

Z á p i s č. 4/ 2022
z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané, konaného dne
10. května 2022 na úřadu městyse Kralice n/H

Přítomni: Mgr. Veronika Petrželová Bašná, Ing. Jiří Svozil, Jiří Svozil, Eva Peková, Josef Špaček, Ing. Radim Maleček a Mgr. Bc. Petra Petrželová. Prezenční listina je přílohou zápisu. Omluveni: Šárka Soušková. Neomluveni: Radovan Fabiánek.

Navržený program:

1. Schválení a doplnění programu, určení ověřovatelů a zapisovatele
2. Kontrola zápisu č. 3/2022
3. Servisní smlouva č. GDS/ZE220015/S 018 – GEMOS DOPRAVNÍ SYSTÉMY, a.s.
4. Servisní smlouva č. MB/ZE220015/S 018 – Movibio, s.r.o.
5. Rámcová smlouva o poskytování právních služeb – Shields advokátní kancelář, s.r.o.
6. Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě – Hřiště Smart s.r.o.
7. Pravidla a technické podmínky pro místní komunikace
8. Smlouva o poskytnutí dotace – sousoší Kalvárie Vitonice
9. Smlouva o dílo - realizace kabelového vedení VO v rámci akce: "Vitonice, úprava NN a VO"
10. Smlouva o smlouvě budoucí – výstavba optické sítě Vitonice
11. Kupní smlouva HDPE chránička pro umístění optické sítě – CS Bedihošť
12. Kupní smlouva o převodu nemovitosti – p. č. 852/2
13. Rekonstrukce bytů v budově bývalého zámku
14. Informace starostky

1. Schválení a doplnění programu, určení ověřovatelů a zapisovatele

Zasedání zahájila starostka Mgr. Veronika Petrželová Bašná. Přivítala členy zastupitelstva i přítomné občany městyse Kralice n/H. Zapisovatelem dnešního zasedání byla určena I. Nováková. Ověřovatelé zápisu byli určeni Jiří Svozil a Ing. Radim Maleček. Zasedání je usnášeníschopné v plném rozsahu zákona o obcích.

Zastupitelstvo schvaluje program jednání dnešní schůze – 7 hlasů pro. Schvaluje určeného zapisovatele – I. Novákovou – 7 hlasů pro. Schvaluje určené ověřovatele zápisu: Jiřího Svozila a Ing. Radima Malečka. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

Mgr. Veronika Petrželová Bašná doplnila program jednání o body:

15. Dodatek č. 1 ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě – pozemek kolem CS Kralice na Hané – Bedihošť II. etapa
16. Dodatek č. 1 ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě – pozemek kolem CS Kralice na Hané -, Bedihošť II. etapa
17. Sociální fond
18. Smlouva č. PR-001040021672/018-MOPR o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene „Kraličky, úprava DS NN, Jambor“

2. Kontrola zápisu č. 3/2022

Zápis č. 3/2022 je k nahlédnutí na úřadu městyse Kralice n/H, na webových stránkách a při jednání zastupitelstva městyse Kralice n/H.

Ke zveřejnění zápisu nebylo dále z řad občanů ani členů zastupitelstva městyse Kralice n/H připomínek, proto platí výše uvedený zápis č. 3/2022 v plném rozsahu. Pro 7 hlasů. Usnesení bylo přijato.

3. Servisní smlouva č. GDS/ZE220015/S 018 – GEMOS DOPRAVNÍ SYSTÉMY, a.s.

Starostka seznámila zastupitelstvo se servisní smlouvou č. GDS/ZE220015/S 018 s firmou GEMOS DOPRAVNÍ SYSTÉMY a.s. Předmětem smlouvy je profylaxe, seřízení a čištění kamer informativních měřičů rychlosti – 1x ročně.

Usnesení: Zastupitelstvo pověřuje starostku k podpisu Servisní smlouvy č. GDS/ZE220015/S 018 s firmou GEMOS DOPRAVNÍ SYSTÉMY a.s. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

4. Servisní smlouva č. MB/ZE220015/S 018 – Movibio, s.r.o.

Starostka seznámila zastupitelstvo se servisní smlouvou č. MB/ZE220015/S 018 s firmou Movibio s.r.o. Předmětem smlouvy je monitoring kamer informativních měřičů rychlosti - 12x ročně.

Usnesení: Zastupitelstvo pověřuje starostku k podpisu Servisní smlouvy č. MB/ZE220015/S 018 s firmou Movibio s.r.o. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

5. Rámcová smlouva o poskytování právních služeb – Shields advokátní kancelář, s.r.o.

Starostka seznámila zastupitelstvo s potřebou aktualizace smluvního vztahu se spol. SHIELDS advokátní kancelář s.r.o., jež městysi dlouhodobě poskytuje právní služby. Vzhledem k tomu, že smlouvu o poskytování právních služeb je nutné aktualizovat ve vztahu k současnému znění některých zákonů, dojde k uzavření dohody o ukončení původní smlouvy o poskytování právních služeb a k současnému uzavření nových, aktuálních smluv zohledňující platné znění zákonů.

Usnesení: Zastupitelé pověřují starostku k podpisu dohody o ukončení Smlouvy o poskytování právních služeb – Shields advokátní kancelář s.r.o. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato

Usnesení: Zastupitelé pověřují starostku k podpisu Rámcové smlouvy o poskytování právních služeb – k zastupování klienta v rámci různých řízení, Shields advokátní kancelář s.r.o. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato

Usnesení: Zastupitelé pověřují starostku k podpisu Rámcové smlouvy o poskytování právních služeb – Shields advokátní kancelář s.r.o. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

6. Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě – Hřiště Smart s.r.o.

Starostka seznámila zastupitelstvo s Dodatkem č. 1 ke kupní smlouvě na akci „Dětské hřiště v areálu FC Kralice na Hané“. Jedná se o prodloužení termínu dodání zboží, a to do 31.5.2022. Je dodatečně objednáno workoutové hřiště za cenu 149 200,- Kč bez DPH.

Usnesení: Zastupitelé pověřují starostku k podpisu Dodatku č. 1 ke kupní smlouvě na akci „Dětské hřiště v areálu FC Kralice na Hané“. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato

7. Pravidla a technické podmínky pro místní komunikace

Tento bod je odsunut na další zasedání zastupitelstva.

8. Smlouva o poskytnutí dotace – sousoší Kalvárie Vitonice

Starostka seznámila zastupitele se Smlouvou o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje na restaurování sousoší Kalvárie. Jedná se o částku 80 000,- Kč.

Usnesení: Zastupitelé pověřují starostku k podpisu Smlouvy o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje na restaurování sousoší Kalvárie, a to ve výši 80 000,- Kč. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

9. Smlouva o dílo - realizace kabelového vedení VO v rámci akce: "Vitonice, úprava NN a VO"

Tento bod je přesunut na další zasedání zastupitelstva.

10. Smlouva o smlouvě budoucí – výstavba optické sítě Vitonice

Místostarosta seznámil zastupitelstvo se Smlouvou o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti č. BVB 2022/05/06 s firmou Sprintel s.r.o. Jedná se o podzemní telekomunikační vedení veřejné komunikační sítě s příslušenstvím. Služebnost se týká pozemků p. č. 851/1, 851/2, 851/3, 851/4, 851/5, 851/6, 852/1, 852/2, 852/5, 121/2, 121/13, a 871 v k. ú. Kralice na Hané a pozemků p. č. 855, 299,286/1, 330/1, 25/3, 297, 291, 298/2, 149/6, a 42 v k. ú. Vitonice na Hané.

Usnesení: Zastupitelstvo pověřuje starostku k podpisu Smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti č. BVB 2022/05/06 s firmou Sprintel s.r.o. 6 hlasů pro, 1 hlas zdržel se (Ing. Jiří Svozil – střet zájmu). Usnesení bylo přijato.

11. Kupní smlouva HDPE chránička pro umístění optické sítě – CS Bedihošť

Tento bod je přesunut na další zasedání zastupitelstva.

12. Kupní smlouva o převodu nemovitosti – p. č. 852/2

Tento bod je přesunut na další zasedání zastupitelstva z důvodu upřesnění věcných břemen na p. č. 852/2 v k. ú. Kralice na Hané:

13. Rekonstrukce bytů v budově bývalého zámku

Starostka seznámila zastupitele se situací zhotovitele společností Tomáš Wolker Stavitelství s.r.o. na akci „Změna části bývalého zámku na vstupní byty II“. Zhotovitel je nyní v insolvenčním řízení. Proto by měl městys Kralice na Hané rozhodnout a zrušit zadávací řízení veřejné zakázky malého rozsahu. Z tohoto důvodu je nutné vydat Oznámení zadavatele o zrušení výběrového řízení a Rozhodnutí zadavatele o zrušení výběrového řízení. Dále městys Kralice na Hané podá Příhlašku pohledávky na justici.cz. Staveniště je stále předáno zhotoviteli, a to firmě Tomáš Wolker Stavitelství s.r.o., proto zástupci městyse Kralice na Hané nemají umožněn vstup do části bývalého zámku, kde je stavba realizována.

Usnesení: Zastupitelstvo pověřuje starostku k podpisu Rozhodnutí zadavatele o zrušení výběrového řízení na akci „Změna části bývalého zámku na vstupní byty II“. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

Usnesení: Zastupitelstvo pověřuje starostku k podpisu Oznámení zadavatele o zrušení výběrového řízení na akci „Změna části bývalého zámku na vstupní byty II“. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

Usnesení: Zastupitelstvo pověřuje starostku k podání Příhlašky pohledávky. 7 hlasů. Usnesení bylo přijato.

14. Informace starostky

a) Kontrolní výbor zasedl dne 27.4.2022. Předmětem kontroly bylo plnění usnesení z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané ze dne 27.1.2022 a ze dne 8.3.2022. Členům kontrolního výboru byly předloženy všechny vyžádané podklady a nebyly shledány žádné nedostatky. Zastupitelé berou na vědomí. Zápis z jednání kontrolního výboru bude přílohou zápisu.

b) Starostka seznámila zastupitele se záměrem prodeje části pozemku p. č. 421/1 o výměře 80 m². Záměr o prodeji pozemku bude vyvěšen na úřední desce.

Usnesení: Zastupitelstvo souhlasí s vyvěšením záměru na prodej části pozemku p. č. 421/1 v k. ú. Kralice na Hané o výměře 80 m². 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

c) Kulturní akce:	29.5.2022	Den dětí
	4.6.2022	Setkání na myslivecké chatě u Klopotovic, rodiče s dětmi cyklo výlet odjezd od OÚ Kralice na Hané na mysliveckou chatu, program pro děti, opékání špekáčků
	11.6.2022	Vitonické hody
	25.6.2022	Rozloučení se školním rokem - KPŠ
	25.6.2022	Letní kino – Myši patří do nebe
	10.7.2022	Volejbalový turnaj

d) FC Kralice na Hané – nedostatky ze zápisu kontrolního a finančního výboru:

- **Účetní období 2019** - neúplná číselná řada dokladů
 - odměny hráčům nejsou propláceny na základě platných smluv a dohod o provedení práce. Účetnictví účtováno na účtu 512 – Cestovné.
 - na účtu 518 – Ostatní služby sportovní – nesprávné účtování správních poplatků a pokut od FAČR. Chybné sestavení Výkazu zisku a ztrát.
 - náklady na občerstvení hráčů a rozhodčích jsou nesprávně účtovány na účtu 549001. Tyto náklady musí být účtovány jako Náklady na reprezentaci v rámci účtu 513.
 - nákup zásob pro hospodářskou činnost, konkrétně pro provoz občerstvení a hřišti se nesprávně účtuje na účtu 549201.
 - Nakupované zásoby se vykazují v rámci účtové skupiny 50.
 - K těmto nákupům nejsou doloženy žádné doklady. Porušení zákona č. 563/1992 Sb. o účetnictví.

- **Účetní období 2020**
 - příjem z provozu občerstvení je zaúčtován na nesprávném účtu
 - nesprávné čerpání odměn pro hráče z dotace (celkem 36 2540,- Kč)
 - členské příspěvky nesmí být hrazeny z dotace (celkem 21 880,- Kč)
 - ve výpise jsou chybně zaúčtovány doklady č. 119 a 121 (odměny + cestovní souhrnně)
 - peníze na mládež nejsou označeny/uvedeny (150 000,- Kč)
 - není předloženo kompletní účetnictví – pouze část výdajových dokladů
 - z dodaného seznamu faktur stavebních prací pro Olomoucký kraj vyplývá, že stavební práci činily 538 300,- Kč a dotace 450 000,- Kč byla plně využita. Z dokladů doložených ke kontrole vyplývá, že chybějících 88 300,- Kč bylo zaplaceno z vlastních (=obecních) zdrojů. Ke kontrole byly však doloženy doklady č. 1, 2, 4, 5, 9, 10, 11 a 16 prokazující čerpání dotace obce o souhrnné částce 199 027,- Kč. Všechny tyto doklady byly rovněž doloženy k vyúčtování pro Olomoucký kraj, tudíž ½ duplicitně.
- **Účetní období 2021**
 - Kontrolovaná částka 400 000,- Kč. Profinancováno 404 912,80 Kč. K výdajovému dokladu o zpracování videa ze zápasů požadujeme doložit smlouvu, fakturu nebo dohodu o provedení práce.
 - výdajové doklady na členské příspěvky ve výši 1 600,- Kč a výdaje na členství v oddílu ve výši 14 500,- Kč nebyly součástí veřejnoprávní smlouvy. Je to opakované porušení dohody. Tuto částku vyžadujeme vrátit na účet městyse Kralice na Hané v celkové výši 16 100,- Kč.
- **Účetní období 2022**
 - ke kontrole za první období požadujeme dle smlouvy předložit kompletní účetnictví včetně všech příjmových a výdajových dokladů – kompletní číselná řada, a to do 31.5.2022
 - bez kompletní kontroly nemůže být dle smlouvy 2. platba poskytnuta

Zpráva o kontrole účetnictví od externí firmy Ing. Gabriela Chytilová, ZISpro s.r.o. je součástí přílohy zápisu č. 4/2022.

e) Probíhá rekultivace černé skládky v remízku „Trněnka“ – odvoz a vyčištění této lokality.

f) Stavební akce:

- Probíhá rekonstrukce střechy a obvodové zdi MŠ Kralice na Hané
- Odstavné plochy – je dokončen chodník Na Výsluní, nyní bude probíhat vybudování parkovacích míst U Pivovaru. Poté bude následovat parkoviště u školy s příjezdovou cestou k ZŠ Kralice na Hané a příjezdovou cestou k faře.
- Máme k dispozici novou verzi studie CS na Vrahovici.
- Biskupická nová – po nabytí právní moci stavebního povolení společnost Cetin a.s. realizuje přeložku své sítě. V nejbližších dnech dojde k předání staveniště zhotoviteli stavby místní komunikace firmě Strabag a.s.
- Biskupická původní – firma M-silnice a.s. nedodala kompletní dokumentaci potřebnou ke kompletnímu předání díla a ke kolaudaci.

g) Sběrný dvůr je stále ve fázi projektování. Zastupitelé projednávali varianty sběrného dvora – s kratší příjezdovou cestou, blíže centru Kralic, s možností umístění méně přesné pojezdové váhy, a další rozšířenou variantu s delší příjezdovou cestou, umístěnou dále směrem k Biskupicím. Zastupitelé rozhodli pro variantu s kratší příjezdovou cestou. Pro tuto variantu se přiklonili Mgr. Veronika Petrželová Bašná, Eva Peková, Josef Špaček, Ing. Radim Maleček.

15. Dodatek č. 1 ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě – pozemek kolem CS Kralice na Hané -.

Bedihošť II. etapa

Starostka seznámila zastupitele s dodatkem č. 1 ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě k pozemkům kolem CS Kralice na Hané - Bedihošť. Předmětem dodatku je prodloužení lhůty ze 2 na 3 roky, kdy budoucí kupující je oprávněn ve lhůtě tří let od uzavření této Smlouvy vyzvat budoucí prodávající k uzavření Kupní smlouvy. Jedná se o pozemek p. č. 243/2 v k. ú. Kralice na Hané.

Usnesení: Zastupitelé pověřují starostku k podpisu Dodatku č. 1 ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

16. Dodatek č. 1 ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě – pozemek kolem CS Kralice na Hané -.

Bedihošť II. etapa

Starostka seznámila zastupitele s dodatkem č. 1 ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě k pozemkům kolem CS Kralice na Hané – Bedihošť. Předmětem dodatku je prodloužení lhůty ze 2 na 3 roky, kdy budoucí kupující je oprávněn ve lhůtě tří let od uzavření této Smlouvy vyzvat budoucí prodávající k uzavření Kupní smlouvy. Jedná se o pozemek p. č. 243/1 v k. ú. Kralice na Hané.

Usnesení: Zastupitelé pověřují starostku k podpisu Dodatku č. 1 ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

17. Sociální fond

Starostka seznámila zastupitele s úpravou směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu pro zaměstnance městyse Kralice na Hané a uvolněné členy zastupitelstva s platností od 1.6.2022.

Usnesení: Zastupitelé souhlasí s novou Směrnicí pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu s platností od 1.6.2022. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

18. Smlouva č. PR-001040021672/018-MOPR o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene „Kraličky, úprava DS NN, Jambor“

Místostarosta seznámil zastupitele se Smlouvou o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi městysem Kralice na Hané a společností EG.D a.s. Jedná se o stavbu s názvem „Kraličky, úprava DS NN, Jambor“ na pozemcích p. č. 1015, 593/2, 937 a 938 v k. ú. Kralice na Hané. Účelem smlouvy je zřízení věcného břemene pro umístění zařízení distribuční soustavy – kabelový pilíř NN, kabelová skříň NN, kabelové vedené NN a zemnění na výše zmíněných pozemcích.

Usnesení: Zastupitelé pověřují starostku k podpisu Smlouvy č. PR-001040021672/018-MOPR o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene. 7 hlasů pro. Usnesení bylo přijato.

Zasedání ukončeno v 17:30 hodin

Zapsala: I. Nováková

Dne: 13.5.2022

Ověřovatelé zápisu:

.....



Mgr. Veronika Petrželová Bašná
starostka

Přílohy: program, prezenční listina, zpráva o kontrole účetnictví FC Kralice na Hané, zápis z jednání kontrolního výboru

**Zápis z jednání Kontrolního výboru
zastupitelstva městyse Kralice na Hané ze dne 27. 4. 2022**

Dne 27. 4. 2022 zasedal Kontrolní výbor v zasedací místnosti úřadu městyse Kralice na Hané.

Přítomni: Eva Peková – předseda, Šárka Soušková – člen, Petr Kopečný – člen, Josef Špaček – host.

Předmět kontroly: kontrola plnění usnesení z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané konaného dne 27. 1. 2022, 8. 3. 2022.

Zápis č. 9/2022 z jednání zastupitelstva městyse Kralice na Hané ze dne 27. 1. 2022.

Výběrové řízení – svoz komunálního odpadu v Kralicích na Hané – vyjádření kontrolního výboru – smlouva s výhercem výběrového řízení FCC Prostějov s. r. o předložena a podepsána elektronicky starostkou.

Výběrové řízení – rekonstrukce cesty u základní školy Kralice na Hané – vyjádření kontrolního výboru – smlouva s výhercem výběrového řízení Jamastav Moravia a. s. předložena a podepsána starostkou.

Odkup pozemku parc. č. 985/7 v k. ú. Kralice na Hané o výměře 1.180 m² - vyjádření kontrolního výboru – kupní smlouva předložena a podepsána starostkou.

Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo č. IN/CZ – 010 – 2018 o změně ceny plnění a rozšíření předmětu – vyjádření kontrolního výboru – tento dodatek byl předložen a podepsán starostkou.

Dohoda o narovnání se společností INSTA cz s. r. o – vyjádření kontrol. Výboru – dohoda předložena a podepsána starostkou.

Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR – 014330069140/001 – ADS.EGD. a. s. – vyjádření kontr. Výboru – smlouva předložena a podepsána starostkou.

Žádost o dotaci – restaurování sochy Kalvárie ve Vitonicích – vyjádření kontr. Výboru – vypracovaná žádost o dotaci předložena a podepsána starostkou (výše dotace činí 80.000 Kč).

Žádost o dotaci – rekonstrukce opěrné zdi v areálu FC Kralice na Hané – vyjádření výboru – tato žádost nebyla k dnešnímu dni podána.

Výběrové řízení – rekonstrukce střechy MŠ Kralice na Hané - vyjádření kontr. výboru – výběrové řízení muselo být zrušeno.

Výběrové řízení – rekonstrukce místní komunikace Biskupická – vyjádření kontr. Výboru – výběrové řízení vypsáno a podepsána starostkou (výherce firma STRABAG a. s.)

Zápis č. 10/2022 z jednání zastupitelstva městyse Kralice na Hané ze dne 8. 3. 2022Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace:

FC Kralice na Hané

Římskokatolická farnost Kralice na Hané

Chrámový sbor Kralice na Hané

Myslivecký spolek Kralice na Hané

Kralický klub mladých dobrodruhů

HSPT Klas Kralice na Hané

TJ Sokol Kralice na Hané

Vyjádření kontrolního výboru – všechny tyto veřejnoprávní smlouvy byly předloženy a podepsány starostkou.

Darovací smlouva – TJ Sokol Kralice na Hané – vyjádření kontrolního výboru – darovací smlouva předložena a podepsána starostkou.

Smlouva o půjčce – TJ Sokol Kralice na Hané – vyjádření kontrolního výboru – smlouva předložena a podepsána starostkou.

Dodatek ke smlouvě o poskytnutí programového vybavení internetový portál ANTEE – vyjádření kontrolního výboru – dodatek k této smlouvě byl předložen a podepsán starostkou.

Elektrický stroj se čtvrt'ovým odbíjením – hodiny na kostele – vyjádření kontrolního výboru – smlouva o dílo na věžní hodiny byla předložena a podepsána starostkou.

Výběrové řízení na TDS – rekonstrukce místní komunikace Biskupická ul. – vyjádření kontr. Výboru – vypsání výběrového řízení bylo předloženo a podepsáno starostkou (výherce je Neotrade group s. r. o).

Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 1200300150 o poskytnutí podpory ze SFŽP – vyjádření kontrol. výboru – dodatek č. 1 k této smlouvě byl předložen a podepsán starostkou.

Výběrové řízení – přístřešky na stáních MHD – vyjádření kontrolního výboru – výběrové řízení nebylo k tomuto datu realizováno.

Dohoda o připojení k veřejnému osvětlení Vitonice – vyjádření kontrolního výboru – tato dohoda byla předložena a podepsána starostkou.

ZÁVĚR: členům kontrolního výboru byly předloženy všechny vyžádané podklady. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Jednání ukončeno 27. 4. 2022 v 18:00.

Zapsala: Eva Peková

Eva Peková

Šárka Soušková

Petr Kopečný

Josef Špaček

The image shows three handwritten signatures in blue ink. The first signature is a cursive 'E' followed by 'Peková'. The second signature is a cursive 'S' followed by 'Soušková'. The third signature is a cursive 'P' followed by 'Kopečný'. There is also a fourth signature, 'Josef Špaček', which is less legible but appears to be written in a similar cursive style.

KONTROLA ÚČETNICTVÍ ROKU 2019

Kontrolovaný subjekt:

FK Kralice na Hané, z.s.

IČ: 44053894

Byla provedena kontrola dokladů účetní jednotky FK Kralice na Hané, z.s., IČ: 44053894 v návaznosti na účetnictví za účetní období roku 2019.

Kontrola byla provedena na základě Nákupní objednávky č. 128/2021 ze dne 16.4.2021 od zadavatele:

Městys Kralice na Hané

Masarykovo nám. 41

798 12 Kralice na Hané

IČ: 00288390

Ke kontrole byly předloženy tři šanony:

- Lesklý bleděmodrý (bez označení) jehož součástí jsou:
 - o Část pokladních dokladů (číselná řada je neúplná).
 - o Bankovní výpisy z účtu č. 243929412/0300.
 - o Část faktur přijatých (číselná řada je neúplná).
 - o Část ostatních závazků – zejména cestovní příkazy a výplatní listiny (číselná řada je neúplná).
- Černý mramorový s označením „Kralice 2019 pokladna“, jehož součástí jsou:
 - o Část pokladní dokladů (číselná řada je neúplná).
- Černý mramorový s označením „FC Kalice banka faktury“, jehož součástí jsou:
 - o Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019.
 - o Smlouvy.
 - o Část faktur přijatých (číselná řada je neúplná).
 - o Faktury vydané.
 - o Část ostatních závazků (číselná řada je neúplná).

Kontrola byla zaměřena zejména na sestavení Výkazu zisku a ztráty za účetní období, zda všechny v účetnictví zachycené náklady a výnosy jsou relevantní.

Způsob provedení kontroly:

Předložený výstup z účetnictví „Výsledovka analyticky dokladově“ byl porovnán s předloženými doklady. Veškeré doklady byly vyhledány v uvedeném účetním výstupu a prověřeny, zda jsou zaevidovány správně v nákladech či výnosech účetní jednotky.

Zjištěné závady a nedostatky v účetnictví roku 2019

1. V účetnictví je účtováno o dokladech řady „IN“ (nejspíš interní doklady). Tyto doklady nejsou fyzicky k dispozici v papírové podobě a nelze tudíž ověřit oprávněnost nákladů či výnosů.

Například:

- IN 19IN0014 – zúčtování doh.pol.pasivní-plyn, částka 22.480,- Kč
- IN 19IN0008 až 19IN0011 – DPP kiosky v celkové hodnotě 21.180,- Kč
- IN 19IN00016 – účetní odpisy – travní traktor, částka 23.863,- Kč
- IN 19IN00018 – účetní odpisy – šatny, částka 17.885,- Kč
- IN 19IN00013 – Inventarizace zboží na skladě, částka 20.000,- Kč

ZÁVADA: účetní záznam nelze považovat za průkazný ve smyslu §33a zákona č. 563/1992 Sb., Zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

2. V účetnictví je účtováno na účtu č. 512 – Cestovné. Vykazování v této nákladové položce upravuje prováděcí vyhláška č. 504/2002 Sb., kde se uvádí: „položka „A.I.4. Náklady na cestovné“ obsahuje náklady na pracovní cesty podle zákoníku práce a podle souvisejících předpisů“. Bylo zjištěno, že zde zaúčtované nákladové položky nejsou náklady na cestovné dle zákoníku práce. Tyto náklady byly vypláceny hráčům a trenérům, kteří nebyli s účetní jednotkou v pracovním poměru ani s nimi nebyla uzavřena žádná z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. V podstatě se jedná o formu odměny hráčům či trenérům, která je vyplácena dle dohody se sazbou za km, kterou schválil výbor na svém zasedáním. Dále bylo zjištěno, že na tomto účtu se účtovaly částky uvedených nákladů jen po část účetního období, a to za období 01-10/2019, zbylé měsíce bylo účtováno na jiném účtu (účet č. 549002 – Jiné ostatní náklady). V průběhu roku nelze měnit metodiku účtování a je proto v rozporu se zákonem účetnictví.

ZÁVADA: chybné sestavení Výkazu zisku a ztráty s chybným údajem v řádku A.I.4. – Náklady na cestovné.

3. Na účtu č. 518001 – Ostatní služby – sportovní je dle mého názoru nesprávně účtováno v případě přijatých faktur od Fotbalové asociace České republiky, která účetní jednotce účtuje správní poplatky a pokuty. Dle prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb.se o účtuje o správních poplatcích v rámci účtové skupiny č. 53 a o pokutách v rámci účtové skupiny č. 54. **ZÁVADA: chybné sestavení Výkazu zisku a ztráty s chybnými údaji v řádcích A.I.6. – Ostatní služby, A.V.16. – Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále a A.V.22. – Jiné ostatní náklady.**

4. Na účtu č. 518002 – Ostatní služby – ostatní je dle mého názoru chybně zaúčtován náklad na zakoupení smuteční kytice (doklad: FP 191100009) v celkové hodnotě 1.174,- Kč. Tato nákladová položka měla být zaúčtována na účtu č. 513.

ZÁVADA: chybné sestavení Výkazu zisku a ztráty s chybným údajem v řádku A.I.5. – Náklady na reprezentaci.

5. Na účtech č. 549001 – Jiné ostatní náklady – sportovní a č. 549001 – Jiné ostatní náklady – ostatní je účtováno v rozporu s prováděcí vyhláškou č. 504/2002 Sb.. Na těchto účtech se vykazuje: „jiné náklady nezachycené v ostatních položkách nákladů, zejména náklady, které se týkají provozu účetní jednotky, dále úhrady související s vedením účtů u bank nebo spořitelních a úvěrních družstev, náklady na smluvní pojištění majetku a osob, náklady spojené se získáváním bankovních záruk a obdobné úhrady související s vedením účtů u bank nebo spořitelních a úvěrních družstev, ...“
Účetní jednotka na těchto účtech vykazuje náklady především na občerstvení hráčů, rozhodčích apod. Dle mého názoru mají být tyto nákladové položky vykazovány v rámci účtu č. 513 – náklady na reprezentaci.
ZÁVADA: chybné sestavení Výkazu zisku a ztráty s chybnými údaji v řádcích A.I.5. – Náklady na reprezentaci a A.V.22. – Jiné ostatní náklady.
6. Na účtu č. 549201 – Jiné ostatní náklady – daňový, hospodářská je chybně účtováno o nákupech zásob pro hospodářskou činnost, kterou v roce 2019 byl provoz občerstvení na hřišti. Dle prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb. se nakupované zásoby vykazují v rámci účtové skupiny 50.
ZÁVADA: chybné sestavení Výkazu zisku a ztráty s chybnými údaji v řádcích A.V.22. – Jiné ostatní náklady a A.I.1.
7. Na účtu č. 549201 – Jiné ostatní náklady – daňový, hospodářská jsou zaúčtovány nákupy materiálu a zboží pro provoz občerstvení na hřišti. K těmto účetním zápisům nejsou fyzicky k dispozici žádné doklady.
ZÁVADA: porušení zákona č. 563/1992 Sb., Zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to §6, odst., písm. a) :
„Účetní jednotky jsou povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, (dále jen "účetní případy") účetními doklady.“
Dále je to zcela v rozporu s §8 zákona č. 563/1992 Sb., Zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který v odstavci 1. stanoví:
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“
8. Na účtu č. 649201 – Jiné ostatní výnosy – daňový, hospodářská jsou zaúčtovány tržby z hospodářské činnosti, a to z provozu občerstvení na hřišti. Dle prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb. se tyto tržby účtují v rámci účtové skupiny 60.
ZÁVADA: chybné sestavení Výkazu zisku a ztráty s chybnými údaji v řádcích B.III. – Tržby za vlastní výkony a za zboží a B.IV.10. – Jiné ostatní výnosy.
9. Na účtu č. 649201 – Jiné ostatní výnosy – daňový, hospodářská jsou zaúčtovány tržby z hospodářské činnosti, a to z provozu občerstvení na hřišti. K těmto tržbám nebyla doložená žádná evidence a tento účetní záznam není podložen žádným dokladem.
ZÁVADA: Porušení zákona č. 280/2009 Sb., Daňový řád, kde se v §97, odst. 1. stanoví povinnost vést o takových platbách v hotovosti průběžnou evidenci.
10. Označení dokladů v účetnictví ne vždy odpovídá fyzickému označení dokladu. Například pokladní výdajový doklad s označením 19HV00289 je zaúčtován pod číslem 19HV00283.

ZÁVADA: účetní záznam nelze považovat za průkazný ve smyslu §33a zákona č. 563/1992 Sb., Zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

11. Nebyly doloženy inventarizační zápisy. Neprovedení inventarizací je hrubým porušením zákona č. 563/1992 Sb., Zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se v §6, odst.1 stanoví: „Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30.“

ZÁVADA: účetnictví tímto nelze považovat za průkazné ve smyslu §8, odst. 4:
„Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.“

ZÁVĚR:

Dle mého názoru se účetní jednotka dopustila následujících přestupků dle §37, odst. 1. zákona č. 563/1992 Sb., Zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů:

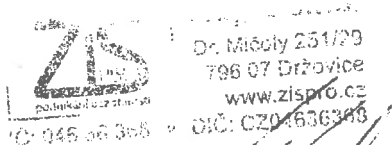
f) vede účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2

k) v rozporu s § 31 neuschová účetní záznamy.

Za tyto přestupky lze uložit pokutu až do výše 3% hodnoty aktiv celkem. Dle § 37ba projednává přestupky finanční úřad.

Účetní jednotka by měla mít možnost na tuto zprávu reagovat a případně doložit či vysvětlit zjištěné nedostatky.

Zpracováno dne: 19.12.2021



Ing. Gabriela Chytilová

ZISpro s.r.o.

Dr. Mičoly 251/29

796 07 Držovice

IČ: 04636368