

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/23803/2020/OK/9000

Č.j.: KUOK 28606/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2020

IČ 00302945

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 12. 2020 - 8. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 29. 3. 2021 - 1. 4. 2021. 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 2020 dne 2. 12. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 29. 3. 2021 - 1. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák
kontrolor: Bc. Alena Moravcová
Ing. Pavlína Vejrostová
Mgr. Dušan Vogl

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,81 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města na rok 2020, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 27. 2. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: města na rok 2020, schválena zastupitelstvem města dne 25. 11. 2019, zveřejněna na internetových stránkách města od 26. 11. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: města na rok 2021, schválena zastupitelstvem města dne 23. 11. 2020, zveřejněna na internetových stránkách města od 25. 11. 2020
- Schválený rozpočet: města na rok 2020, schválen zastupitelstvem města dne 16. 3. 2020, usnesením č. 9/10, 9/11, 9/12, 9/13, 9/14 a 9/15, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 25. 3. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na rok 2018 - 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 29. 5. 2018 do 19. 6. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 19. 6. 2018

- Závěrečný účet: města za rok 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 29. 5. 2020 do 16. 6. 2020, závěrečný účet města schválen zastupitelstvem města ze dne 15. 6. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 16. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 236 AU 0100) a České spořitelny (SU 236 AU 0140) k 31. 12. 2020 - peněžní fondy města
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 231 AU 0100) a České národní banky (SU 231 AU 0120) k 31. 12. 2020 - ZBÚ
- Bankovní výpis: výpis z účtu ČS, a. s. za období 1. 10. 2020 - 31. 12. 2020 (sociální fond)
- Evidence majetku: vyřazovací protokol č. 11/2020 - vyřazení lesního hospodářského plánu z r. 2010 (inventurní číslo 1000212) ze dne 30. 11. 2020; Evidenční karta majetku - DNM - inventurní číslo 1000212 ze dne 8. 12. 2020; Účetní doklad č. 900035 ze dne 30. 11. 2020; Účetní doklad č. 900062 ze dne 30. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2020
- Hlavní kniha: sestavena k období 10/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 10. 2020, schválila rada města dne 19. 10. 2020, usnesením č. 42/1148; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2020, včetně prezenční listiny a podpisů; Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021; Směrnice č. 5/2011 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 10. 2011, schválila rada města dne 24. 10. 2011, usnesením č. 26/535, účinnost od 1. 11. 2011; Inventarizační soupis: účet č. 031 - pozemky, č. 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, č. 231 - základní běžný účet územních samosprávných celků, č. 236 – běžné účty fondů ÚSC, č. 261 - pokladna, č. 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a č. 451 – dlouhodobé úvěry
- Odměňování členů zastupitelstva: Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobeno detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích
- Příloha: sestavena k období 10/2020
- Rozvaha: sestavena za období 12/2020
- Rozvaha: sestavena k období 10/2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k období 12/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy, Základní umělecké školy A. Kašpara a Mateřské školy Loštice k 31. 12. 2019, schválena radou města dne 2. 3. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy, Základní umělecké školy A. Kašpara a Mateřské školy Loštice za rok 2019 ze dne 2. 3. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka města Loštice sestavena k 31. 12. 2019, schválena zastupitelstvem města dne 15. 6. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2019 ze dne 15. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 10/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 10/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřena mezi JITRO Olomouc, o. p. s., IČ: 29393647 (obdarovaný) a Město Loštice (dárce) na dar v hodnotě 3 000 Kč ze dne 12. 5. 2020; Darovací smlouva schválena radou města dne 4. 5. 2020; Výpis číslo 110 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 5. 2020, účetní doklad č. POU2000088 ze dne 12. 5. 2020; Rozpočtové opatření č. 4, schváleno radou města dne 4. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách města od 12. 5. 2020
- 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 2021 schválený zastupitelstvem města ze dne 16. 12. 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce města od 18. 12. 2020
- 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 2020 schválený zastupitelstvem města ze dne 16. 12. 2019, zveřejněný na elektronické úřední desce města od 17. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestiční účelové finanční dotace na činnost nepodnikatelského subjektu na rok 2020 ze dne 28. 1. 2020; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Město Loštice (poskytovatel) a Jezdecký klub Loštice, z. s., IČ: 48005673 (příjemce) na částku 40 000 Kč na celoroční činnost příjemce ze dne 8. 4. 2020; Smlouva o poskytnutí dotace schválena radou města ze dne 30. 3. 2020; Výpis č. 83 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 4. 2020, Účetní doklad číslo POU2000037 ze dne 8. 4. 2020; Rozpočtové opatření č. 1, schváleno zastupitelstvem města dne 16. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách města od 24. 3. 2020; Finanční vypořádání poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy včetně přílohy č. 1 ze dne 11. 11. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci a poskytnutí účelové dotace uzavřený mezi městem Loštice (poskytovatel) a Základní školou Loštice, p. o. (příjemce) dne 15. 9. 2020 (schválený zastupitelstvem města dne 14. 9. 2020), zveřejněný na elektronické úřední desce města dne 6. 10. 2020; Dodatek č. 2 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci a poskytnutí účelové dotace uzavřený mezi městem Loštice (poskytovatel) a Základní školou Loštice, p. o. (příjemce) dne 21. 12. 2020 (schválený zastupitelstvem města dne 16. 12. 2020), zveřejněný na elektronické úřední desce města dne 21. 12. 2020; Bankovní výpis České spořitelny ze dne 24. 3. 2020 (odeslání částky 1 500 000 Kč z účtu města); Bankovní výpis České spořitelny ze dne 18. 6. 2020 (odeslání částky 1 542 000 Kč z účtu města); Bankovní výpis České spořitelny ze dne 17. 9. 2020 (odeslání částky 250 000 Kč a 177 000 Kč z účtu města); Bankovní výpis České spořitelny ze dne 18. 12. 2020 (vratka návratné finanční výpomoci ve výši 3 187 800 Kč na účet města)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 6. 2. 2020; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Olomoucký kraj (poskytovatel) a město Loštice (příjemce) na částku 74 600 Kč za účelem nákupu věcného vybavení k zajištění akceschopnosti JSDH ze dne 30. 6. 2020; Poskytnutí dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/20/54/2020 ze dne 20. 4. 2020; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 14. 7. 2020; Výpis z bankovního účtu ze dne 15. 7. 2020, účetní doklad č. 100169 ze dne 15. 7. 2020; Závěrečná zpráva

včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace (včetně souboru faktur) ze dne 25. 9. 2020; Účetní doklad č. 900003 ze dne 25. 9. 2020 (vyúčtování dotace)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Pokyn k platbě MMR ČR ze dne ze dne 15. 7. 2020 (dotace pro ZŠ Loštice - rekonstrukce odborných učeben); bankovní výpis České národní banky ze dne 21. 7. 2020 včetně účetního dokladu č. 000125002 ze dne 21. 7. 2020 (přijetí průtokové dotace na účet města); bankovní výpis České národní banky ze dne 5. 8. 2020 včetně účetního dokladu č. 000125002 ze dne 5. 8. 2020 (odeslání průtokové dotace z účtu města)
- Smlouvy nájemní: Informace o záměru města Loštice pronajmout část nemovitého majetku parcelní číslo 182/10 v k. ú. Žádlovice - vodní plocha/zamokřená plocha, část výměry k pronájmu cca 400 m² zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 2. 2020 do 5. 3. 2020, záměr schválila rada města dne 20. 1. 2020 usnesením č. 26/721; Smlouva o nájmu pozemku uzavřena mezi Město Loštice (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) za smluvní cenu 360 Kč/rok ze dne 28. 5. 2020; Nájemní smlouvu schválila rada města dne 18. 5. 2020 usnesením č. 33/938; Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 5. 2020, účetní doklad č. 100280 ze dne 29. 5. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena mezi město Loštice (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na pozemek p. č. 1751/81 - orná půda o výměře 101 m² v k. ú. Loštice za smluvní cenu 5 050 Kč ze dne 20. 5. 2020; Smlouva schválena zastupitelstvem města dne 23. 9. 2019 usnesením č. 6/15; Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3559/2020-809, vklad byl proveden dne 16. 6. 2020, a to s právními účinky k 25. 5. 2020; Výpis z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank a. s. ze dne 26. 5. 2020, účetní doklad č. POU2000092 ze dne 26. 5. 2020; Účetní doklad č. UCT00319 ze dne 25. 5. 2020 (zařazení majetku do užívání - přírůstek pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Informace o záměru města Loštice odprodat nemovitý majetek města a to pozemky p. č. 1710/2 a 1718/79 o výměře 901 m² a 433 m² vše v k. ú. Loštice zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách města od 11. 3. 2020 do 27. 3. 2020, schválen radou města dne 17. 2. 2020; Kupní smlouva uzavřena mezi město Loštice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na smluvní částku 30 760 Kč ze dne 8. 7. 2020, schválena zastupitelstvem města dne 15. 6. 2020; Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5057/2020-809, vklad byl proveden dne 6. 8. 2020, a to s právními účinky k 15. 7. 2020; Výpis z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank a. s. ze dne 13. 7. 2020, účetní doklad č. 100194 ze dne 13. 7. 2020; Účetní doklad č. UCT00506 ze dne 15. 7. 2020 (vyřazení majetku obce - úbytek pozemků)
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 18/04/LCD uzavřená dne 15. 1. 2004 mezi Českou spořitelnou a.s. Praha a městem Loštice ve výši 7 500 000 Kč na financování výstavby domu o 11 bytových jednotkách v lokalitě Hradská ulice v Lošticích včetně Dodatku č. 1 a 2 (splatnost úvěru do 31. 12. 2020); Úvěr splacen, výpis č. 008 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 2. 8. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0317556429/LCD uzavřena dne 19. 12. 2017 mezi městem Loštice a Českou spořitelnou, a. s. na financování projektů: Výstavba sběrného dvora Loštice, Rekonstrukce objektu č. p. 454, Loštice-zvýšení bezpečnosti na průjezdním úseku II/635, investiční akce realizované v roce 2018 včetně Dodatku č. 1 ze dne 26. 3. 2019, který byl schválený zastupitelstvem města dne 25. 3. 2019 (splatnost úvěru 31. 3. 2029); Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 0317556429/LCD uzavřený dne 18. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce ze dne 16. 12. 2019; Výpis č. 012 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ke dni 31. 12. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 1360/03/LCD uzavřená dne 1. 10. 2003 mezi Českou spořitelnou a.s. Praha a městem Loštice ve výši 8 454 000 Kč na financování výstavby 22 bytových jednotek v lokalitě Hradská ulice v Lošticích včetně Dodatku č. 1, 2 a 3 (splatnost úvěru do 31. 12. 2019); Úvěr splacen, výpis č. 003 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 2. 3. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8001095/SOVB/1 uzavřena mezi město Loštice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení Zařízení distribuční soustavy - podzemní vedení NN - přípojková skříň SS100 na pozemku p. č. 1877 v k. ú. Loštice za jednorázovou náhradu 1 000 Kč ze dne 11. 5. 2020, schválena radou města dne 20. 4. 2020 usnesením č. 31/896; Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen radou města dne 26. 2. 2018; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3315/2020-809, vklad byl proveden dne 9. 6. 2020, a to s právními účinky k 18. 5. 2020; Faktura - daňový doklad č. KOF2000042 ze dne 2. 6. 2020; Výpis z bankovního účtu ze dne 3. 7. 2020, účetní doklad ze dne 3. 7. 2020

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek: "Úprava veřejného prostranství ul. Pod Luštěm - místní komunikace, chodníky, veřejné osvětlení", Výzva k podání nabídek ze dne 29. 10. 2019 včetně Zadávací dokumentace (uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 10. 2019), Seznam přímo oslovených dodavatelů (Doručenky datové zprávy - 10x), Odpověď na žádost o vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 20. 11. 2019 (uveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 11. 2019, odeslána 10 přímo osloveným firmám datovou schránkou dne 20. 11. 2019), Odpověď na žádost o vysvětlení zadávací dokumentace č. 2 ze dne 21. 11. 2019 (uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 11. 2019, odeslána 10 přímo osloveným firmám datovou schránkou dne 21. 11. 2019), Zpráva o hodnocení nabídek na veřejnou zakázku zahájenou 29. 10. 2019 ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 26. 11. 2019, Písemná zpráva zadavatele dle § 217 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ze dne 23. 3. 2020, uveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 3. 2020; Smlouva o dílo uzavřena dne 19. 3. 2020 mezi městem Loštice (objednatel) a firmou KARETA s.r.o., Bruntál (zhotovitel) na zhotovení díla s názvem "Úprava veřejného prostranství ul. Pod Luštěm - místní komunikace, chodníky, veřejné osvětlení", uveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 3. 2020, schválena zastupitelstvem města dne 16. 12. 2019 (usnesení č. 8/11), Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 19. 10. 2020 mezi městem Loštice (objednatel) a firmou KARETA s.r.o., Bruntál (zhotovitel), uveřejněný na profilu zadavatele dne 20. 10. 2020, schválený zastupitelstvem města dne 15. 6. 2020 (usnesení č. 10/13), Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 21. 10. 2020 mezi městem Loštice (objednatel) a firmou KARETA s.r.o., Bruntál (zhotovitel), uveřejněný na profilu zadavatele dne 21. 10. 2020, schválený zastupitelstvem města dne 14. 9. 2020 (usnesení č. 11/18), Akce: "Úprava veřejného prostranství ul. Pod Luštěm - místní komunikace, chodníky, veřejné osvětlení": Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 27. 11. 2020 mezi městem Loštice (objednatel) a firmou KARETA s.r.o., Bruntál (zhotovitel), uveřejněný na profilu zadavatele dne 3. 12. 2020, schválený radou města dne 25. 11. 2020 (usnesením č. 44/1217) - usnesení č. 13/14 zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2020 souhlasí s uzavřením výše zmíněného dodatku, průběh veřejné zakázky: v roce 2020 fakturace od společnosti Kareta s.r.o. v součtu na částku 8 190 617, 34 Kč, faktury evidovány a průběžně hrazeny z rozpočtu obce na § 3639, pol. 6121, částka pro nutný výdaj je součástí schváleného rozpočtu

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní předpis č. 2/2009 - Sociální fond a zásady jeho používání, schválen Zastupitelstvem města Loštice usnesením č. 17 ze dne 26. 10. 2009 (účinnost 27. října 2009); Dodatek č. 3 k Vnitřnímu předpisu č. 2/2009 - Sociální fond a zásady jeho používání vydanému dne 10. 9. 2009, schválen Zastupitelstvem města Loštice usnesením č. 11 ze dne 7. 3. 2016 (účinnost 1. 4. 2016)
- Zpráva o činnosti finančního výboru města Loštice ze dne 12. 11. 2020
- Zápis z 6. jednání kontrolního výboru města Loštice ze dne 2. 3. 2020, zápis ze 7. jednání kontrolního výboru města Loštice ze dne 25. 9. 2020 a zápis z 8. jednání kontrolního výboru města Loštice ze dne 6. 11. 2020

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,
- 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Bc. Šárka Havelková Seifertová, starostka města Loštice, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Dodržování účtování transferů podle ČÚS č. 703 - Transfery a ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje

Město Loštice dne 16. 3. 2020 přijalo na bankovní účet České národní banky dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 441 132, 91 Kč na akci Cyklostezka pro pěší a cyklisty Loštice - Moravičany (uskutečněnou v roce 2019), kterou účetním dokladem 900005 ze dne 26. 8. 2020 celou chybně zaúčtovalo na výnosový účet 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Podle rozpisu přijaté dotace byla část investiční - 60 497,22 Kč a část neinvestiční - 380 635, 69 Kč.

Toto chybné účtování mělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2020. Výnosy vykázané na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů měly být o 60 497,22 Kč nižší. Vzhledem k výši aktiv se jednalo se o pochybení v nevýznamné výši. Nedostatek město odstranilo před ukončením závěrečného přezkoumání hospodaření města za rok 2020, a to účetním dokladem č. 910015 ze dne 29. 3. 2021.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví základní postupy účtování transferů.

Město Loštice na základě Vyřazovacího protokolu č. 11/2020 ze dne 30. 11. 2020 zaúčtovalo vyřazení Lesního hospodářského plánu z roku 2010 včetně nerozpuštěné výše investičního transferu účetním dokladem č. 900035 ze dne 30. 11. 2020 v souladu s ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek (bod 5. 4.) a ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje (bod 4.2.). Ale dne 30. 12. 2020 (účetním dokladem 900062) město zaúčtovalo chybně opět vyřazení celého investičního transferu přijatého na pořízení Lesního

hospodářského plánu z roku 2010 ve výši 194 268 Kč, a to na stranu MÁ DÁTI účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) a stranu DAL účtu 401 (Jmění účetní jednotky).

Toto chybné účtování způsobilo, že na účtech: 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 401 - Jmění účetní jednotky nebyly k 31. 12. 2020 vykázány správné hodnoty, celková výše Vlastního kapitálu byla správná.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 - Vlastní zdroje, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví základní postupy účtování o vlastních zdrojích.

Přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2020 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 4. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka města telefonicky seznámena dne 1. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Loštice byl doručen do datové schránky města dne 7. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Loštice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly