

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50662/2022/OK/7710

Č.j.: KUOK 5057/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Potštát za rok 2022

IČ 00301795

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech dne 13. 10. 2022 - 14. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 29. 3. 2023 - 30. 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 Potštát za rok 2022 dne 20. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Potštát

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 29. 3. 2023 - 30. 3. 2023 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:

René Passinger - starosta

Kateřina Klabačková, DiS. - místostarostka

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 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	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,72 %

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. 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 Potštát 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 Potštát za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M a účetních výkazů sestavených k datu 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že na základě Smlouvy č. 1200300135 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 28. 4. 2021 na akci „Město Potštát – kanalizace a ČOV Potštát, Kovářov“, byla v roce 2021 poskytnutá záloha na investiční transfer ve výši 1 188 000 Kč.

O přijaté záloze bylo zaúčtováno dokladem č. 210015 ze dne 7. 5. 2021, na straně MD účtu 231 0018 – Základní běžný účet USC se souvztažným zápisem na stranu D účtu 374 0100 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. O odhadu transferu na investiční majetek bylo účtováno účetním dokladem č. 900263 ze dne 31. 12. 2021 na straně MD účtu 388 0100 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu D účtu 672 0300 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Správně mělo být o odhadu investičního transferu na majetek účtováno na straně MD účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na straně D účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Nesprávným účtováním byla vykázána nesprávná hodnota účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Chybné účtování o odhadu investičního transferu k investiční dotaci přijaté a použité v roce 2021 na akci „Město Potštát – kanalizace a ČOV Potštát, Kovářov“ tak mělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek města za rok 2021.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo města Potštát na svém zasedání dne 29. 6. 2022, schválilo závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijalo opatření k nápravě a prevenci nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření města Potštát za rok 2021. Starosta města poučil účetní města Potštát o dodržování Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění a dále o dodržování Českých účetních standardů, zejména č. 703 Transfery. Zastupitelstvo města Potštát dále pověřilo finanční výbor kontrolou účtování přijatých dotací, a to v termínu do 30. 9. 2022. Zjištěné chyby v účtování v roce 2021 byly odstraněny účetním dokladem č. 900061 ze dne 1. 4. 2022.

Kontrola plnění přijatého opatření bude provedena v termínu dalšího dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

V souladu se lhůtou, stanovenou v přijatém nápravném opatření, byla dne 27. 9. 2022 doručena zpráva o plnění nápravných opatření - Zápis o kontrole č. 1/2022 finančního výboru města Potštát ze dne 12. 9. 2022

Kontrolou účtování přijatých dotací s vyúčtováním v roce 2022 bylo zjištěno, že bylo účtováno dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a dodržen Český účetní standard 703 - Transfery. Nedostatek byl odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města Potštát na rok 2023 zveřejněn na pevné úřední desce města a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města od 21. 11. 2022 do 12. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo města dne 12. 10. 2021 schválilo pravomoc starostovi města k provádění rozpočtových opatření v plném rozsahu, po schválení je dává na vědomí zastupitelstvu města Potštát na jeho nejbližším zasedání
- Schválený rozpočet: města Potštát na rok 2022, schválený zastupitelstvem města dne 7. 12. 2021 dle návrhu rozpočtu města na rok 2022, schválený rozpočet města na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města od 8. 12. 2021, Informace o zveřejnění schváleného rozpočtu města na rok 2021 je zveřejněna na pevné úřední desce města a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města od 8. 12. 2021
- Schválený rozpočet: města Potštát na rok 2023, schválený zastupitelstvem města dne 7. 12. 2022 dle návrhu rozpočtu města na rok 2023, schválený rozpočet města na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města od 8. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: města Potštát na období 2024 - 2026, schválený zastupitelstvem města dne 7. 12. 2022, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Potštát na období 2024 - 2026 zveřejněn na pevné úřední desce města a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města ve dnech 21. 11. 2022 - 12. 12. 2022, schválený Střednědobý výhled rozpočtu města

Potštát na období 2024 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města od 8. 12. 2022

- Střednědobý výhled rozpočtu: města Potštát na období 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem města dne 8. 12. 2020, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Potštát na období 2022 - 2024 zveřejněn na pevné úřední desce města a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města 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 města od 15. 12. 2020
- Závěrečný účet: města Potštát za rok 2021, schválený zastupitelstvem města dne 29. 6. 2022, návrh závěrečného účtu města Potštát za rok 2022 zveřejněn na pevné úřední desce města a na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města ve dnech 14. 6. 2022 - 5. 7. 2022, schválený Závěrečný účet města Potštát za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města od 4. 7. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2022, č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 012 k účtu sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2022, č. 012 k účtu fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku města Potštát vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2022, č. 006 k účtu fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období červen 2021 (výpis jen při pohybu na účtu, v 7 - 12/2021 a v 1 - 12/2022 pohyb nebyl) - ověření zůstatku účtu č. 236 - Běžné účty fondů ÚSC k datu 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 036 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 48 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 027 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 9. 2022 - 30. 9. 2022, č. 36 k účtu vedenému u České národní banky včetně účetních dokladů č. 210033 - 210037 ze dne 30. 9. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 30. 9. 2022
- Bankovní výpisy: č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. včetně účetních dokladů č. 130017 a č. 130018 za období září 2022, č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. včetně účetních dokladů č. 250010 a č. 250011 za období září 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 30. 9. 2022
- Bankovní výpisy: č. 012 k účtu sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. včetně účetních dokladů č. 120026 a č. 120027 za období září 2022, č. 009 k účtu fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku města Potštát vedenému u České spořitelny, a. s. za období září 2022 včetně účetního dokladu č. 240010, č. 006 k účtu fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období červen 2021 (výpis jen při pohybu na účtu, v 07 - 12/2021 a v 01 - 09/2022 pohyb nebyl) - ověření zůstatku účtu č. 236 - Běžné účty fondů ÚSC k datu 30. 9. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví do 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci č. 3/2011 ze dne 1. 12. 2011 včetně Dodatku č. 1 ze dne 30. 8. 2018, Plán inventur 2022 včetně

jmenování inventarizačních komisí ze dne 1. 9. 2022, Zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí včetně prezenční listiny ze dne 21. 12. 2022, Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku města Potštát za rok 2022, inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 včetně příloh

- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2022, č. 700001 - 700574, v roce 2022 územní celek přijal 574 faktur v celkové hodnotě 25 522 005,69 Kč
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2022, č. 800001 - 800078, v roce 2022 územní celek vystavil 78 faktur v celkové hodnotě 1 385 479,40 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: za období červenec - září 2022, mzdové listy zastupitelů města
- Odměňování členů zastupitelstva: období říjen - prosinec 2022, mzdové listy zastupitelů města
- Pokladní doklady: č. 1190 - 1214 v období září 2022
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2022, poř. č. 1412 - 1464 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k datu 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období září 2022, poř. č. 1153 - 1214 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k datu 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka města Potštát za rok 2021, schválená zastupitelstvem města dne 29. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky města za rok 2021 ze dne 29. 6. 2022
- Účetnictví ostatní: Stav oprav k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

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, Dodatek č. 4 ze dne 7. dubna 2022
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Potštát, okres Přerov za rok 2021, schválená zastupitelstvem města dne 29. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky účetní jednotky "Základní škola a mateřská škola Potštát, okres Přerov" za rok 2021 ze dne 29. 6. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi městem Potštát (obdarovaný) a firmou Němec autodoprava s. r. o. Potštát, IČ 02512955 (dárce) dne 13. 6. 2022, předpis daru - účetní doklad č. 900109 ze dne 13. 6. 2022, přijetí daru - účetní doklad

č. 170001 ze dne 13. 6. 2022, bankovní výpis č. 017 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 6. 2022 - 20. 6. 2022 (přijetí daru dne 13. 6. 2022), rozpočtové opatření č. 10/2022 ze dne 1. 6. 2022 schválené starostou města, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijetím daru, zveřejněné na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města dne 27. 6. 2022

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 7/2022 uzavřená mezi městem Potštát (poskytovatel) a FK Potštát, z. s. (příjemce) dne 10. 5. 2022, poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč schváleno zastupitelstvem města dne 19. 4. 2022, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města doručená na Městský úřad Potštát dne 24. 2. 2022, poskytnutí dotace - účetní doklad č. 140054 ze dne 18. 5. 2022, bankovní výpis č. 014 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 5. 2022 - 20. 5. 2022 (poskytnutí dotace dne 18. 5. 2022), rozpočet výdajů součástí schváleného rozpočtu města na rok 2022, Vyúčtování dotace z rozpočtu města Potštát - příjemce dotace - FK Potštát, z. s. ze dne 21. 11. 2022, účetní doklad 900208 ze dne 21. 11. 2022 - zaúčtování poskytnuté dotace do nákladů města - účet 572
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva (zemědělský pacht) na pozemky p. č. 788/2 a p. č. 783 v k. ú. Potštát, uzavřená mezi městem Potštát (propachtovatel) a fyzickou osobou podnikající, IČ 14153254 (pachtýř) dne 31. 8. 2022, usnesení zastupitelstva města ze dne 7. 9. 2021 - schválení vyhlášení záměru na pacht pozemků p. č. 788/2 o výměře 4 982 m² a p. č. 783 o výměře 2 371 m² v k. ú. Potštát, usnesení zastupitelstva města ze dne 29. 6. 2022 - schválení pachtovní smlouvy včetně pověření starosty podpisem smlouvy, záměr na pacht pozemků p. č. 788/2 o výměře 4 982 m² a p. č. 783 o výměře 2 371 m² v k. ú. Potštát zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města ve dnech 4. 7. 2022 - 20. 7. 2022, úhrada pachtovného - bankovní výpis č. 036 za období 21. 12. 2022 - 31. 12. 2022 (dne 30. 12. 2022) zaúčtována účetním dokladem č. 360018 ze dne 30. 12. 2022, Rozpočtové opatření č. 24/2022 schválené starostou města dne 15. 12. 2022 - změna týkající se příjmů z pronájmu pozemků, pachtů, zveřejněné na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města dne 9. 1. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o nemovité věci - pozemku uzavřená mezi fyzickou osobou (kupující) a městem Potštát (prodávající) dne 18. 8. 2022, schválená zastupitelstvem města ze dne 2. 7. 2022, Záměr prodeje pozemku zveřejněn na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města od 2. 6. 2022 do 18. 6. 2022, Informace o vyznačení plomby do katastru nemovitostí sp. zn. V-1919/2022-835 ze dne 23. 8. 2022, předpis výnosu z prodeje pozemku - účetní doklad č. 900143 ze dne 18. 8. 2022, úhrada za pozemek - bankovní výpis č. 023 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 11. 8. 2022 - 20. 8. 2022, (18. 8. 2022) zaúčtován účetním dokladem č. 230031 ze dne 18. 8. 2022, vyřazení pozemku z majetku města - účetní doklad č. 900148 ze dne 23. 8. 2022, Příjem součástí schváleného rozpočtu na rok 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi nemovité věci - pozemku uzavřená mezi fyzickou osobou (prodávající) a městem Potštát (kupující) dne 5. 9. 2022, na odkoupení pozemku p. č. 849/1 o výměře 1 245 m² v k. ú. Potštát za cenu 273 900 Kč, schválení nákupu pozemku a kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27. 7. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2051/2022-835 ze dne 6. 10. 2022 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 9. 2025, předpis závazku za odkup pozemku - účetní doklad č. 900159 ze dne 5. 9. 2022, úhrada kupní ceny - bankovní výpis č. 025 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022, (dne 6. 9. 2022) zaúčtována účetním dokladem č. 250025 ze dne 6. 9. 2022, zaúčtování zařazení pozemku do majetku města - účetní

doklad č. 900162 ze dne 14. 9. 2022, Rozpočtové opatření č. 16/2022 schválené starostou města dne 1. 9. 2022 - změna týkající se výdajů na nákup pozemku, zveřejněné na internetových stránkách města - elektronické úřední desce města dne 14. 9. 2022

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky uzavřená mezi městem Potštát (směňující) a fyzickou osobou (směňující) dne 11. 8. 2022, směna pozemků včetně smlouvy - schváleno zastupitelstvem města dne 26. 6. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1886/2022-835 ze dne 9. 9. 2022 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 8. 2025, přecenění pozemku na reálnou hodnotu - účetní doklad č. 900118 ze dne 29. 6. 2022, předpis směny pozemku - účetní doklad č. 900144 ze dne 11. 8. 2022

zaúčtování zařazení a vyřazení pozemku do a z majetku města - účetní doklad č. 900145 a 900147 ze dne 18. 8. 2022

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0494937169 ze dne 5. 6. 2018, schválená zastupitelstvem města dne 31. 5. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713074149 ze dne 30. 11. 2021, schválená zastupitelstvem města dne 9. 11. 2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8027551/VB/001 uzavřená mezi městem Potštát (povinné) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035, zastoupena na základě jí udělené plné moci společností Elektromontáže BLESK, s. r. o. Olomouc (oprávněný) dne 2. 6. 2022, schválená zastupitelstvem města dne 30. 5. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1351/2022-835 ze dne 1. 7. 2022 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 6. 2022, Objednávka č. 4102589970 ze dne 7. 6. 2022, faktura vydaná č. 80046 ze dne 8. 6. 2022 na náhradu za zřízení věcného břemene, předpis faktury vydané č. 80046 - účetní doklad č. 80046 ze dne 8. 6. 2022, úhrada faktury vydané č. 80046 - účetní doklad č. 190030 ze dne 8. 7. 2022, bankovní výpis č. 019 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2022 - 10. 7. 2022, (úhrada dne 8. 7. 2022), účetní doklad č. 900107 ze dne 9. 6. 2022, kterým je přeúčtován pozemek zatížený věcným břemenem na účet č. 031 420
- Smlouvy zástavní: Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem uzavřená mezi městem Potštát (zástavce) a Českou republikou, Ministerstvem pro místní rozvoj (zástavní věřitel) dne 20. 12. 2022

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku "Oprava účelových komunikací 6u a 8u v Potštátě" - zakázka malého rozsahu na stavební práce, zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, jejíž předpokládaná cena nepřesáhne 6 000 000 Kč bez DPH, Výzva k předložení cenové nabídky v rámci výběrového řízení "Oprava účelových komunikací 6u a 8u v Potštátě" ze dne 4. 5. 2022, Seznam doručených nabídek ze dne 16. 5. 2022, Protokol z otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 5. 2022, Rozhodnutí zastupitelstva města ze dne 30. 5. 2022 - schválení smlouvy o dílo s firmou HDC work, s.r.o. a pověření místostarostky podpisem smlouvy, Smlouva o dílo uzavřená mezi Městem Potštát (objednatel) a firmou HDC work, s.r.o., Potštát, IČ 03466639 ze dne 31. 5. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 6. 2022, faktura přijatá č. 2220037 ze dne 31. 7. 2022 na opravu komunikací zaúčtována dokladem č. 700340 ze dne 31. 7. 2022, úhrada faktury přijaté - bankovní výpis č. 33 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 9. 2022 zaúčtována účetním dokladem č. 210034 dne 7. 9. 2022, Rozpočtové opatření č. 14/2022 schválené

starostou města dne 1. 8. 2022 - změna týkající se příjmů (příjem dotace z MMR) a výdajů na akci, zveřejněné na internetových stránkách města - elektronické úřední desce - dne 28. 8. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 1. 2022, 23. 2. 2022, 19. 4. 2022, 30. 5. 2022, 29. 6. 2022, 27. 7. 2022, 14. 9. 2022, 30. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 11. 2022, 5. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 10. 2022, 2. 11. 2022, 7. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o kontrole 1/2022 ze dne 12. 9. 2022 - kontrola zaúčtování přijatých dotací
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontrolního výboru při MÚ Potštát č. 1/2022, 2/2022 ze dne 21. 2. 2022, 3/2022 ze dne 28. 1. 2022, 4/2022 ze dne 29. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 1. 2022, 18. 2. 2022, 6. 4. 2022, 25. 5. 2022, 26. 6. 2022, 25. 7. 2022, 12. 9. 2022

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, Opis účetních dat - deník 22 - za období 10/2022
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2018 o Sociálním fondu ze dne 19. 4. 2018, Směrnice č. 1/2021 o Sociálním fondu s účinností od 1. 7. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, Opis účetních dat - deník 12 - za období 12/2022
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní předpis č. 8/2009 o Fondu rozvoje bydlení ze dne 10. 10. 2009, v roce 2022 nebyl fond tvořen ani čerpán

Ostatní - "Pořízení defibrilátoru pro JSDH Potštát"

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01528/OKH/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 10. 5. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2022, Rozpočtové opatření KÚOK OE o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 15 400 Kč, finanční prostředky jsou určeny na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Potštát,
- Rozpočtové opatření č. 7/2022 schválené starostou města dne 30. 4. 2022 - změna týkající se příjmů a výdajů na akci, zveřejněné na internetových stránkách města - elektronické úřední desce dne 15. 5. 2022,
- Protokol o provedeném průzkumu trhu ze dne 4. 5. 2022, Objednávka zakoupení defibrilátoru ze dne 6. 5. 2022
- přijetí dotace - bankovní výpis č. 14 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 19. 5. 2022 zaúčtován účetním doklad č. 210014 ze dne 19. 5. 2022,
- úhrada zálohy bankovní výpis č. 14 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 5. 2022 - 20. 5. 2022, (dne 12. 5. 2022), zaúčtována účetním dokladem č. 1400019,

- faktura přijatá č. 22VF01502 ze dne 14. 6. 2022 pořízení defibrilátoru s příslušenstvím zaúčtována účetním dokladem č. 700247 ze dne 14. 6. 2022,
- zaúčtování zařazení do majetku města - účetní doklad č. 900149 ze dne 29. 8. 2022, vyúčtování poskytnutého příspěvku - účetní doklad č. 900150 ze dne 29. 8. 2022,
- Závěrečná zpráva ze dne 29. 8. 2022 včetně přílohy č. 1 Finanční vyúčtování dotace na akci, odeslána poskytovateli dotace datovou zprávou dne 29. 8. 2022,

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,
- 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.

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 právníckých 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 Potštát za rok 2022 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 4. 2023

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 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 Potštát byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou města dne 30. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Potštát obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta města dne 30. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Potštát

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

