

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/16674/2022/OK/7946

Č.j.: KUOK 202/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2022

IČ 00302945

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 9. 2022 - 27. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 3. 2023 - 7. 3. 2023.

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 2022 dne 29. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Loštice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 3. 2023 - 7. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Bc. Alena Moravcová
kontrolor:	Bc. Marie Jakubcová
kontrolor:	Ing. Pavlína Vejrostová

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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2022 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2022 - zveřejněno na internetových stránkách města - v záložce Ekonomika města od 9. 12. 2021 do 31. 3. 2022; Usnesení Zastupitelstva města Loštice ze dne 6. 12. 2021 - schválení rozpočtového provizoria na rok 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2023 - zveřejněno na internetových stránkách města - v záložce Ekonomika města od 13. 9. 2022; Usnesení Zastupitelstva města Loštice ze dne 12. 9. 2022 - schválení rozpočtového provizoria na rok 2023
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva města Loštice ze dne 12. 9. 2022 - schválení rozpočtových pravidel města na rok 2023 (mj. zmocnění pro radu města provádět rozpočtová opatření)
- Schválený rozpočet: města Loštice na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách města - v záložce Ekonomika města od 23. 3. 2022; Usnesení Zastupitelstva města Loštice ze dne 21. 3. 2022 - schválení rozpočtu města na rok 2022; Návrh rozpočtu města Loštice na rok 2022 - zveřejněný na pevné úřední desce města a na internetových stránkách - elektronické úřední desce města - v záložce Ekonomika města od 3. 3. 2022 do 24. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: města Loštice na období 2023 - 2026 - zveřejněný na internetových stránkách města - v záložce Ekonomika města od 1. 7. 2021
- Závěrečný účet: města Loštice za rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách města - v záložce Ekonomika města od 30. 6. 2022; Usnesení Zastupitelstva města Loštice ze dne 27. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu města Loštice za rok 2021 bez výhrad; Návrh závěrečného účtu města Loštice za rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce města a na internetových stránkách - elektronické úřední desce města - v záložce Ekonomika města od 23. 5. 2022 do 30. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (SU 231 AU 0100) a České národní banky (SU 231 AU 0120) k 31. 8. 2022 - ZBÚ
- Bankovní výpisy: z běžných účtů vedených u České spořitelny (SU 236 AU 0100) a České spořitelny (SU 236 AU 0140) k 31. 12. 2022 - kontrola zůstatků účtu 236 - Běžné účty fondů k 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (SU 451 AU 0300) k 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (SU 231 AU 0100) a České národní banky (SU 231 AU 0120) k 31. 12. 2022 - kontrola zůstatků účtu 231 - Základní běžný účet k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 236 AU 0100) a České spořitelny (SU 236 AU 0140) k 31. 7. 2022 - peněžní fondy města
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (SU 451 AU 0300) k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 8/2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 12/2022 dne 24. 2. 2023

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 včetně jmenování inventarizačních komisí schválen Radou města Loštice ze dne 31. 10. 2022; Protokol o proškolení všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 13. 12. 2022; Inventarizační soupisy jednotlivých účtů; Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023; Směrnice č. 5/2011 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 11. 2011
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 1045 faktur v celkovém objemu 40 688 752,70 Kč, č. faktur KDF2200001 - KDF2201045
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 160 faktur v celkovém objemu 7 036 164,02 Kč, č. faktur KOF2200001 - KOF2200160
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů města za období 9 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů města za období 1, 2 a 8/2022
- Pokladní doklady: města - pokladna MK (městská knihovna) za období 12/2022
- Pokladní doklady: města - pokladna POK20 - Hlavní pokladna za období 12/2022
- Pokladní doklady: města - pokladna MKS (městské kulturní středisko) za období 12/2022
- Pokladní kniha (deník): města SU 261 AU 0100 (hlavní pokladna), SU 261 AU 0110 (pokladna KDS + knihovna MK + koupaliště K) a SU 261 AU 0200 (pokladna matrika) k 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): města SU 261 AU 0100 (POK 20 - Hlavní), SU 261 AU 0110 (pokladna koupaliště, MK, MKS) a SU 261 AU 0200 (POK 21 - Matrika) k 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022 dne 24. 2. 2023
- Rozvaha: sestavená za období 8/2022 včetně opravného účetního dokladu č. 910005 ze dne 26. 9. 2022 (oprava účtování na účtu SU 261 - Pokladna)
- Účetní doklad: č. 900001 ze dne 28. 2. 2022 - zavedení souboru majetku (vybavení školky) a převod do MŠ
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 8/2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2022 dne 24. 2. 2023
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva města Loštice ze dne 27. 6. 2022 - schválení účetní závěrky města sestavené k 31. 12. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 6. 2022 - odeslán do CSÚIS dne 28. 6. 2022; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 900003 ze dne 21. 6. 2022
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1 - 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022 dne 24. 2. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2022 - kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 6/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraje-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2022

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022 dne 24. 2. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Rady města Loštice ze dne 21. 2. 2022 - schválení účetní závěrky Mateřské školy Loštice, p. o., sestavené k 31. 12. 2021 včetně převodu hospodářské výsledku do rezervního fondu příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 2. 2022
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Rady města Loštice ze dne 21. 2. 2022 - schválení účetní závěrky Základní školy Loštice, p. o., sestavené k 31. 12. 2021 včetně převodu hospodářské výsledku do rezervního fondu a fondu odměn příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 2. 2022
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Rady města Loštice ze dne 21. 2. 2022 - schválení účetní závěrky Základní umělecké školy A. Kašpara Loštice, p. o., sestavené k 31. 12. 2021 včetně převodu hospodářské výsledku do rezervního fondu a fondu odměn příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 2. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 2/2022 ze dne 19. 10. 2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u příspěvkové organizace: Základní škola Loštice
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 3/2022 ze dne 19. 10. 2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u příspěvkové organizace: Mateřská škola Loštice
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 1/2022 ze dne 19. 10. 2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u příspěvkové organizace: Základní umělecká škola A. Kašpara Loštice

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřená dne 29. 6. 2022 s Olomouckým krajem – Domovem u Třebůvky Loštice, p. o., IČ 75004020 (město jako "dárce") za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 50 000 Kč; Usnesení Zastupitelstva města Loštice ze dne 27. 6. 2022 - schválení poskytnutí finančního daru; Rozpočtové opatření č. 6 k úpravě výdajů v souvislosti s poskytnutým darem schválené zastupitelstvem města dne 27. 6. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách města - v záložce Ekonomika města od 28. 6. 2022; Poskytnutí daru - poukaz výdajový č. POU2200098 ze dne 30. 6. 2022 včetně výpisu č. 161 k účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 30. 6. 2022
- Darovací smlouva uzavřená dne 1. 6. 2022 se společností A. W. spol. s r. o., na finanční dar ve výši 60 000 Kč (město jako "příjemce") - dar je určen na podporu kulturní akce Loštické slavnosti; Příjem finančních prostředků - bankovní výpis č. 154 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s., ze dne 23. 6. 2022, účetní doklad č. 100284 ze dne 23. 6. 2022
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 28. 2. 2022 mezi městem Loštice a H. K., Mgr. (zastupitelka města) na rozesílání blahopřání a předávání dárkových balíčků k životním jubileím - schválena zastupitelstvem města dne 28. 2. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena v souladu s Programem Města Loštice v oblasti sportu,

- volnočasových aktivit, kultury, církve a služeb sociální péče pro poskytování dotace na podporu činnosti pro rok 2022 dne 23. 3. 2022 mezi městem Loštice (poskytovatel) a SK Loštice, z. s. (příjemce), výše dotace je 320 000 Kč na činnost všech oddílů kopané na rok 2022; Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 31. 3. 2022; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva města č. 20/17 dne 21. 3. 2022; Výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2022; převod finančních prostředků - bankovní účet vedený u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 3. 2022, účetní doklad č. POU2200028 ze dne 23. 3. 2022; Finanční vypořádání poskytnuté dotace na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 30. 11. 2022; průúčtování dotace do nákladů města dokladem č. 900020 dne 30. 11. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestiční účelové finanční dotace na činnost nepodnikatelského subjektu na rok 2022 ze dne 14. 2. 2022; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 25. 3. 2022 mezi městem Loštice (poskytovatel) a Charitou Zábřeh, evidovaná církevní právnická osoba, IČ 42766796 (příjemce) ve výši 140 000 Kč za účelem podpory sociální služby pro občany Loštic - zveřejněná na internetových stránkách města dne od 31. 3. 2022; Usnesení Zastupitelstva města Loštice ze dne 21. 3. 2022 - schválení veřejnoprávní smlouvy; Rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené na jednání zastupitelstva města dne 21. 3. 2022 k úpravě výdajů v rozpočtu města (přesun z § 6171 na § 4351) - zveřejněno na internetových stránkách města od 23. 3. 2022; Odeslání dotace příjemci, § 3419, pol. 5222 - výpis k účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 30. 3. 2022 včetně účetního dokladu 100329 ze dne 30. 3. 2022; Finanční vyúčtování poskytnuté dotace na základě veřejnosprávní smlouvy č. j. 1893/2022 ze dne 21. 11. 2022 včetně účetního dokladu č. 900011(vyúčtování dotace)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 6. 6. 2022 s Olomouckým krajem (město příjemce) ve výši 35 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na Loštické slavnosti hudby a tvarůžků 2022 (použití dotace do 30. 9. 2022 a vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 31. 10. 2022) - přijetí dotace a uzavření smlouvy schválila rada města dne 30. 5. 2022 usnesením č. 77/2040; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 20. 6. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 555); Příjem dotace - bankovní výpis č. 152 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 21. 6. 2022 účetní doklad č. 100237 ze dne 21. 6. 2022; Rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené radou města dne 13. 6. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách města dne 17. 6. 2022; sestava: Tisk účetních dokladů orj. 13, org. 13 (Loštické slavnosti hudby a tvarůžků - přehled výdajů); Likvidační záznam - Faktura č. KDF 2200424 ze dne 23. 6. 2022 včetně zaúčtování; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 25. 10. 2022, odeslané datovou schránkou města dne 31. 10. 2022
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Program města Loštice v oblasti sportu, volnočasových aktivit, kultury, církve a služeb sociální péče pro poskytování dotací na podporu činnosti pro rok 2022, schválen zastupitelstvem města dne 6. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách města od 11. 1. 2022
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 20. 7. 2022 (pol. 4116, ÚZ 14 0045) na účelovou neinvestiční dotaci (150 000 Kč) na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH kategorie JPO II dotace na základě rozhodnutí Ministerstva vnitra č. j. MV-106603-5/PO-IZS-2022; Rozpočtové opatření č. 8/2022 schválené radou města dne 29. 8. 2022 a zveřejněné na elektronické úřední desce města dne 5. 9. 2022; Příjem zálohy k dotaci - účetní doklad č. 125003 ze dne 20. 7. 2022 včetně bankovního výpisu č. 18 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 20. 7. 2022; Účetní doklad č. 910003 ze dne 30. 8. 2022 (přeúčtování ÚZ); Vyúčtování dotace na účet 672 - účetní doklad č. 900005 ze dne 30. 8. 2022; Finanční vyúčtování za rok 2022 ze dne 26. 1. 2023, odeslané DS města Loštice dne 26. 1. 2023

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 17. 8. 2022 s fyzickou osobou (město jako "pronajímatel") za účelem pronájmu části pozemku p. č. 1304/1 v k. ú. Loštice, orná půda o výměře 250 m²; Usnesení Rady města Loštice ze dne 29. 6. 2022 - schválení zveřejnění záměru pronajmout předmětný pozemek; Informace o záměru města Loštice k pronájmu nemovitého majetku - zveřejněný na pevné úřední desce města a elektronické úřední desce od 12. 7. 2022 do 28. 7. 2022; Usnesení Rady města Loštice ze dne 8. 8. 2022 - schválení nájemní smlouvy; Příjem části nájemného - účetní a pokladní doklad č. 200018 ze dne 17. 8. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva č. j. 489/2022 uzavřena dne 30. 3. 2022 mezi fyzickou osobou (směňující č. 1) a městem Loštice (směňující č. 2) - směňující č. 1 převádí na směňujícího č. 2 pozemek p. č. 1722/133 výměře 1 401 m² v k. ú. Loštice a směňující č. 2 převádí na směňujícího č. 1 pozemek p. č. 1481 o výměře 349 m² v k. ú. Loštice; Záměr města směnit pozemek zveřejněný na úřední desce města od 15. 2. 2022 do 3. 3. 2022; Usnesení zastupitelstva města č. 20/21 ze dne 21. 3. 2022 - schválení směnné smlouvy; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2786/2021-809 - vklad byl proveden dne 26. 4. 2022 s právními účinky k 1. 4. 2022; Vyřazení pozemku z majetku města - účetní doklad č. 900005 ze dne 1. 4. 2022; Zařazení pozemku do majetku města - účetní doklad č. 900004 ze dne 1. 4. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. j. 1029/2022 na pozemek p. č. 454/3 v k. ú. Loštice, ostatní plocha - ostatní komunikace, o výměře 44 m² uzavřena dne 1. 7. 2022 mezi městem Loštice (prodávající) a METRIE spol. s r. o. (kupující); Informace o záměru města Loštice odprodat nemovitý majetek (p. č. 454/3 v k. ú. Loštice o výměře 44 m²) byl zveřejněn na úřední desce města od 4. 5. 2022 do 20. 5. 2022; Usnesení č. 22/19 a č. 22/20 ze zasedání zastupitelstva města konaného dne 27. 6. 2022 - schválení prodeje pozemku parc. č. 454/3, v k. ú. Loštice, druh pozemku ostatní plocha – ostatní komunikace, o výměře 44 m² a schválení uzavření kupní smlouvy na prodej pozemku parc. č. 454/3, v k. ú. Loštice; Předpis kupní smlouvy - účetní doklad č. 900003 ze dne 1. 7. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5393/2022-809 ze dne 26. 7. 2022 - právní účinky vkladu k 4. 7. 2022; Přijetí kupní ceny na účet města - bankovní výpis České spořitelny, a. s., ze dne 27. 8. 2022 včetně účetního dokladu č. 100243 ze dne 27. 8. 2022; Vyřazení pozemku z majetku města - SU 031 - pozemky v účetní hodnotě 1 Kč - účetní doklad č. 900004 ze dne 31. 7. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. j. 1114/2022 na nově vzniklý pozemek parc. č. 1896/84 v k. ú. Loštice, orná půda, o výměře 373 m² uzavřena dne 15. 8. 2022 mezi M. S. a M. S. (prodávající) a městem Loštice (kupující); Usnesení č. 19/16 a č. 19/17 ze zasedání zastupitelstva města konaného dne 28. 2. 2022 - schválení koupě pozemku nová parc. č. 1896/84, k. ú. Loštice, o výměře 373 m² a schválení uzavření kupní smlouvy na koupi pozemku parc. č. 1896/84, k. ú. Loštice; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6533/2022-809 ze dne 8. 9. 2022, s právními účinky k 17. 8. 2022; Výdaje - bankovní výpis České spořitelny, a. s., ze dne 19. 8. 2022 včetně účetního dokladu č. 100170 ze dne 19. 8. 2022 a opravného účetního dokladu (úhrada správního poplatku ve výši 2 000 Kč), bankovní výpis České spořitelny, a. s., ze dne 31. 8. 2022 včetně Faktury došlé od spol. Geoprofil s. r. o. za vyhotovení geometrického plánu ve výši 6 050 Kč; bankovní výpis České spořitelny, a. s., ze dne 13. 9. 2022 včetně účetního dokladu č. 100111 ze dne 13. 9. 2022 (úhrada kupní ceny) - výdaje rozpočtovány ve schváleném rozpočtu města na rok 2022 (§ 3639 pol. 6130); Zařazení pozemku na účet 031 - Pozemky ve výši 82 650 Kč - účetní doklad č. 900002 ze dne 14. 9. 2022; opravný účetní doklad č. 100042 ze dne 3. 11. 2022 včetně bankovního výpisu České spořitelny a. s. ze dne 3. 11. 2022 (vrácení přeplatku)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/OSU/7907/2022-OSUM uzavřena dne 17. 8. 2022 mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a městem Loštice (nabyvatel) - převodce převádí bezúplatně na nabyvatele pozemek p. č. 1543/8, ostatní plocha v k. ú. Loštice (na části pozemku je vymezena plocha veřejného parkoviště) - bezúplatný převod byl schválen zastupitelstvem města dne 27. 6. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6570/2022-809 - vklad byl proveden dne 8. 9. 2022 s právními účinky k 18. 8. 2022; Zařazení pozemku do vlastnictví města - účetní doklad č. 900009 ze dne 9. 9. 2022 - účetní města byla na místě upozorněna na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701
- Smlouva o úvěru č. 0317556429/LCD uzavřena mezi městem Loštice a Českou spořitelnou, a. s., na financování investičních projektů v roce 2018 "Výstavba sběrného dvora Loštice, Rekonstrukce objektu č. p. 454, Loštice - zvýšení bezpečnosti na průjezdním úseku II/635", dne 19. 12. 2017, schválena zastupitelstvem města dne 13. 12. 2017; Dodatek č. 1 ze dne 26. 3. 2019, schválen zastupitelstvem města dne 26. 3. 2019; Dodatek č. 2 ze dne 18. 12. 2019, schválen zastupitelstvem města dne 16. 12. 2019
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci uzavřená dne 8. 12. 2021 mezi městem Loštice (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (příjemce) na částku 150 000 Kč za účelem předfinancování projektu "Přívětivé úřady obcí mohelnického regionu" - schválená zastupitelstvem města dne 6. 12. 2021 usnesením č. 18/17 a zveřejněná na internetových stránkách města od 22. 12. 2021; účetní doklad č. 100186 ze dne 14. 11. 2022 včetně výpisu České spořitelny a. s. ze dne 14. 11. 2022 - vratka
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8020197/VB/001 uzavřená dne 31. 3. 2022 s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (město jako "povinné") za účelem zřízení věcného břemene k pozemku p. č. 998/1 v k. ú. Loštice v majetku obce - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 4. 2022; Usnesení Rady města Loštice ze dne 28. 3. 2022 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene; Příjem náhrady - účetní doklad č. 100027 ze dne 3. 6. 2022 včetně výpisu č. 136 k účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 3. 6. 2022; Evidence věcného břemene v účetnictví a majetku - karta majetku inv. č. 200811 a účetní doklad č. 900001 ze dne 9. 9. 2022
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 11561821 o poskytnutí podpory (dotace ve výši 600 000 Kč a zápůjčky ve výši 966 650 Kč) ze Státního fondu Životního prostředí České republiky uzavřená mezi SF ŽP ČR (fond) a městem Loštice (příjemce podpory) dne 19. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 Splátkový kalendář, zápůjčka k 8/2022 evidována na účtu SU 451 AU 0100
- Smlouvy ostatní: Smlouva o úpisu akcií uzavřená s Vodohospodářským zařízením Šumperk, a. s., dne 1. 8. 2022 (město jako "upisovatel") - předmětem je rozhodnutí Upisovatele učinit peněžitý vklad ve výši 8 264 000 Kč úpisem 8 264 ks Akcií emitenta, přičemž Akcie jsou akciemi na jméno o jmenovité hodnotě 1 ks Akcie 1 000 Kč; Smlouva o úpisu akcií uzavřená s Vodohospodářským zařízením Šumperk, a. s. ze dne 28. 7. 2022 (město jako "upisovatel") - předmětem je rozhodnutí Upisovatele učinit peněžitý vklad ve výši 3 264 000 Kč úpisem 3 264 ks Akcií emitenta, přičemž Akcie jsou akciemi na jméno o jmenovité hodnotě 1 ks Akcie 1 000 Kč; Dohoda o započtení pohledávek č. VHZ-2022-910-42 uzavřená mezi Vodohospodářským zařízením Šumperk, a. s. a Městem Loštice dne 10. 8. 2022 - předmětem uzavřené dohody je peněžní vklad ve výši 11 893 000 Kč do základního kapitálu společnosti Vodohospodářská zařízení Šumperk formou úpisu 11 893 ks akcií ve jm. hodnotě 1 000 Kč/ks, započtením pohledávek ve výši 11 037 005 Kč vzniklé na základě

Smlouvy o podmínkách realizace projektu "Zlepšení kvality vod horního povodí řeky Moravy - II. fáze", ve výši 67 882,27 Kč vzniklé na základě Smlouvy o podmínkách realizace projektu "RD města Loštice - lokalita K Pešti, SO 02 kanalizace splašková, SO 03 Vodovod" a pohledávky ve výši 788 584,86 Kč vzniklé na základě KUPNÍ SMLOUVY VHZ-2021-905-11 ze dne 5. října 2021 + rozdíl 472,13 Kč bude uhrazen společností Vodohospodářská zařízení Šumperk na účet města, vše schváleno na jednání zastupitelstva města dne 23. 5. 2022; Hromadná listina č. 072022 o jmenovité hodnotě 100 597 000 Kč vydaná společností Vodohospodářská zařízení Šumperk, a. s., na jméno akcionáře: Město Loštice; Doplatek ve výši 472,13 Kč - bankovní výpis k účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 12. 8. 2022, účetní doklad č. 100158 ze dne 12. 8. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2022 Směrnice o cestovních náhradách schválená radou města dne 29. 8. 2022 (účinná dne 20. 8. 2022)
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní předpis č. 1/2022 postup účtování v pokladnách Města Loštice, schválený radou města dne 11. 4. 2022 (účinnost 12. 4. 2022)
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní předpis č. 3/2022 Sociální fond a zásady jeho používání schválen Zastupitelstvem města Loštice usnesením č. 2/14/2022/ZM ze dne 5. 12. 2022, účinný od 1. 1. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Usnesení ze zasedání Zastupitelstva města Loštice ze dne 28. 2. 2022, 21. 3. 2022, 23. 5. 2022, 27. 6. 2022 a 12. 9. 2022
- Zápisy z jednání finančního výboru Zastupitelstva města Loštice ze dne 7. 2. 2022, 21. 3. 2022, 11. 4. 2022, 27. 4. 2022, 20. 5. 2022, 30. 5. 2022, 13. 6. 2022, 27. 6. 2022, 18. 7. 2022, 29. 8. 2022 a 12. 9. 2022
- Zápisy z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva města Loštice ze dne 27. 1. 2022 a 10. 2. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavujícího zasedání zastupitelstva města ze dne 20. 10. 2022 a ze dne 5. 12. 2022 – podpůrný materiál

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis č. 2/2014 Fond pro poskytování příspěvku na ošatné včetně Přílohy č. 1, schválen zastupitelstvem města dne 3. 3. 2014; rozpočet fondu na poskytování příspěvku na ošatné 2022 schválený zastupitelstvem města dne 21. 3. 2022 (usnesení č. 20/10 ze dne 21. 3. 2022); bankovní výpis České spořitelny ze dne 25. 4. 2022 - přiděl do fondu; bankovní výpisy České spořitelny ze dne 26. 4. 2022, 26. 7. 2022 a 23. 11. 2022 - čerpání z fondu; Protokol o zjištěné chybě za rok 2022 v převodu z účtu ošatného na ZBÚ ze dne 10. 2. 2023; bankovní výpis České spořitelny ze dne 7. 3. 2023 včetně Likvidačního záznamu Poukaz výdajový č. POU2300032 ze dne 7. 3. 2023
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: vnitřní předpis č. 2/2009 - Sociální fond a zásady jeho používání, schválen zastupitelstvem města usnesením č. 17 ze dne 26. 10. 2009, účinnost od 27. října 2009; Dodatek č. 3 k Vnitřnímu předpisu č. 2/2009 - Sociální fond a zásady jeho používání vydanému dne 10. 9. 2009, rozpočet na rok 2022 schválený na jednání zastupitelstva města dne 21. 3. 2022; Přiděl do fondu ve výši 185 000 Kč - bankovní výpis č. 001 ze dne 25. 4. 2022 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s., zaúčtovaný dokladem č. 2200067, kontrola čerpání fondu za období 1 - 7/2022

ostatní

- **Akce - "Loštice - Bezpečnostní opatření ve městě":** Veřejná zakázka malého rozsahu podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce - Předmětem zadávacího řízení jsou stavební práce k výstavbě nového chodníku kolem krajské silnice III/03539 - SO 07 Chodník, k výstavbě autobusové zastávky - SO 08 Autobusové zastávky a dokončení místní komunikace vybudované kolmo ze silnice III/03539 v rozsahu vybudování parkovacích stání s dlážděným povrchem, zpomalovací prahu pro vjezd do obytné zóny, výškové úpravy uličních vpustí, obrusné vrstva asfaltového betonu a dopravního značení - SO 01 Komunikace; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 10. 5. 2022 - zveřejněná na profilu zadavatele od 10. 5. 2022 a odeslaná prostřednictvím datové schránky 13ti uchazečům; Usnesení Rady města Loštice ze dne 11. 4. 2022 - schválení zahájení výběrového řízení na zhotovitele akce; Prodloužení lhůty pro podání nabídek ze dne 27. 5. 2022 - uveřejněné na profilu zadavatele od 27. 5. 2022; Prohlášení o mlčenlivosti a neexistenci střetu zájmů k zadávacímu řízení ze dne 13. 6. 2022; Zpráva o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 6. 2022; Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 20. 6. 2022 - uveřejněné na profilu zadavatele od 20. 6. 2022; Usnesení Rady města Loštice ze dne 13. 6. 2022 - schválení výsledku výběrového řízení a uzavření smlouvy o dílo s SWIETELSKY stavební, s. r. o., IČ 48035599 a cenou díla 3 250 000 Kč bez DPH; Smlouva o dílo uzavřená dne 14. 7. 2022 s SWIETELSKY stavební, s. r. o., IČ 48035599 a cenou díla 3 250 000 Kč bez DPH a uveřejněná na profilu zadavatele od 15. 7. 2022; Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 27. 7. 2022.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O003575 ze dne 28. 4. 2022 k investiční dotaci ve výši 412 298,77 Kč z programu "11703 - Integrovaný regionální operační program". (Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je do 30. 6. 2024, financování Ex post).
- Faktura - daňový doklad č. 03636098 (2 769 453 Kč bez DPH) firmy SWIETELSKY stavební, s. r. o. (režim přenesené daňové povinnosti); Likvidační záznam faktury č. KDF 2200843 včetně bankovního výpisu České spořitelny a. s. ze dne 9. 12. 2022 (částečná úhrada 2 492 507,70 Kč bez DPH), inventurní soupis účtu 321 - faktura 2200843 (neuhrazeno 276 945,30 Kč bez DPH); Faktura - daňový doklad č. 03636081 (476 178,95 Kč bez DPH) firmy SWIETELSKY stavební, s. r. o. (režim přenesené daňové povinnosti); Likvidační záznam faktury č. KDF 2200745 včetně bankovního výpisu České spořitelny a. s. ze dne 2. 11. 2022 (úhrada 476 178,95 Kč bez DPH); Kontrolní hlášení podle §101c o dani z přidané hodnoty za období 9/2022 a 10/2022; Likvidační záznam - poukaz výdajový č. POU 2200128 ze dne 19. 10. 2022 a č. POU 2300010 ze dne 19. 1. 2023 včetně bankovních výpisů České spořitelny ze dne 19. 10. 2022 a 19. 1. 2023
- Závěrečný protokol ze dne 27. 10. 2022 o předání a převzetí díla včetně soupisu vad a termínu jejich odstranění (nejpozději do 31. 3. 2023). K 31. 12. 2022 není akce dokončena, je vedena na účtu 042.

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

1. Výpočet cestovních náhrad

Kontrolou vyplacení cestovních náhrad z pokladny města v prosinci 2022 bylo zjištěno, že ze čtyř vyplacených cestovních příkazů byl jeden cestovní příkaz (POH2201059 ze dne 21. 12. 2022) vyplacen v nesprávné výši, jelikož pro výpočet náhrad za použití soukromého motorového vozidla nebyla použita správná výše průměrné ceny pohonných hmot podle vyhlášky Ministerstva práce a sociálních věcí č. 511/2021 Sb., ve znění účinném k prosinci 2022. Pro výpočet a výplatu cestovní náhrady byla použita průměrná cena pohonné hmoty za jeden litr motorové nafty ve výši 36,10 Kč, správně měla být použita průměrná cena pohonné hmoty za jeden litr motorové nafty ve výši 47,10 Kč.

Upozorňujeme na dodržování směrnice č. 2/2022 - Směrnice o cestovních náhradách (účinnost dne 20. 8. 2022), kde se v části III. Poskytování náhrad při pracovních cestách, ad 3) písm. b) náhrada za používání soukromého motorového vozidla stanoví, že náhrada se poskytuje zaměstnanci i za použití motorového vozidla, které není majetkem Města Loštice (dále jen "soukromé motorové vozidlo"). Zaměstnanci přísluší sazba základní náhrady za 1 km jízdy, dle platné Vyhlášky Ministerstva práce a sociálních věcí pro aktuální rok. Změna sazby základní náhrady za 1 km jízdy bude aktualizována vždy přílohou vyhlášky Ministerstva práce a sociálních věcí k této směrnici v souladu s § 189 odst. 1 písm. c) zákona č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

2. Účtování transferů v souladu s ČÚS č. 703

Město Loštice v roce 2022 obdrželo účelovou neinvestiční dotaci od Olomouckého kraje ve výši 160 000 Kč (ÚZ 98187) na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev obcí a přijatou dotaci ve výši 47 000 Kč (ÚZ 98008) na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že město nedodrželo účetní postupy při vypořádání dotace. Město k 31. 12. 2022 zaúčtovalo vypořádání dotace zápisem 374/672, a neúčtovalo o dohadných položkách. Správně měla být k 31. 12. 2022 vytvořena dohadná položka aktivní spolu se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2022 byl 29 489 652,28 Kč. Nesprávné účtování neinvestiční dotace nemělo vliv na výsledek hospodaření za rok 2022.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 5.3.4 ČÚS č. 703 – Transfery, který stanoví, že o vypořádání transferu poskytnutého formou zálohy účtuje příjemce nejpozději k rozvahovému dni o dohadné položce aktivní s vazbou na výnosy z transferů (zápisem 388/672), a to ve výši vynaložených uznatelných výdajů.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření města Loštice za rok 2022 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Ing. Aleš Lichnovský

t. č. nepřítomen

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 3. 2023

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 námítky 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou města dne 7. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Loštice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka města dne 7. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Loštice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly