/3 ze dne 26. 10. 2009, Dodatek č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola Loštice, okres Šumperk, p. o., vydaný usnesením zastupitelstva města Loštice č. 9/10 ze dne 12. 12. 2011, Dodatek č. 2 ke zřizovací listině Základní školy Loštice, p. o., vydaný usnesením Zastupitelstva města Loštice č. 25/10 dne 13. 12. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrky p. o. sestavené k 31. 12. 2017: Základní škola Loštice, Základní umělecká škola A. Kašpara Loštice a Mateřská škola Loštice, schválené radou města dne 26. 2. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Loštice, okres Šumperk, p. o., vydaná usnesením Zastupitelstva města Loštice č. 17/3 ze dne 26. 10. 2009, Dodatek č. 1 ke zřizovací listině vydaný na základě usnesení Zastupitelstva města Loštice č. 9/13 ze dne 7. 12. 2015
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní umělecká škola A. Kašpara Loštice, okres Šumperk, p. o. vydaná usnesením Zastupitelstva města Loštice č. 17/3 ze dne 26. 10. 2009, Dodatek č. 1 ke zřizovací listině vydaný na základě usnesení Zastupitelstva města Loštice č. 9/12 ze dne 7. 12. 2015, Příloha č. 1 ke zřizovací listině Smlouva o výpůjčce nebytových prostor č. 1/2018 ze dne 24. 4. 2018 schválena usnesením Rady města Loštice dne 23. 4. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Usnesením rady města č. 2/66 ze dne 3. 12. 2018 - schválen dar ve výši 10 000 Kč od Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko. Darovací smlouva ze dne 13. 12. 2018 (město obdarované). Příjem - bankovní výpis ČS, a.s. č. 276 zaúčtován dokladem č. 100245 ze dne 13. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost Charity Zábřeh o poskytnutí neinvestiční účelové finanční dotace na činnost nepodnikatelského subjektu na rok 2018 ze dne 17. 1. 2018; usnesením zastupitelstva města č. 24/12 ze dne 11. 4. 2018 bylo schváleno (dle žádosti - na sociální služby pro občany Loštic) 90 000 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. j. 806/2018/2 uzavřena dne 12. 4. 2018 a zveřejněna na elektronické úřední desce od 12. 4. 2018 - 13. 4. 2021. Předpokládaný výdej je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Předpis a převod finančních prostředků zaúčtován účetním dokladem č. 180057 dne 12. 4. 2018; Finanční vypořádání poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 21. 11. 2018; Vyúčtování dotace účetním dokladem č. 900007 ze dne 14. 12. 2018; Protokol z následné řídicí kontroly ze dne 5. 12. 2018

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program města Loštice v oblasti sportu, volnočasových aktivit, kultury, církve a služeb sociální péče pro poskytování dotací na podporu činnosti pro rok 2018, schválený usnesením zastupitelstva města č. 24/13 dne 6. 11. 2017, zveřejněný na elektronické úřední desce města od 8. 11. 2017 do 9. 2. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program města Loštice v oblasti sportu, volnočasových aktivit, kultury, církve a služeb sociální péče pro poskytování dotací na podporu činnosti pro rok 2019 schválený usnesením zastupitelstva města č. 2 ze dne 17. 12. 2018, zveřejněný na elektronické úřední desce města od 19. 12. 2018 do 21. 3. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost Římskokatolické farnosti Loštice o poskytnutí neinvestiční účelové finanční dotace na činnost nepodnikatelského subjektu na rok 2018 ze dne 10. 1. 2018; usnesením rady města č. 78/2494 ze dne 26. 3. 2018 bylo schváleno (dle žádosti - na zařízení společenské místnosti) 25 000 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. j. 806/2018/7 uzavřena dne 4. 4. 2018. Předpokládaný výdej je zahrnutý ve schváleném rozpočtovém opatření č. 1/2018, schválené radou města 12. 3. 2018 - (rozpočtové opatření zveřejněno zákonným způsobem dne 14. 3. 2018). Předpis a převod finančních prostředků zaúčtován účetním dokladem č. 180049 dne 11. 4. 2018; Zálohová faktura č. 11180327 ze dne 27. 8. 2018; Faktura - Daňový doklad č. 10180662 ze dne 9. 10. 2018; Finanční vypořádání poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 30. 11. 2018; Vyúčtování dotace účetním dokladem č. 900024 ze dne 20. 12. 2018; Protokol z následné řídicí kontroly ze dne 5. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost Sportovního klubu SK Loštice, z.s. o poskytnutí neinvestiční účelové finanční dotace na činnost nepodnikatelského subjektu na rok 2018 ze dne 17. 1. 2018; usnesením zastupitelstva města č. 24/13 ze dne 11. 4. 2018 bylo schváleno (dle žádosti - na činnost 6 oddílů kopané) 220 000 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.j. 806/2018/4 uzavřena dne 12. 4. 2018 a zveřejněna na elektronické úřední desce od 12. 4. 2018 - 13. 4. 2021. Předpokládaný výdej je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Předpis a převod finančních prostředků zaúčtován účetním dokladem č. 180058 dne 12. 4. 2018; Finanční vypořádání poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 21. 11. 2018; Vyúčtování dotace účetním dokladem č. 900013 ze dne 20. 12. 2018; Protokol z následné řídicí kontroly ze dne 5. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 15. 6. 2018 mezi městem Loštice jako příjemcem a Olomouckým krajem jako poskytovatelem neinvestiční dotace na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Loštice, přijetí dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno radou města dne 11. 6. 2018; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 28. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 110 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Loštice;
- Účetní doklad č. KDF1800553 ze dne 26. 7. 2018 k faktuře č. 190100929 za pracovní stejnokroje, přílby a obuv pro JSDH v celkové výši 105 846 Kč; bankovní výpis České spořitelny ze dne 26. 7. 2018 - úhrada faktury ve výši 105 846 Kč; účetní doklad č. KDF1800877 ze dne 26. 10. 2018 k faktuře č. 38200204 za ochranná trika pro JSDH v celkové výši 54 203,57 Kč; bankovní výpis České spořitelny ze dne 26. 10. 2018 - úhrada faktury ve výši 54 203,57 Kč; účetní doklad č. KDF1800869 ze dne 25. 10. 2018 k faktuře č. 190101783 za zásahové kalhoty a kabáty v celkové výši 62 746 Kč; bankovní výpis České spořitelny ze dne 25. 10. 2018 - úhrada faktury ve výši 62 746 Kč; účetní doklad č. KDF1800585 ze dne 7. 8. 2018 k faktuře č. 18FV101 za ochranné návleky v celkové výši 4 980 Kč;

bankovní výpis České spořitelny, a.s. ze dne 7. 8. 2018 - úhrada faktury ve výši 4 980 Kč; výpis zápisů vztahujících se k UZ 00 415;

- Rozpočtové opatření č. 6 schválené Radou města Loštice dne 11. 7. 2018 (příjem dotace na pol. 4122 a navýšení výdajů § 5512, pol. 5137 o 110 000 Kč), zveřejněné dne 18. 7. 2018; Zápis a usnesení č. 83 ze zasedání Rady města Loštice konaného dne 11. 6. 2018; Finanční vyúčtování dotace ze dne 7. 11. 2018 - dotace v plné výši vyčerpána na stanovený účel.
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřená dne 15. 6. 2018, přidělení bytu schváleno Usnesením rady města 83/2656 ze dne 11. 6. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr města prodat pozemek p. č. 1546/2, zahrada o výměře 135 m² zveřejněný na úřední desce od 28. 6. - 14. 7. 2017. Usnesením zastupitelstva města č. 23/26 ze dne 27. 9. 2017 byl schválen prodej. Kupní smlouva uzavřena mezi Městem Loštice ("prodávající") a paní S. P. dne 17. 1. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 24. 1. 2018. Očekávaný příjem za prodej pozemku je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Příjem - bankovní výpis ČS, a.s. ze dne 19. 1. 2018, zaúčtován dokladem č. 100189. Vyřazení pozemku z účetní evidence dokladem č. 900017 ze dne 24. 1. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesením zastupitelstva obce č. 19/30 ze dne 16. 3. 2017 bylo schváleno bezúplatné nabytí pozemků p. č. 2256/12 a 225/13. Darovací smlouva č. 2018/01135/OMPSC/OSB uzavřena mezi Olomouckým krajem ("dárce") a Městem Loštice ("obdarovaný") dne 14. 5. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 23. 5. 2018. Zařazení do majetku města dokladem č. 900008 dne 31. 5. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva mezi město Loštice, IČ: 00302945 a J. M. ze dne 19. 9. 2018; Informace o záměru města Loštice směnit výše uvedené pozemky byla zveřejněna na úřední desce města Loštice od 3. 8. 2018 do 20. 8. 2018; Směnnou smlouvu schválilo Zastupitelstvo města Loštice usnesením č. 29/16 ze dne 20. 8. 2018; Podklad pro vyřazení pozemků ze dne 17. 12. 2018, právní účinky zápisu na Katastr nemovitostí 28. 11. 2018; Podklad pro přírůstek pozemků ze dne 17. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr Města Loštice prodat nemovitý majetek zveřejněný v termínu od 9. 10. - 8. 11. 2017; Usnesením zastupitelstva města č. 23/25 ze dne 27. 9. 2017 schválen prodej nemovitosti - (bytová jednotka č. 1, vymezené v bytovém domě č. p. 500, který stojí na pozemku p. č. 455 a ideálního spoluvlastnického podílu na společných částech domu č. p. 500 a pozemku p. č. 455 ve výši 1249/10000. Kupní smlouva (město prodávající) ze dne 8. 1. 2018, Právní účinky vkladu ze dne 12. 1. 2018; Očekávaný příjem za pozemek je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (§ 3639, pol. 3111) a příjem za bytovou jednotku je upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2018 - schválené na jednání zastupitelstva města dne 11. 4. 2018 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce města; Příjem - bankovní výpis České spořitelny ze dne 12. 1. 2018; Vyřazení z majetku - účetní doklad č. 302945 ze dne 12. 1. 2018; Vyřazovací protokol č. 2/2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesením zastupitelstva obce č. 30/22 ze dne 19. 9. 2018 byl schválen nákup nemovitého majetku - pozemek p. č. 1975/6 v k. ú. Loštice. Kupní smlouva uzavřena dne 25. 9. 2018 (město kupující). Vklad práva ze dne 23. 10. 2018; Očekávaný výdej je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018; Předpis a převod finančních prostředků zaúčtován účetním dokladem č. 100227 dne 25. 10. 2018; Zařazeno do majetku dokladem č. 302945 dne 31. 10. 2018; Zařazovací protokol č. 41/2018

- Smlouvy o věcných břemenech: Záměr zřídit věcné břemeno bylo schváleno usnesením rady města č. 66/2163 ze dne 18. 9. 2017. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014184/VB/001 Loštice-Olomoucká uzavřena mezi Městem Loštice ("povinná") a společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě udělené plné moci společností EMONTAS s.r.o. dne 20. 6. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 2. 7. 2018. Předpis vystavené faktury za zřízení věcného břemene č. 1800077 zaúčtován dokladem č. 400004 dne 20. 6. 2018. Úhrada - bankovní výpis ČS, a. s. ze dne 27. 7. 2018 - zaúčtován dokladem č. 400010.
- Smlouvy ostatní: Smlouva o úpisu akcií č. VHZ-2018/158 uzavřená se společností Vodohospodářská zařízení Šumperk, a. s. dne 14. 8. 2018 (město upisovatel), peněžitý vklad do základního kapitálu společnosti v hodnotě 8 334 000 Kč, vložit peněžitý vklad města do základního kapitálu společnosti schválilo usnesením zastupitelstvo města č. 28/21 dne 18. 6. 2018, Dohoda o započtení pohledávek pod č. VHZ-2018/159 uzavřená se společností dne 14. 8. 2018 (město akcionář), účetní doklad č. 910005 ze dne 15. 10. 2018, do obchodního rejstříku zapsáno 15. 10. 2018; Předávací protokol Vodohospodářského zařízení Šumperk a.s. originál hromadné listiny č. 072018 ze dne 29. 10. 2018

usnesení, zápis, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu ust. § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, a ust. § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace Základní škola Loštice, okres Šumperk, příspěvková organizace ze dne 12. 10. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu ust. § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, a ust. § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace Mateřská škola Loštice, okres Šumperk, příspěvková organizace ze dne 29. 10. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu ust. § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, a ust. § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace Základní umělecká škola A. Kašpara Loštice, okres Šumperk, příspěvková organizace ze dne 2. 8. 2018
- Záписы z jednání rady včetně usnesení: ze dne 12. 11. 2018; 26. 11. 2018; 10. 12. 2018
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z 12. jednání kontrolního výboru ZM Loštice ze dne 28. 5. 2018 v Městské kulturní středisko Loštice - předmětem kontroly: Zřizovací listina, provozní směrnice MKS Loštice; programová a provozní činnost MKS Loštice; využití prostor a přehled akcí v roce 2017 a 2018; personální obsazení
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: zápis z finančního výboru ze dne 12. 2. 2018, 11. 4. 2018, 28. 5. 2018, 18. 6. 2018, 27. 6. 2018, 11. 7. 2018, 30. 7. 2018, 27. 8. 2018, 19. 9. 2018, 24. 9. 2018
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z 13. jednání kontrolního výboru ZM Loštice ze dne 30. 5. 2018 - předmět kontroly: záписы a usnesení RM a ZM
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavujícího zasedání Zastupitelstva města Loštice ze dne 31. 10. 2018; z 2. zasedání Zastupitelstva města Loštice ze dne 17. 12. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: vnitřní předpis č. 2/2009 - Sociální fond a jeho používání (schválený Zastupitelstvem města dne 26. 10. 2009), dodatek č. 3 (schválený Zastupitelstvem města dne 7. 3. 2016); rozpočet sociálního fondu na rok 2018 (příloha č. 1 rozpočtu na rok 2018)

ostatní

- **akce "Smíšená stezka pro chodce a cyklisty Loštice - Žadlovice":**

Zjednodušené podlimitní řízení na veřejnou zakázku "Místní komunikace I. etapa včetně likvidace dešťových vod lokalita K Pešti + smíšená stezka pro chodce a cyklisty Loštice - Žadlovice" - výzva k podání nabídky ze dne 19. 2. 2018; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 14. 3. 2018; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 4. 2018 - posuzováno 6 nabídek, vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka AVJ-Stavby s.r.o., Svitavy ve výši 4 565 243,90 Kč bez DPH; Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 16. 4. 2018;

Usnesení z jednání Zastupitelstva města Loštice konaného dne 11. 4. 2018 - ZM schvaluje výběr zhotovitele na veřejnou zakázku „Místní komunikace I. etapa včetně likvidace dešťových vod lokalita K Pešti + smíšená stezka pro chodce a cyklisty Loštice – Žadlovice“ dle předložené zprávy o hodnocení nabídek uchazečů o veřejnou zakázku zhotovitele AVJ-STAVBY s.r.o., Svitavy a schvaluje uzavření smlouvy o dílo s vybraným zhotovitelem AVJ-STAVBY s.r.o., na realizaci veřejné zakázky za cenu 4.565.244 Kč bez DPH; Smlouva o dílo uzavřená dne 3. 5. 2018 na zhotovení díla "Místní komunikace I. etapa včetně likvidace dešťových vod lokalita K Pešti + smíšená stezka pro chodce a cyklisty Loštice – Žadlovice" za nabídkovou cenu 4 565 244 Kč bez DPH; smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 5. 2018;

Smlouva o poskytnutí dotace investiční dotace ve výši 370 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Smíšená stezka pro chodce a cyklisty Loštice - Žadlovice" ze dne 31. 5. 2018; přijetí dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno radou města dne 28. 5. 2018; Likvidační záznam k faktuře č. KDF1800593 ze dne 31. 7. 2018 v celkové výši 781 Kč, uhrazeno bankovním výpisem č. 188 ze dne 21. 8. 2018; Likvidační záznam k faktuře č. KDF1800664 ze dne 3. 9. 2018 v celkové výši 333 295,31 Kč, uhrazeno bankovním výpisem č. 199 ze dne 5. 9. 2018; Likvidační záznam k faktuře č. KDF1800787 ze dne 1. 10. 2018 v celkové výši 122 548,55 Kč, uhrazeno bankovním výpisem č. 220 ze dne 27. 11. 2018; Likvidační záznam k faktuře č. KDF1800908 ze dne 1. 11. 2018 v celkové výši 169 826,75 Kč, uhrazeno bankovním výpisem č. 249 ze dne 7. 11. 2018; Likvidační záznam k faktuře č. KDF1800881 ze dne 26. 10. 2018 v celkové výši 342 471,19 Kč, uhrazeno bankovním výpisem č. 265 ze dne 27. 11. 2018;

Protokol o předání a převzetí stavby "Místní komunikace I. etapa včetně likvidace dešťových vod lokalita K Pešti + smíšená stezka pro chodce a cyklisty Loštice – Žadlovice" ze dne 26. 10. 2018; K 31. 12. 2018 nebyl majetek zařazen na účet 021 – Stavby, ale byl veden na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek;

Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2019; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce ze dne 21. 1. 2019

- **akce "Úpravy přechodů pro chodce a místní komunikace na ul. Komenského a Malém náměstí v Lošticích":**

Zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce ze dne 9. 4. 2018 - zadávána mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek; Výzva k podání nabídky ze dne 9. 4. 2018 - osloveno 6 firem, nabídku zaslala 1 firma; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise

ze dne 25. 4. 2018; Protokol o otevírání obálek s nabídkami a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 5. 2018; Zápis a usnesení Rady města Loštice č. 80 ze zasedání dne 23. 4. 2018 - schválení členů komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek; Usnesení rady města Loštice ze zasedání dne 11. 6. 2018 - schválena jako ekonomicky nejvýhodnější nabídka V. Košáka v hodnotě 498 049,92 Kč bez DPH, schváleno uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem; Smlouva o dílo ze dne 13. 6. 2018 na zhotovení díla "Úprava přechodů pro chodce a místní komunikace na ul. Komenského a Malém náměstí v Lošticích" uzavřena na vysoutěženou cenu 498 049,92 Kč bez DPH; Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 30. 8. 2018 a dodatek č. 2 smlouvy o dílo ze dne 27. 9. 2018 - prodloužení termínu plnění do 30. 11. 2018;

Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 230 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Úpravy přechodů pro chodce a místní komunikace na ul. Komenského a Malém náměstí v Lošticích" ze dne 31. 5. 2018; Přijetí dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno radou města dne 28. 5. 2018; Zápis a usnesení č. 82 ze zasedání Rady města Loštice dne 28. 5. 2018; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 12. 6. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 230 000 Kč; Likvidační záznam k faktuře č. KDF1800588 ze dne 7. 8. 2018 v celkové výši 781 Kč, uhrazeno bankovním výpisem č. 176 ze dne 7. 8. 2018; Likvidační záznam č. KDF1800684 ze dne 6. 9. 2018 k faktuře č. 2018033 v celkové výši 452 546 Kč (režim přenesené daňové povinnosti), uhrazeno bankovním výpisem č. 203 ze dne 11. 9. 2018;

Rozpočtové opatření č. 5 schválené Radou města Loštice dne 27. 6. 2018 (příjem dotace na pol. 4222 a navýšení výdajů § 2212, pol. 6121 o 230 000 Kč), zveřejněné dne 3. 7. 2018; Likvidační záznam k faktuře č. KDF1801028 v celkové výši 45 503,92 Kč (režim přenesené daňové povinnosti), uhrazeno bankovním výpisem č. 274 ze dne 10. 12. 2018;

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce ze dne 21. 1. 2019; Finanční vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2019; Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Osvětlení přechodu pro chodce, Loštice" ze dne 28. 1. 2019 a "Úpravy přechodů pro chodce a místní komunikace na ul. Komenského a Malém Náměstí v Lošticích" ze dne 29. 1. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci města Loštice:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Loštice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,29 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh města Loštice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Loštice 14. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubičková

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Loštice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou města dne 14. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Loštice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

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

Rada města dne 3. 12. 2018 schválila přijetí daru ve výši 10 000 Kč od Svazku obcí Mikroregionu Mohelnicko na cyklistický výlet. Příjem finančních prostředků ve výši 10 000 Kč ze dne 13. 12. 2018.

Dle sestavy Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO za období 12/2018 bylo zjištěno, že v příjmové části rozpočtu, pouze u položky 4129 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtu územní úrovně vykázán rozpočet po změnách ve výši 0 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 10 000 Kč. Jednalo se o ojedinělé pochybení v oblasti změn rozpočtu v nevýznamné výši, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme na ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu,

Dále upozorňujeme na ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že neprovedení změn schváleného rozpočtu mají charakter přestupku.

Upozornění

2. Nedodržení bodu 6.1.3 Český účetní standard č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Při kontrole vyúčtování přijaté dotace Olomouckého kraje ve výši 370 000 Kč na dílčí část akce "Smíšená stezka pro chodce a cyklisty Loštice - Žadlovice" v rámci projektu "Místní komunikace I. etapa včetně likvidace dešťových vod lokalita K Pešti + smíšená stezka pro chodce a cyklisty Loštice - Žadlovice" bylo zjištěno, že po uskutečnění dílčí kolaudace dne 10. 12. 2018 nebyl dlouhodobý hmotný majetek zařazen do majetku města.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6.1.3 ČSÚ č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek v platném znění, kde se stanoví, že "K okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek."