

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/46880/2020/OK/7710

Č.j.: KUOK 56473/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Potštát za rok 2020

IČ 00301795

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 11. 2020 - 25. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 5. 2021 - 25. 5. 2021. Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání města Potštát za rok 2020 dne 11. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Potštát

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 5. 2021 - 25. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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:

Kateřina Klabačková, DiS. - místostarostka

René Passinger - starosta

Lenka Maňáková - 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 Potštát za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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:

Při nedodržování zákona o účetnictví a postupů účtování nebude sestavená účetní závěrka dávat věrný a poctivý obraz finanční situace územního celku - územní celek se vystavuje riziku pokuty dle § 37 tohoto zákona.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,53 %

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 Potštát k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření města Potštát za rok 2020

- 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. 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

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M a účetních výkazů sestavených k datu 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že o přijatých a použitých dotacích

na akci "Rekonstrukce cesty Potštát místní část Lipná" ve výši 991 190 Kč, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj na základě rozhodnutí č. 117D8210A3081 a na akci "Stezka pro chodce a cyklisty Potštát" ve výši 5 920 638,37 Kč, poskytovatel Státní fond dopravní infrastruktury na základě smlouvy č. 1416/C1/2020 bylo účtováno k 31. 12. 2020 pouze na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Správně mělo být k 31. 12. 2020 účtováno o přijatých a použitých neinvestičních dotacích do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů a o přijatých a použitých investičních dotacích na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Město Potštát obdrželo v roce 2020 neinvestiční dotaci z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na základě rozhodnutí č. 117D8210A3081 ve výši 991 190 Kč určenou na akci: "Rekonstrukce cesty Potštát místní část Lipná", která má být realizovaná do 31. 12. 2020 s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 6. 2021. Po úspěšné realizaci akce, dle Smlouvy o dílo ze dne 10. 9. 2020, byl dne 16. 9. 2020 sepsán Protokol o předání a převzetí díla, na základě kterého byla vystavena faktura č. 200100127 ze dne 18. 9. 2020, o výdajích k předmětné akci bylo v roce 2020 účtováno jako o opravě majetku na MÁ DÁTI účtu 511 - Opravy a udržování v celkové výši 2 527 774,70 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že město Potštát nevytvořilo k 31. 12. 2020 dohadnou položku aktivní s vazbou na celkovou výši přijatých neinvestičních dotací ve výši 991 190 Kč na účtu 672, čímž došlo k ovlivnění výsledku hospodaření města.

Město Potštát obdrželo v roce 2020 investiční dotaci z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na základě smlouvy č. 1416/C1/2020 ve výši 5 920 638,37 Kč určenou na akci: "Stezka pro chodce a cyklisty Potštát", která má být realizovaná v průběhu let 2020 a 2021. O výdajích k předmětné akci bylo v roce 2020 účtováno jako o pořízení majetku na MÁ DÁTI účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 9 765 881,14 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že město Potštát nevytvořilo k 31. 12. 2020 dohadnou položku aktivní s vazbou na celkovou výši přijatých investičních dotací ve výši 5 920 638,37 Kč na účtu 403, čímž nedošlo k ovlivnění výsledku hospodaření města, došlo ke zkreslení vykazovaných hodnot (účtů 388 a 403) ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, se stanoví, že 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.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – Transfery, ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3, kde se stanoví postupy účtování transferů s povinností vypořádání u příjemce.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M sestavený k datu 31. 12. 2020

výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2020,

Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2020,

Rozhodnutí MMR ČR o poskytnutí dotace, identifikační číslo 117D8210A3081, na akci „Rekonstrukce cesty Potštát místní část Lipná“ ze dne 10. 11. 2020,

Smlouva o č. 1416/C1/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020 ze dne 9. 12. 2020

Inventurní soupis účtu č. 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery k 31. 12. 2020,

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část B ze dne 6. 1. 2020 – Podpora rozvoje regionů 2019+ – ÚZ 17058 (příloha inventurního soupisu účtu č. 374),

Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) č. 117D8210A3081 ze dne 6. 1. 2020,

Finanční vypořádání prostředků poskytnutých SFDI v roce 2020

Přehled pohybů a stavů na účtech za období 2020 účtů - SÚ 672, SÚ 403.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města Potštát na rok 2021 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce od 23. 11. 2020 do 8. 12. 2020
- Schválený rozpočet: města Potštát na rok 2021, schválený zastupitelstvem města dne 8. 12. 2020 dle návrhu rozpočtu na rok 2021, schválený rozpočet města na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce od 15. 12. 2020, Informace o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2020 je zveřejněna na pevné a elektronické úřední desce města od 15. 12. 2020

- Schválený rozpočet: města Potštát na rok 2020, schválený zastupitelstvem města dne 10. 12. 2019 dle návrhu rozpočtu na rok 2020, schválený rozpočet města na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce od 13. 12. 2019, Informace o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2020 je zveřejněna na pevné a elektronické úřední desce města od 13. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: města Potštát na období 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem města dne 8. 12. 2020, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Potštát na období 2021 - 2023 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce ve dnech 23. 11. 2020 - 8. 12. 2020, schválený Střednědobý výhled rozpočtu města Potštát na období 2022 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce od 15. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: města Potštát na období 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem města dne 10. 12. 2019, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Potštát na období 2021 - 2023 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce ve dnech 21. 11. 2019 - 10. 12. 2019, schválený Střednědobý výhled rozpočtu města Potštát na období 2021 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce od 13. 12. 2019
- Závěrečný účet: města Potštát za rok 2019, schválený zastupitelstvem města dne 16. 6. 2020, návrh závěrečného účtu města Potštát za rok 2019 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce ve dnech 25. 5. 2020 - 16. 6. 2020, schválený Závěrečný účet města Potštát za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce od 18. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2020 - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 012 k účtu sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2020, č. 012 k účtu fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku města Potštát vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2020, č. 012 k účtu fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2020 - ověření zůstatku účtu č. 236 - Běžné účty fondů ÚSC
- Bankovní výpis: č. 036 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2020 - 31. 12. 2020, č. 49 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: Stav bankovních účtů - sumář k 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví do 9/2020
- Hlavní kniha: účetnictví do 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2020 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 28. 9. 2020, Zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí včetně prezenční listiny ze dne 22. 12. 2020, Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku města Potštát za rok 2020, Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 028 - Samostatné movité věci, 132 - Zboží na skladě, 321 - Dodavatelé, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - běžné účty fondů ÚSC, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 451 - Dlouhodobé úvěry, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 včetně příloh

- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2020
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 5 - 9/2020
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2020, poř. č. 1515 - 11598 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k datu 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období září 2020, poř. č. 1230 - 1342
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka města Potštát za rok 2019, schválená zastupitelstvem města dne 16. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky města za rok 2019 ze dne 16. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Interní audit - Protokol o provedení kontroly účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému za měsíc říjen 2020 ze dne 23. 11. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Potštát, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 28. 8. 2002 včetně Dodatku č. 1 ze dne 31. 10. 2005, Dodatku č. 2 ze dne 12. 12. 2006 a Dodatku č. 3 ze dne 1. 10. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Potštát, okres Přerov za rok 2019, schválená zastupitelstvem města dne 16. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky účetní jednotky Základní škola a mateřská škola Potštát, okres Přerov za rok 2019 ze dne 16. 6. 2020
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 1/2020 o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v Základní škole a Mateřské škole Potštát, okres Přerov Školní 76, Potštát ze dne 17. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční částku uzavřená s Presbeton, s. r. o. dne 26. 10. 2020 (město obdarovaný), schválená zastupitelstvem města ze dne 21. 7. 2020, bankovní výpis č. 011 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020, na kterém je dne 4. 11. 2020 přijetí daru, účetní doklad č. 310043 ze dne 4. 11. 2020, kterými je zaúčtováno přijetí daru, Rozpočtové opatření č. 21/2020 ze dne 2. 11. 2020 schválené starostou obce, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijetím daru, zveřejněné na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města dne 23. 10. 2020
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2020/02030/OMPSC/OSB uzavřená s Olomouckým krajem dne 8. 6. 2020 (město obdarovaný), schválená zastupitelstvem města ze dne 26. 5. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu - právní účinky zápisu do

- katastru nemovitostí ke dni 18. 6. 2020, účetní doklad č. 900078 ze dne 18. 6. 2020, kterými je zaúčtováno zařazení pozemku do majetku města
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 7/2020, uzavřená mezi městem Potštát (poskytovatel) a FK Potštát, z. s. (příjemce) dne 14. 5. 2020, schválená zastupitelstvem města dne 5. 5. 2020, bankovní výpis č. 015 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 5. 2020 - 31. 5. 2020, na kterém je dne 28. 5. 2020 poskytnutí dotace, účetní doklad č. 150034 ze dne 28. 5. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, výdaje rozpočtovány v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2020, Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu města Potštát ze dne 25. 11. 2020, účetní doklad č. 900147 ze dne 25. 11. 2020, kterým je proúčtována poskytnutá dotace do nákladů - účet 572
 - Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva - pronájem pozemku uzavřená mezi městem Potštát (pronajímatel) a fyzickou osobou podnikající (nájemce) dne 20. 2. 2020, záměr na pronájem nebytových prostor zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce ve dnech 24. 1. 2020 - 9. 2. 2020, pokladní příjmový doklad č. 501 ze dne 20. 2. 2020, kterým je zaúčtována úhrada nájemného
 - Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva (zemědělský pacht) na blok pozemků o celkové výměře 5,9852 ha v k. ú. Padesát Lánů uzavřená mezi městem Potštát (propachtovatel) a fyzickou osobou podnikající (pachtýř) dne 12. 2. 2020, vyhlášení záměru na pacht pozemků schváleno na zasedání zastupitelstva města dne 10. 12. 2019, záměr pachtu pozemku zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce od 16. 12. 2019 do 1. 1. 2020, bankovní výpis č. 036 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2020 - 31. 12. 2020, na kterém je dne 30. 12. 2020 zaúčtována úhrada pachtovného, účetní doklad č. 360045 ze dne 30. 12. 2020, kterým je zaúčtována úhrada pachtovného
 - Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva - pronájem nebytových prostor uzavřená mezi městem Potštát (pronajímatel) a fyzickou osobou podnikající (nájemce) dne 10. 8. 2020, záměr na pronájem nebytových prostor zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města ve dnech 14. 7. 2020 - 30. 7. 2020, účetní doklad č. 270009 ze dne 22. 9. 2020, kterým je zaúčtována úhrada nájemného a záloha na služby za 09/2020, bankovní výpis č. 027 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 9. 2020 - 30. 9. 2020, na kterém je dne 22. 9. 2020 zaúčtována úhrada nájemného a záloha na služby za 09/2020
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená s občanem města dne 22. 6. 2020 (město prodávající), schválená zastupitelstvem města ze dne 5. 5. 2020, Záměr prodeje pozemků zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města od 6. 3. 2020 do 22. 3. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 13. 7. 2020, účetní doklad č. 900070 ze dne 24. 6. 2020, kterým je zaúčtován předpis výnosu z prodeje pozemků, bankovní výpis č. 18 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 21. 6. 2020 - 30. 6. 2020, na kterém je dne 24. 6. 2020 příjem v souladu s kupní smlouvou, účetní doklad č. 180015 ze dne 24. 6. 2020, kterým je zaúčtován příjem v souladu s kupní smlouvou, účetní doklad č. 900093 ze dne 13. 7. 2020, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z majetku města
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 2020 - 20078 uzavřená s Vojenskými lesy a statky ČR, s. p. dne 29. 9. 2020 (město kupující), schválená zastupitelstvem města dne 8. 9. 2020, Oznámení o zahájení řízení Katastrálního úřadu pro Olomoucký kraj ze dne 29. 10. 2020, Faktura přijatá č. 2097498 ze dne 6. 11. 2020, přijatá v souladu s kupní smlouvou č. 2020 - 2078,

účetní doklad č. 700402 ze dne 6. 11. 2020, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 2097498, bankovní výpis č. 30 k účtu vedenému u České Spořitelny a. s. za období 21. 10. 2020 - 31. 10. 2020, na kterém je dne 23. 10. 2020 výdej v souladu s kupní smlouvou č. 2020 - 2078, účetní doklad č. 300019 ze dne 23. 10. 2020, kterým je zaúčtován výdej v souladu s kupní smlouvou č. 2020 - 2078, účetní doklad č. 900117 ze dne 29. 10. 2020, kterými je zaúčtováno zařazení pozemku do majetku města

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0478970129 ze dne 15. 6. 2015, schválená zastupitelstvem města dne 11. 6. 2015, Dodatek č. 1 ze dne 19. 12. 2016 ke Smlouvě o úvěru č. 0478970129 ze dne 15. 6. 2015, schválený zastupitelstvem města dne 15. 12. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0494937169 ze dne 5. 6. 2018, schválená zastupitelstvem města dne 31. 5. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016377/2 uzavřená mezi městem Potštát (město povinné) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035 (oprávněný) dne 9. 3. 2020, schválená zastupitelstvem města dne 9. 3. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 3. 2020, faktura vydaná č. 80012 ze dne 26. 3. 2020 na náhradu za zřízení věcného břemene, účetní doklad č. 80012 ze dne 26. 3. 2020, kterým je zaúčtován předpis faktury vydané č. 80012, bankovní výpis č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 4. 2020 - 30. 4. 2020, na kterém je dne 30. 4. 2020 zaúčtována úhrada faktury vydané č. 80012, účetní doklad č. 120029 ze dne 30. 4. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury vydané č. 80012, účetní doklad č. 900038 ze dne 23. 3. 2020, kterým je přeúčtován pozemek zatížený věcným břemenem na účet č. 031 420

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontrolního výboru č. 1/2020, 2/2020, 3/2020 při MÚ Potštát ze dne 6. 3. 2020, č. 4/2020 při MÚ Potštát ze dne 25. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 1. 2020, 2. 3. 2020, 4. 5. 2020, 20. 5. 2020, 15. 6. 2020, 20. 7. 2020, 7. 9. 2020, 12. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 1. 2020, 3. 3. 2020, 5. 5. 2020, 26. 5. 2020, 16. 6. 2020, 21. 7. 2020, 8. 9. 2020, 13. 10. 2020, 10. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 3. 12. 2020, 29. 12. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 3/2018 o Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku města Potštát s účinností od 1. 9. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2018 o Sociálním fondu ze dne 19. 4. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis č. 8/2009 o Fondu rozvoje bydlení ze dne 10. 10. 2009

Ostatní - akce "Chodníky Potštát"

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/04712/OSR/DSM ve výši 415 560 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Chodníky Potštát", uzavřená s Olomouckým krajem dne 7. 10. 2020, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 8. 7. 2020 na účelovou

neinvestiční dotaci ve výši 415 560 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Chodníky Potštát",

- rozpočtové opatření č. 19/2020 ze dne 1. 10. 2020 schválené místostarostkou obce, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijetím dotace a výdaji na akci, zveřejněné na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města dne 23. 10. 2020,
- bankovní výpis č. 31 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 14. 10. 2020, na kterém je příjem dotace, účetní doklad č. 210032 ze dne 14. 10. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace,
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku na stavební práce - zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce "Chodníky Potštát" ze dne 30. 8. 2020, Seznam doručených a podaných nabídek ze dne 8. 9. 2020, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 8. 9. 2020, Protokol o otevírání obálek ze dne 8. 9. 2020, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 9. 2020, Rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 8. 9. 2020, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 9. 2020,
- Smlouva o dílo č. 10/2020 ze dne 24. 9. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 9. 2020,
- faktura přijatá č. 2011100067 ze dne 16. 12. 2020, přijatá dle smlouvy o dílo, účetní doklad č. 700468 ze dne 16. 12. 2020, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 700468, bankovní výpis č. 035 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 12. 2020 - 20. 12. 2020, na kterém je dne 16. 12. 2020 zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 2011100067, účetní doklad č. 350029 ze dne 16. 12. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 2011100067,
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 ze dne 21. 12. 2020 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace,
- bankovní výpis č. 036 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2020 - 31. 12. 2020, na kterém je dne 21. 12. 2020 zaúčtována úhrada vratka části nevyčerpané dotace, účetní doklad č. 360003 ze dne 21. 12. 2020, kterým je zaúčtována vratka části nevyčerpané dotace

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou smlouvu 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

René Passinger, starosta města Potštát, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření města Potštát za rok 2020 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 5. 2021

Poučení

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 Potštát byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou města dne 25. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Potštát obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta města dne 25. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Potštát

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly