

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68191/2022/OK/7227

Č.j.: KUOK 2687/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 20

Počet stran: 20

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Úsov za rok 2022

IČ 00303500

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 10. 2022 - 18. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 4. 2023 - 12. 4. 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 Úsov za rok 2022 dne 30. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Úsov

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 4. 2023 - 12. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor:

Bc. Alena Moravcová

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:

Mgr. Benedikt Lavrinčík - starosta

Blanka Zacpálková - 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 Úsov za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.
 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.
 - V neprůkazném účetnictví
 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
 - V překročení působnosti
 - Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Za spáchání přestupku uvedeného v ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se územní samosprávný celek vystavuje riziku uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona.

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	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,65 %

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 Úsov 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 Úsov za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou Přílohy sestavené za období 12/2022 bylo zjištěno, že neobsahuje doplňující a vysvětlující informace. Například v části D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem není uvedena žádná výměra, přestože podle Registru nemovitostí (data systému GINIS Expert) vlastní obec lesní pozemky v k. ú. Bezděkov u Úsova o celkové výměře 285 322 m² a v k. ú. Úsov - město o celkové výměře 312 288 m².

Příloha sestavená za období 12/2022 obsahuje chybnou informaci v části C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období 1 556 069,17 Kč, správně měla být uvedena hodnota 2 900 936,08 Kč.

Porušeno ustanovení § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze.

Doloženo: Příloha sestavená za období 12/2022, Součtové sestavy - lesní pozemky

- 1.2. Kontrolou účtování o přijetí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2022 na akci: Chodník a přechod pro chodce na ul. Školní, Úsov" ve výši 1 344 867 Kč (ÚZ 91628 - Financování dopravní infrastruktury - investice) bylo zjištěno, že město přijetí investičního transferu chybně zaúčtovalo na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Tímto nesprávným účtováním byl významně ovlivněn výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2022, který byl k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 6 819 741,17 Kč. Správně měl být investiční transfer ze státního fondu zaúčtován na účet SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2022 měl nižší, tj. ve výši 5 474 874,17 Kč.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky

povinný uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržení Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3.4. kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak c) jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Doloženo: účetní doklad č. 120041 ze dne 28. 11. 2022 k bankovnímu výpisu České národní banky ze dne 28. 11. 2022

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 2.1. Město Úsov dne 1. 7. 2022 uzavřelo Smlouvu o dílo se společností Glasmont System s.r.o., IČ 04538226 na akci "Rekonstrukce místních komunikací v Úsově - 202205 Nerudova ulice" s celkovou cenou díla 983 010 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, ale až 18. 7. 2022. Účetní jednotka byla již na tento nedostatek upozorněna při přezkoumání hospodaření města za rok 2021.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Doloženo: otisk obrazovky

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření města Úsov za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Město Úsov má zpracovanou Vnitřní směrnici o inventarizaci č. 5/2011, která stanovuje postup inventarizačních prací a vypořádání inventarizačních rozdílů, která mj. stanoví v bodu 2.1. - Plán inventur bude sestaven do 30. 11. běžného roku, součástí plánu inventur bude jmenování členů inventarizačních komisí a ústřední inventarizační komise. Kontrolou plánu inventur na rok 2022 bylo zjištěno, že dne 6. 12. 2022 proběhlo proškolení členů dílčích inventarizačních

komisí, dále plán inventur byl vyhotoven a schválen starostou dne 4. 1. 2023.
Nebyly dodrženy termíny ve schválené směrnici o inventarizaci

Kontrolou provedené inventarizace k 31. 12. 2022 bylo zjištěno **například**, že:

1/ Inventurní soupisy účtů SU - 324 Krátkodobé závazky, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 407 - Jiné oceňovací rozdíly neobsahovaly všechny náležitosti. Předložené inventurní soupisy neobsahovaly žádné přílohy, kterými by město doložilo skutečný stav nebo pohyby za účetní období roku 2022. Dále neobsahovaly podpisy osoby odpovědné za zjištění skutečnosti a osoby za provedení inventury.

2/ při inventarizaci majetku nebyl zjištěn inventarizační rozdíl:

- Inventurní soupis účtu 021 - stavby vykazuje účetní stav ve výši 323 392 722,68 Kč a skutečný stav dle příloh (podle inventury majetku dle střediska) vykazuje hodnotu 325 311 049,42 Kč, **vznikl inventarizační rozdíl ve výši 1 918 326,74 Kč;**

- Inventurní soupis účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vykazuje účetní stav ve výši 4 728 551,69 Kč a skutečný stav dle příloh (podle inventury majetku dle střediska) vykazuje hodnotu 4 655 755,26 Kč, **vznikl inventarizační rozdíl ve výši 72 796,43 Kč;**

- Inventurní soupis účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek věcí vykazuje účetní stav ve výši 3 446 831,12 Kč a skutečný stav dle příloh (podle inventury majetku dle střediska) vykazuje hodnotu 3 310 350,12 Kč, **vznikl inventarizační rozdíl ve výši 136 481 Kč;**

- Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky vykazuje účetní stav ve výši 13 819 516,23 Kč a skutečný stav dle příloh (dle katastrálního území) vykazuje hodnotu 12 339 304,67 Kč, **vznikl inventarizační rozdíl ve výši 1 480 211,56 Kč;**

Vzniklé inventurní rozdíly k jednotlivým účtům nebyly v inventurních soupisech vyčísleny a proúčtovány do období, se kterými časově a věcně souvisí

3/ Nebyla provedena dokladová ani fyzická inventarizace veškerého majetku:

- oprávky k dlouhodobému majetku,
- majetek vedený na podrozvahových účtech
- opravné položky k pohledávkám

Inventarizace nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Plánem inventur za rok 2022.

Porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace").

Doloženo: Plán inventur za rok 2022, Směrnice o inventarizaci č. 5/2011, Inventurní soupisy SU 022, Rozvaha k datu 31. 12. 2022, Příloha k datu 31. 12. 2022

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně

peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 2.1. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 2. 2022 do 3. 3. 2022 a zastupitelstvo města projednalo a schválilo rozpočet města až dne 7. 3. 2022. Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn až do dne zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva města, tj. do 7. 3. 2022.

Porušeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Podle ustanovení § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů, má nezveřejnění návrhu závěrečného účtu podle § 17 odst. 6 charakter přestupku.

Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 4 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že návrh rozpočtu byl zveřejněn pouze na jednotlivé oblasti příjmů a výdajů (nejednalo se o druhové třídění podle rozpočtové skladby; obsahovalo např. výdaje na zámek, rozhlas atd.) a neobsahoval informace o schváleném rozpočtu na rok 2021 a skutečném plnění rozpočtu 2021.

Porušeno ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 3/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, kde se stanoví, že „s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Doloženo: Usnesení zastupitelstva města č. 16 ze dne 7. 3. 2022, Návrh rozpočtu na rok 2022 a potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 na úřední desce

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření města Úsov za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

- 2.2. Kontrolou usnesení zastupitelstva města Úsov č. 16 ze dne 7. 3. 2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo města Úsov schválilo účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Úsov, příspěvkové organizace dne 7. 3. 2022 i přesto, že je tato pravomoc vyhrazena radě města.

Porušení § 102 odst. 2 písm. o) zákona č. 128/2000 Sb. Zákona o obcích, ve kterém je stanoveno, že Radě obce je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření města Úsov za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

- 2.3. Návrh závěrečného účtu města za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl na úřední desce města a na internetových stránkách města (elektronická úřední deska) zveřejněn od 20. 5. 2022 do 6. 6. 2022. Zastupitelstvo města projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 na zasedání konaném dne 8. 6. 2022.

Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 nebyl zveřejněn na úřední desce až do dne jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce, tj. do 8. 6. 2022.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Dále bylo zjištěno, že závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl schválen dne 8. 6. 2022. Schválený závěrečný účet za rok 2021 nebyl zveřejněn na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Podle ustanovení § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů, má nezveřejnění návrhu závěrečného účtu podle § 17 odst. 6 charakter přestupku.

Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 4 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Doloženo: Usnesení zastupitelstva města č. 17 ze dne 8. 6. 2022, Potvrzení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření města Úsov za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Úsov za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Kontrolou závěrečného účtu města Úsov za rok 2020 bylo zjištěno, že k jeho schválení včetně Zprávy o přezkumu hospodaření města Úsov za rok 2020 došlo 21. 6. 2021. Dále bylo zjištěno, že dopis ze dne 8. 7. 2021 ve Věci: Přijetí systémového opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl doručen do datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 8. 7. 2021.

Porušen § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných obcí který stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Přijatá opatření: Přijatá opatření budou předmětem kontroly závěrečného účtu města Úsov za rok 2022.

Vzhledem k tomu, že ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly uvedeny žádné chyby a nedostatky, nebylo možné při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022 provést kontrolu plnění přijatých opatření.

Přijetím systémového opatření lze tedy nedostatek považovat za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Úsov bylo zjištěno:

1. Město Úsov uzavřelo dne 2. 5. 2022 směnnou smlouvu č. SS 2/2022 (na pozemky v k. ú. Úsov - město) s manželi M. Ř. a V. Ř. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3482/2022-809 bylo doručeno dne 16. 6. 2022, a to s právními účinky vkladu k 26. 5. 2022.

Kontrolou bylo zjištěno, že město neúčtovalo v souladu s Českým účetním standardem č. 701 ke dni podání návrhu na zápis katastrálnímu úřadu o převodu pozemků, a v souladu s Českým účetním standardem č. 709 o vzniku pohledávky a dluhu z titulu uzavřené směnné smlouvy.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržení Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 6. 4., kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržení Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 - Vlastní zdroje, bod 3.4.4., kde se stanoví, že v případě směny majetku účtuje účetní jednotka o vzniku pohledávky a dluhu způsobem obdobným jako z titulu kupní smlouvy a o úhradě této pohledávky a dluhu účtuje v souladu s § 68 odst. 1 písm. d) vyhlášky.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo města na svém jednání dne 12. 12. 2022 přijalo opatření k nápravě chyb. Oprava účtování směnné smlouvy byla provedena účetním dokladem č. 900185 ze dne 21. 11. 2022. Kontrolou směnné smlouvy č. SS4/2022 bylo zjištěno, že město účtovalo v souladu s ČÚS 701 a ČÚS 709.

Tím lze považovat nedostatek za odstraněný.

2. Město Úsov dne 1. 7. 2022 uzavřelo Smlouvu o dílo se společností Glasmont System s.r.o., IČ 04538226 na akci "Rekonstrukce místních komunikací v Úsově - 202205 Nerudova ulice" s celkovou cenou díla 983 010 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, ale až 18. 7. 2022. Účetní jednotka byla již na tento nedostatek upozorněna při přezkoumání hospodaření města za rok 2021.

Porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření

Doloženo: Otisk obrazovky

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2022 uložilo finančnímu výboru součinnost a spolupráci na odstranění nedostatků a preventivních opatření. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Účetní jednotka v roce 2022 uskutečnila pouze 1 veřejnou zakázku, které podléhala uveřejnění na profilu zadavatele. Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření je neodstranitelný a přijetím jakéhokoli nápravného opatření jej nelze zpětně napravit.

Odstranění nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023.

3. Kontrolou kupní smlouvy č. KS 3/2022 (na pozemek p. č. 1271/22 o výměře 1017 m²) uzavřené s R. N. dne 5. 1. 2022 a účtování na rozvahových účtech (SU 031 - Pozemky a SU 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji) bylo zjištěno, že město neúčtovalo o přecenění majetku na reálnou hodnotu. Záměr prodeje stavebních parcel schválilo zastupitelstvo města dne 7. 4. 2021 a záměr prodeje nemovitostí (mj. s podmínkou 1 300 Kč vč. DPH/m²) byl zveřejněn na úřední desce

města od 19. 4. 2021 do 5. 5. 2021.

Dále bylo zjištěno, že zastupitelstvo města dne 8. 6. 2022 schválilo mj. záměr prodeje části budovy (bývalé kino) a záměr prodeje - části budovy (bývalé kino), nám. Míru, 789 73 Úsov, parc. č. st. 121 v k. ú. Úsov - město o výměře 376 m², využitelné podkroví o výměře 63 m² za cenu 4 000 000 Kč - byl zveřejněn na úřední desce města od 14. 6. 2022. Majetek určený k prodeji vede město na majetkových účtech:

1/ SU 021 Stavby (in. č. 244 - "Národní dům" čp. 87 v pořizovací ceně 2 177 381 Kč) a

2/ SU 031 - Pozemky v pořizovací ceně 50 Kč/m². Město k datu schválení záměru prodeje zastupitelstvem města ani k datu dlíčího přezkoumání hospodaření (18. 10. 2022) neúčtovalo o přecenění majetku na reálnou hodnotu. Na účtech SU 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a SU 407 - Jiné oceňovací rozdíly nebylo v účetních obdobích leden až září roku 2022 nic účtováno.

Město Úsov nepředložilo žádnou vnitřní směrnici, ve které by byla stanovena hladina významnosti pro účtování o přecenění na reálnou hodnotu.

Město Úsov neprovádí ke dni rozhodnutí zastupitelstva města o zveřejnění záměru prodeje nemovitostí přecenění těchto nemovitostí na reálnou hodnotu. Tím dochází k podhodnocení majetku vedeného na účtech dlouhodobého hmotného majetku.

Porušeno ustanovení § 64 vyhlášky č. 410/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že okamžik uskutečnění účetního případu podle odstavce 1, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.

Doloženo: hlavní kniha za období 9/2022, usnesení zastupitelstva města ze dne 8. 6. 2022 a zveřejněný záměr prodeje části budovy (bývalého kina)

Přijaté opatření: Zastupitelstvo města na svém jednání dne 12. 12. 2022 přijalo opatření k nápravě chyb tím, že byla schválena Směrnice č. 2/2022 o přeceňování reálnou hodnotou s účinností od 8. 12. 2022 a budova kina byla přeceněna na reálnou hodnotu dokladem č. 900186 ze dne 2. 11. 2022. V průběhu kontroly byl předložen účetní doklad č. 900030 ze dne 29. 3. 2023, kterým bylo zaúčtováno správné přecenění na reálnou hodnotu.

Tím lze považovat nedostatek za odstraněný.

4. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 2. 2022 do 3. 3. 2022 a zastupitelstvo města projednalo a schválilo rozpočet města až dne 7. 3. 2022. Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn až do dne zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva města, tj. do 7. 3. 2022.

Porušeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.

Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Podle ustanovení § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má nezveřejnění návrhu závěrečného účtu podle § 17 odst. 6 charakter přestupku.

Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 4 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že návrh rozpočtu byl zveřejněn pouze na jednotlivé oblasti příjmů a výdajů (nejednalo se o druhové třídění podle rozpočtové skladby; obsahovalo např. výdaje na zámek, rozhlas atd.) a neobsahoval informace o schváleném rozpočtu na rok 2021 a skutečném plnění rozpočtu 2021.

Porušeno ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 3/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, kde se stanoví, že „s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Doloženo: Usnesení zastupitelstva města č. 16 ze dne 7. 3. 2022, Návrh rozpočtu na rok 2022 a potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 na úřední desce.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2022 uložilo finančnímu výboru součinnost a spolupráci na odstranění nedostatků a preventivních opatření. Nedostatek zjištěný při dílčím PH je neodstranitelný a přijetím nápravného opatření jej nelze zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. **Odstranění nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023**

5. Kontrolou usnesení zastupitelstva města Úsov č. 16 ze dne 7. 3. 2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo města Úsov schválilo účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Úsov, příspěvkové organizace dne 7. 3. 2022 i přesto, že je tato pravomoc vyhrazena radě města.

Porušení § 102 odst. 2 písm. o) zákona č. 128/2000 Sb. Zákona o obcích, ve kterém je stanoveno, že Radě obce je vyhrazeno schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

Doloženo: Usnesení zastupitelstva města Úsov č. 16 ze dne 7. 3. 2022

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2022 uložilo finančnímu výboru součinnost a spolupráci na odstranění nedostatků a preventivních opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím PH je neodstranitelný a přijetím nápravného opatření jej nelze zpětně napravit.

Odstranění nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 15. 2. 2022 do 7. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: města Úsov na rok 2022, schválena zastupitelstvem města dne 13. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 9. 12. 2021 do 1. 5. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: města Úsov na rok 2023, schválena zastupitelstvem města dne 12. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 19. 10. 2022 do 30. 4. 2023
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo města dne 12. 12. 2022 pověřilo radu města schvalovat rozpočtová opatření do výše 700 000 Kč
- Schválený rozpočet: města na rok 2022, schválen zastupitelstvem města dne 7. 3. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 9. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: města Úsov na období 2023 - 2025 schválený na jednání zastupitelstva města dne 12. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách města v termínu od 2. 11. 2022 do 31. 12. 2025
- Závěrečný účet: včetně zprávy o výsledku přezkoumání města Úsov za rok 2021 - schválený usnesením zastupitelstva města dne 8. 6. 2022; Návrh dokumentu zveřejněný na pevné úřední desce města a na internetových stránkách města od 20. 5. 2022 do 6. 6. 2022; Schválený dokument nebyl zveřejněn

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. (SU 236 AU 0100) k 30. 9. 2022 - sociální fond města
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. (SU 231 AU 0040), České národní banky (SU 231 AU 0041) a České spořitelny, a.s. (SU 231 AU 0043) k 30. 9. 2022 - ZBÚ
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. (SU 231 AU 0040) k 31. 12. 2022; České národní banky (SU 231 AU 0041) k 30. 12. 2022 a České spořitelny, a.s. (SU 231 AU 0043) k 31. 12. 2022 - ZBÚ
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České Spořitelny (SU 451 AU 0100) k 30. 9. 2022
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny (SU 236 AU 0100) k 31. 12. 2022 - sociální fond města
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (SU 451 AU 0300) za období 1. 3. 2022 do 31. 3. 2022, úvěr 31. 3. 2022 splacen
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (SU 451 AU 0100) za období 21. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 13/2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 9/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2022 ze dne 4. 1. 2023; Zápis z instruktáže ze dne 6. 12. 2022 o proškolení členů dílčích inventarizačních komisí; Dílčí inventarizační komise pro rok 2022; Inventurní soupisy k 31. 12. 2022;

Inventarizační zpráva Ústřední inventarizační komise k provedené inventarizaci majetku Města Úsov ke dni 31. 12. 2022 ze dne 28. 1. 2023; Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 5/2011 ze dne 16. 11. 2011

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 729 faktur v celkovém objemu 19 577 115,82 Kč, číslo dokladu 1 - 729
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 64 faktur, číslo dokladu 1 - 64
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená za období 9/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetní doklady: opravný účetní doklad č. 900136 ze dne 3. 10. 2022 - oprava účtování na účtu SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a SU 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
- Účetní doklad: opravný účetní doklad č. 900030 ze dne 29. 3. 2023 (oprava chybného zaúčtování přecenění reálnou hodnotou z roku 2022)
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 30. 9. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Usnesení zastupitelstva města ze dne 7. 3. 2022 - schválení účetní závěrky města sestavené k 31. 12. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 20. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 9/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

zřizované organizace

- Usnesení zastupitelstva města ze dne 7. 3. 2022 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Úsov, p. o., sestavené k 31. 12. 2021 včetně převodu hospodářské výsledku do rezervního fondu příspěvkové organizace; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9. 3. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnosprávní kontroly, konané dne 2. 11. 2022 v Základní škole a Mateřské škole Úsov, p. o.

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena s fyzickou osobou dne 1. 9. 2022 ve výši 10 000 Kč za účelem pořízení "invalidního vozíku pro Nikolku" (město dárce); Schváleno radou města dne 31. 8. 2022; výdaje jsou navedené do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 7/9 schváleným radou města dne 21. 9. 2022 a zveřejněným na internetových

stránkách města dne 18. 10. 2022; Převod finančních prostředků - bankovní výpis k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 21. 9. 2022 zaúčtovaný dokladem č. 300964 ze dne 21. 9. 2022

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu města Úsov ze dne 28. 2. 2022; Smlouva č. 6 uzavřena mezi městem Úsov (poskytovatel) a Sportovním fotbalovým klubem FIT - Úsovsko, IČ: 68318197 (příjemce), výše dotace ve výši 40 000 Kč na celoroční činnost příjemce, ze dne 23. 3. 2022; Smlouva o dotaci schválena radou města ze dne 16. 3. 2022; výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2022; Předpis dotace zaúčtován dokladem č. 900030 ze dne 21. 3. 2022; Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 3. 2022, účetní doklad č. 300367 ze dne 29. 3. 2022; Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce ze dne 8. 11. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestičních finančních příspěvků z rozpočtu města Úsov ze dne 3. 3. 2022; Smlouva č. 1 uzavřena mezi městem Úsov (poskytovatel) a Vlastivědným muzeem Šumperk, p.o. IČ: 00098311 (příjemce), výše dotace ve výši 10 000 Kč na celoroční činnost příjemce, ze dne 5. 4. 2022; Smlouva o dotaci schválena radou města ze dne 16. 3. 2022; výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2022; Předpis dotace zaúčtován dokladem č. 900030 ze dne 21. 3. 2022; Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 4. 2022, účetní doklad č. 300407 ze dne 7. 4. 2022; Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce ze dne 25. 10. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 13. 6. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 577 488,66 Kč (evropský podíl 516 700,38 Kč ÚZ 104513013, národní podíl 60 788,28 Kč ÚZ 1041113013) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Úsov (jedná se o třetí část dotace z celkového objemu finančních prostředků uvedeného v Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem práce a sociálních věcí v rámci Operačního programu Zaměstnanost na financování projektu "Pečujeme o děti na ZŠ v Úsově"; bankovní výpis České národní banky č. 18 ze dne 13. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 120018 ze dne 13. 6. 2022 (přijetí průtokové dotace na účet města); bankovní výpis České národní banky č. 19 ze dne 17. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 120019 ze dne 17. 6. 2022 (převod průtokové dotace na účet vedený u České spořitelny); bankovní výpis České spořitelny ze dne 17. 6. 2022 včetně účetního dokladu 300623 ze dne 17. 6. 2022 (přijetí převedené průtokové dotace z účtu České národní banky na účet vedený u České spořitelny); bankovní výpis České spořitelny ze dne 17. 6. 2022 včetně účetního dokladu č. 300622 ze dne 17. 6. 2022 (odeslání průtokové dotace z účtu města); opravný účetní doklad č. 900137 ze dne 3. 10. 2022 (oprava účtování průtokové dotace pro ZŠ); rozpočtové opatření č. 3/5 schválené radou města dne 15. 6. 2022 (mj. zapojen příjem na pol. 4116 a výdaj průtokové dotace na § 3113 pol. 5331 - uvedena chybně výdajová položka rozpočtové skladby), které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 16. 6. 2022; chybná položka opravena rozpočtovým opatřením č. 11/11 schváleným na jednání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2022 a zveřejněným na elektronické úřední desce města dne 14. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01594/OKH/DSM uzavřená dne 30. 5. 2022 s Olomouckým krajem (obec "příjemce") za účelem přijetí účelové neinvestiční dotace ve výši 43 600 Kč na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky k zajištění akceschopnosti jednotky dobrovolných hasičů Úsov; Přijetí dotace schváleno radou města dne 25. 5. 2022; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 13. 6. 2022 (ÚZ 00 415); příjem a čerpání dotace (§ 5512, pol. 6122 - uvedena chybná položka) upraven v rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 3/4 schváleným radou města dne 15. 6. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách města dne 16. 6. 2022; přijetí finančních prostředků - bankovní výpis vedený u České spořitelny, a. s. ze dne

14. 6. 2022 zaúčtovaný dokladem č. 300591 ze dne 14. 6. 2022; Opraveno na účet 374 - účetním dokladem č. 900136 dne 3. 10. 2022; Opraveno v rozpočtu z pol. 6122 na pol. 5139, 5137 a 5154 rozpočtovým opatřením č. 10/11 schváleným radou města dne 8. 12. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách města dne 12. 12. 2022; Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace zaslaná DS poskytovateli dotace dne 7. 12. 2022
- Smlouvy nájemní: č. NS 02/2022 (na pozemek parc. č. 21 o výměře 79 m² v k. ú. Úsov - Židovská obce) uzavřená mezi městem Úsov (pronajímatel) a J. Č. (nájemce) dne 16. 6. 2022; Záměr pronájmu nemovitosti byl zveřejněn od 30. 5. 2022 do 15. 6. 2022; pronájem schválen radou města dne 15. 6. 2022; příjmový pokladní doklad č. 212 ze dne 21. 6. 2022 včetně vnitřního účetního předpisu č. 212 ze dne 21. 6. 2022
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): č. KS 3/2022 (na pozemek p. č. 1271/22 - zahrada o výměře 1 017 m² v k. ú. Úsov - město) uzavřena mezi městem Úsov (prodávající) a R. N. (kupující) dne 5. 1. 2022; záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn od 19. 4. 2021 do 5. 5. 2021; prodej pozemku schválilo zastupitelstvo města dne 21. 6. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 4. 5. 2022, s právními účinky vkladu k 13. 4. 2022; elektronický bankovní výpis České spořitelny ze dne 30. 3. 2022 včetně účetního dokladu č. 300374 ze dne 30. 3. 2022 (přijetí části kupní ceny na účet města); elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. ze dne 6. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 300394 ze dne 6. 4. 2022 (přijetí části kupní ceny na účet města); účetní doklad č. 900061 ze dne 13. 4. 2022 (vyřazení pozemku z majetku obce, SU 031 - Pozemky)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva č. SS 4/2022 uzavřena mezi městem Úsov a manželi T. R. a P. R. dne 9. 11. 2022, schválena zastupitelstvem města dne 19. 9. 2022; Záměr směny nemovitostí (866/22) byl zveřejněn od 14. 6. 2022 do 30. 6. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-901/2022-809 ze dne 20. 12. 2022 (právní účinky vkladu k 28. 11. 2022); účetní doklad č. 900174 ze dne 28. 11. 2022 (účtováno o pohledávce a dluhu, vyřazení a zařazení pozemků z účtu SU 031 - Pozemky vyplývající ze směnné smlouvy, účetní cena pozemků nebyla prokázána)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva č. SS 2/2022 - bez doplatku (na pozemky v k. ú. Úsov - město) uzavřená mezi městem Úsov a manželi M. Ř. a V. Ř. dne 2. 5. 2022; Záměr směny nemovitostí byl zveřejněn od 28. 6. 2021 do 14. 7. 2021; směnu části pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3482/2022-809 ze dne 16. 6. 2022, s právními účinky vkladu k 26. 5. 2022; zařazení a vyřazení pozemku do nebo z majetku obce zaúčtováno účetním dokladem č. 900185 dne 21. 11. 2022
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633055159/LCD ze dne 4. 11. 2020 uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a městem Úsov na financování projektu "Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD Úsov" na částku až do výše 14 000 000 Kč (splatnost do 31. 12. 2022), úvěr splacen k 31. 3. 2022
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 11312/11/LCD ze dne 17. 10. 2011 uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s. a městem Úsov na financování projektu "Úsov - kanalizace a ČOV" na částku až do výše 14 200 000 Kč (splatnost do 20. 12. 2033), Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 11312/11/LCD ze dne 17. 10. 2011, uzavřen dne 3. 7. 2019
 - Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 09048221 o poskytnutí podpory (dotace ve výši 4 647 962 Kč a úročené půjčky ve výši 9 295 924,01 Kč) ze Státního fondu životního prostředí ČR uzavřena mezi Státním fondem životního prostředí České republiky a městem Úsov (příjemce podpory) dne 21. 11. 2011

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Zadávací dokumentace na akci "Rekonstrukce místních komunikací v Úsově - 202205 Nerudova ulice" ze dne 25. 8. 2021; Čestné prohlášení ze dne 24. 6. 2022; Seznam doručených nabídek ze dne 24. 6. 2022; Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 24. 6. 2022; Uzavření Smlouvy o dílo schválila rada města dne 29. 6. 2022; Smlouva o dílo uzavřena dne 1. 7. 2022 mezi městem Úsov (objednatel) a společností Glasmont System s. r. o., IČ: 04538226 (zhotovitel) za smluvní cenu 983 010 Kč bez DPH (1 189 443 Kč vč. DPH); Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele od 18. 7. 2022, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 6. 10. 2022 (prodloužení termínu plnění díla a navýšení ceny o vícepráce na celkovou částku 1 516 109 Kč bez DPH) schválený radou města dne 21. 9. 2022 a uveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 12. 2022; Předpis dodavatelské faktury zaúčtován dokladem č. 200605 ze dne 19. 10. 2022; úhrada - bankovní výpis k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 10. 2022 zaúčtovaný dokladem č. 301085 dne 21. 10. 2022; Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2022 o přeceňování reálnou hodnotou s účinností od 8. 12. 2022
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Rada města č. 1 ze dne 31. 10. 2022 - č. 4 ze dne 19. 12. 2022
- Zápisy z kontrolního výboru konaného dne 22. 6. 2022 a 12. 12. 2022
- Zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 28. 2. 2022, 29. 4. 2022, 26. 5. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ustavující zasedání zastupitelstva města ze dne 24. 10. 2022, 12. 12. 2022 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konané dne 7. 3. 2022, 8. 6. 2022, 19. 9. 2022 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2021 odeslána do datové schránky Ministerstva Financí ČR dne 24. 2. 2022

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Sociální fond - schválený usnesením Zastupitelstva města Úsov ze dne 13. 12. 2021, s účinností od 1. 1. 2022; Rozpočet sociálního fondu na rok 2022, schválen zastupitelstvem města ze dne 7. 3. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 3. 2022; Doložen opis účetních dat účtu 419 - Ostatní fondy a účtu 401.0019 za období 1 - 9/2022 (kontrola tvorby a čerpání)

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel darovací a 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Benedikt Lavrinčík, starosta města Úsov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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	B, C
§ 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 právníky 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	B
§ 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	B
§ 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

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 Úsov za rok 2022 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 4. 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 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou města dne 12. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Úsov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta města dne 12. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Úsov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly