

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62788/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 28026/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 17

Počet stran: 17

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2019, IČ 00288390

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 27. – 28. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 20. - 21. 2. 2020.

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 městyse Kralice na Hané za rok 2019 dne 5. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Kralice na Hané

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 20. - 21. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Adela Nováková, DiS.
Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková

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 městyse: Mgr. Veronika Petrželová Bašná - starostka
Soňa Švédová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2019

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c2) nesprávné vedení účetnictví
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2019

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

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

Kontrolou inventarizace majetku městyse k 31. 12. 2019 byly zjištěny rozdíly mezi stavem v účetnictví a stavem v evidenci majetku na několika účtech městyse. Viz následující tabulka.

č. účtu	název účtu	stav v účetnictví k 31. 12. 2019	stav v evidenci majetku k 31. 12. 2019	rozdíl mezi stavem v účetnictví a v majetku
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	3 700 750,33	3 675 500,33	25 250,00
081	Oprávký ke stavbám	45 179 660,40	45 886 731,20	-707 070,80
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	3 147 506,80	2 889 852,55	257 654,25
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	25 413 988,65	49 661 919,18	-24 247 930,53

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Dále bylo kontrolou zjištěno, že je na účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek evidován majetek, který na tento účet nepatří. Viz následující tabulka.

inventární číslo	název položky	pořizovací cena	odpis v roce 2019	oprávký k 31. 12. 2019
28	Projekt. dok. pro bytový dům - PVO	733 670,00	0,00	696 986,50
34	Cyklostezka Kralice-Hrubčice-PD	129 781,40	0,00	123 292,33
39	PD-Rekonstrukce ul. Biskupická	88 330,00	8 388,00	55 255,00
40	PD-opěrná zeď 847/2	72 600,00	0,00	68 970,00
45	PD - splašková kanalizace ulice Biskupická	217 195,00	51 587,00	141 866,00
46	PD - kulturní a společenské centrum Kralice n/H	1 213 530,00	384 288,00	768 576,00

Dle sdělení zástupců městyse se jedná o projektové dokumentace k majetku, který nebyl dosud dokončen (s výjimkou opěrné zdi) a tudíž patří tyto položky na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

K položkám s inventárním číslem 45 a 46 byl navíc evidován a dle sestavy Protokol ročních účetních odpisů 2019 zcela rozpuštěn transfer ve výši 78 650 Kč u každé z těchto položek.

Chybným účtováním těchto položek na účet 019 došlo nejen ke zkreslení účtů 019 a 042, ale i účtů 551 - Odpisy dlouhodobého majetku, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Dále bylo kontrolou výpisů z katastru nemovitostí zjištěno, že je na listu vlastnictví 10001 v k. ú. 672 441 Kralice na Hané evidována stavba č. p. 39 stojící na pozemku p. č. st. 83. Dle sdělení zástupců městyse se jedná o objekt pekárny, který byl v demolici zlikvidován. V účetnictví městyse není stavba č. p. 39 evidována. V tomto případě nedošlo ze strany městyse k informování katastrálního úřadu o demolici objektu a inventarizací nebyl ověřen skutečný stav na stav dle výpisu z katastru nemovitostí.

Ustanovení § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, vymezuje dlouhodobý nehmotný majetek. Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. Dále tato položka obsahuje povolenky na emise a preferenční limity.

Ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, vymezuje náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvoří součást stavby.

Dle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 zákona o účetnictví.

Nedodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se mimo jiné 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, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Doloženo:

Inventurní soupisy účtů 079, 081, 082, 403, 019

Protokoly ročních účetních odpisů 2019 k účtům 079, 081 a 082

strana 1 výpisu z katastru nemovitostí k. ú. 672441 Kralice na Hané LV 10001

Inventarizační zpráva městyse za rok 2019 ze dne 17. 1. 2020

Rozvaha městyse sestavená k 31. 12. 2019

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2018 bylo auditorem zjištěno:

1. Na účtu 3140000 - Poskytnuté provozní zálohy je k 31. 12. 2018 nesprávně vykázána hodnota ve výši 150 000 Kč jako záloha dodavateli na rekonstrukci budovy Úřadu městyse Kralice na Hané. V průběhu roku 2018 bylo správně rozhodnuto, že povaha prováděných prací má investiční charakter a proto se jedná o technické zhodnocení

budovy úřadu.

Chyba spočívá v tom, že tato částka měla být přeúčtována na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a poté prostřednictvím účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek spolu s ostatními náklady souvisejícími s touto investiční akcí zaúčtována na účet 021 - Stavby jako TZ budovy.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo městyse Kralice na Hané dne 13. 5. 2019 projednalo Závěrečný účet za rok 2018, souhlasilo s celoročním hospodařením za rok 2018, a to bez výhrad. Přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018:

Poskytnutí provozní zálohy bylo opraveno dokladem č. 1020 ze dne 31. 1. 2019 zápisem 408/314 ve výši 150 000 Kč. Dle sdělení auditora chyba nedosáhla hodnoty 260 000 Kč, popř. 0,3 % aktiv, proto bylo opraveno dokladem č. 1069 ze dne 24. 4. 2019 zápisem 518/408 ve výši 150 000 Kč.

2. Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 5. 6. 2018 na akci: Změna části bývalého zámku na vstupní byty, Kralice na Hané, typ financování ex post, účast státního rozpočtu - dotace 4 750 000 Kč. Dokladem č. 1217 z 31. 12. 2018 byla dotace zaúčtována zápisem MÁ DÁTI 388 - Dohadné účty aktivní, DAL 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, avšak v nesprávné výši 5 000 000 Kč, tj. včetně vlastních zdrojů ve výši 250 000 Kč. Dotace nebude poskytnuta, dne 4. 3. 2019 byla "žádost stažena žadatelem".

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo městyse Kralice na Hané dne 13. 5. 2019 projednalo Závěrečný účet za rok 2018, souhlasilo s celoročním hospodařením za rok 2018, a to bez výhrad. Přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018:

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 5 000 000 Kč bylo opraveno dokladem č. 1038 ze dne 1. 3. 2018 zápisem 403/388 ve výši 5 000 000 Kč.

Protokolem o kontrole plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za roky 2017 a 2018 ze dne 18. 6. 2019 pod č.j. KUOK 59754/2019 byly nedostatky odstraněny.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané bylo zjištěno:

1. Kontrolou předložené uzavřené Smlouvy o poskytování právních služeb ze dne 22. 11. 2019 bylo zjištěno, že při zadávání veřejné zakázky na právní služby městys nepostupoval dle vnitřního předpisu - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 5. 10. 2016.

Nedodržen čl. 2 a čl. 4 Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 5. 10. 2016, který upravuje stanovení hodnoty zakázky a postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle kategorií.

Doloženo:

Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 5. 10. 2016; Smlouva o poskytnutí právních služeb ze dne 22. 11. 2019

Přijatá opatření: Předmětem přezkoumání byla dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby "Technický dozor investora na stavbu: Změna části bývalého zámku na vstupní byty II."

Kontrolou bylo zjištěno, že bylo postupováno v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 5. 10. 2016.

Nedostatek byl odstraněn.

2. Kontrolou zveřejnění návrhu závěrečného účtu městyse za rok 2018 bylo zjištěno, že městys zveřejnil návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách od 24. 4. 2019 do 13. 5. 2019. Na úřední desce návrh závěrečného účtu zveřejněn nebyl. Zastupitelstvo městyse schválilo závěrečný účet městyse na svém zasedání dne 13. 5. 2019. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 14. 5. 2019.

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

Dle ustanovení § 22a odst. 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Na úřední desce městyse nebylo zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rovněž nebylo zveřejněno oznámení o zveřejnění dokumentů schválený rozpočet na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 a schválená rozpočtová opatření v roce 2019.

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

Doloženo:

Zápis č. 4/2019 z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané konaného dne 13. 5. 2019

Přijatá opatření: Dle vyjádření starostky městyse bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku. Návrhu závěrečného účtu bude zveřejněn na úřední desce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Oznámení o zveřejnění dokumentů bylo zveřejněno na úřední desce městyse dne 29. 11. 2019.

Nedostatek byl odstraněn.

3. Po úmrtí člena zastupitelstva městyse se dne 2. 4. 2019 stal po složení slibu novým členem zastupitelstva městyse náhradník, který byl dne 20. 6. 2019 jmenován starostou městyse do funkce předsedy technické a stavební komise. Současně byla stanovena odměna za výkon funkce předsedy komise ode dne přijetí tohoto usnesení. Kontrolou mzdového listu (osobní číslo 258) bylo zjištěno chybné vyplacení odměny za výkon funkce předsedy komise za měsíc červen a červenec 2019 ve výši 7 280 Kč. Správně mělo být vyplaceno 3 827 Kč. Přeplatek činí 3 453 Kč.

Starosta městyse se dne 20. 6. 2019 vzdal funkce starosty městyse a současně mandátu člena zastupitelstva městyse. Kontrolou mzdového listu (osobní číslo 3) bylo zjištěno chybné vyplacení odměny za výkon funkce starosty za měsíc červen 2019, nevyplacení odchodného a chybné proplacení nevyčerpané dovolené. Za měsíc červen 2019 mělo být správně vyplaceno 108 236 Kč. Nedoplatek činí 54 704 Kč.

Dne 30. 7. 2019 byla zvolena nová uvolněná starostka městyse. Kontrolou mzdového listu (osobní číslo 250) bylo zjištěno chybné vyplacení odměny za výkon funkce za měsíc červenec 2019 ve výši 9 593 Kč. Za měsíc červenec 2019 mělo být vyplaceno správně vyplaceno 8 726 Kč. Přeplatek činí 867 Kč.

Nedodrženo ustanovení § 72 odst. 2) zákona č. 128/200 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo a odst. 5), kde se stanoví, že odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Dále § 77 odst. 1) kde se stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty, a uvolněnému členovi zastupitelstva obce, jimž zanikl mandát člena zastupitelstva obce, poskytne obec odchodné, pokud jim ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce náležela odměna. K případům nevyplacení odměny v rozhodný den z důvodů uvedených v § 72 odst. 6 se nepřihlíží a § 78 odst. 1), 2) a 3), kde se stanoví, že odchodné se stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Do rozhodné doby podle věty první se započte i doba, po kterou člen zastupitelstva obce podle § 77 odst. 3 nebo 4 do opětovného zvolení do funkce nevykonával funkci uvolněného člena zastupitelstva obce nebo funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty. Odchodné je splatné, jsou-li splněny podmínky stanovené v odstavci 3, a vyplácí se jednorázově v nejbližším výplatním termínu. Člen zastupitelstva obce je povinen předložit čestné prohlášení, že u něj nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v § 77 odst. 5 a 6 a dále § 81a odst. 7), kde se stanoví, nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který ke dni ukončení výkonu funkce není v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené podle odstavce 2 za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, poskytne mu obec náhradu za nevyčerpanou dovolenou. Nevyčerpaná dovolená z předchozího kalendářního roku se nenahrazuje a odst. 8), kde se stanoví, že náhrada za nevyčerpanou dovolenou podle odstavců 6 a 7 se určí jako násobek počtu kalendářních dnů, za které je poskytována, a jedné třicetiny odměny, která náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce ke dni ukončení výkonu funkce.

Doloženo:

Mzdový list zastupitele osobní číslo 3

Mzdový list zastupitele osobní číslo 250

Mzdový list zastupitele osobní číslo 258

Zápis č. 5/2019 z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané konaného dne 20. 6. 2019

Zápis č. 6/2019 z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané konaného dne 30. 7. 2019

Přijatá opatření: Kontrolou mzdových listů (osobní číslo 3, 250 a 258) za období 1/2020 a 2/2020 bylo zjištěno, že přeplatky odměn byly vráceny a nedoplatky odměn vyplaceny.

Nedostatek byl odstraněn.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách městyse v období od 29. 11. 2019 do 19. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 29. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: starostkou městyse č. 7/2019 dne 4. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 6. 11. 2019; zastupitelstvem městyse č. 8/2019 dne 3. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 4. 12. 2019 a starostkou městyse č. 9/2019 dne 18. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 18. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 29. 11. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem městyse č. 1/2019 dne 20. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 21. 6. 2019; č. 2/2019 dne 30. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 31. 7. 2019; starostkou městyse č. 3/2019 dne 3. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 5. 8. 2019; zastupitelstvem městyse č. 4/2019 dne 24. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 25. 9. 2019; starostkou městyse č. 5/2019 dne 1. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 2. 10. 2019; zastupitelstvem městyse č. 6/2019 dne 22. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 24. 10. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření nebylo vyvěšeno na úřední desce městyse s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 zastupitelstvem městyse dne 17. 12. 2019; rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 18. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 29. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem městyse dne 11. 12. 2018; rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 2. 3. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 nebylo vyvěšeno na úřední desce městyse s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu městyse na roky 2018 - 2021 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 28. 6. 2016, zveřejněn na internetových stránkách městyse byl dne 28. 6. 2016; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu nebylo vyvěšeno na úřední desce městyse s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem městyse bez výhrad dne 13. 5. 2019; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse v době od 24. 4. 2019 do 13. 5. 2019 a nebyl zveřejněn na úřední desce městyse; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 14. 5. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 nebylo vyvěšeno na úřední desce městyse s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 177 - 189 za období 10/2019 včetně faktur a účetního deníku
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 28 - 32 za období 10/2019 včetně účetního deníku se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 549 - 591 za období 12/2019 včetně průvodek o zaúčtování
- Faktura: došlá č. 1 - 45 za období 1 - 2/2019 a č. 200 - 220 za období 5 - 6/2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva městyse za rok 2019 ze dne 17. 1. 2020; Plán inventur městyse na rok 2019 ze dne 16. 12. 2019; Zápis o proškolení členů inventarizační komise městyse ze dne 17. 12. 2019; Inventurní soupisy městyse k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 311 - 330 včetně zápisu do pokladní knihy
- Pokladní kniha (deník): vedená ručně i na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka městyse za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem městyse dne 13. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka za Mateřské školy a Školní jídelny, příspěvkové organizace za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem městyse dne 2. 4. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy Kralice na Hané, příspěvkové organizace za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem městyse dne 2. 4. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 17. 1. 2019, pozemky, městys dárce i obdarovaný; účetní doklad č. 1020 ze dne 31. 1. 2019 (zařazení a vyřazení pozemků); účetní doklad č. 1190 ze dne 5. 11. 2019 (vyřazení pozemků - oprava)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 31. 7. 2019, městys poskytovatel; předmětem daru je poskytnutí finančního příspěvku ve výši 5 000 Kč; Žádost o finanční příspěvek ze dne 12. 7. 2019; Zápis č. 6/2019 z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané konaného dne 30. 7. 2019 (schválení darovací smlouvy); doklad č. 1139 ze dne 8. 8. 2019 (zaúčtování platby), bankovní výpis č. 139 vedený u KB, a. s. ze dne 8. 8. 2019 (úhrada)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 4. 1. 2019, finanční příspěvek, městys poskytovatel, Tělocvičná jednota Sokol Kralice na Hané příjemce; darovací smlouva uveřejněná na elektronické úřední desce dne 30. 5. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 26. 6. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 26. 4. 2019, nebytové prostory v objektu zámek, městys pronajímatel; elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 111 ze dne 27. 6. 2019 včetně účetního dokladu č. 1111 ze dne 27. 6. 2019 (částečný předpis, platba); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 215 ze dne 12. 12. 2019 včetně účetního dokladu č. 1215 ze dne 12. 12. 2019 (předpis, platba)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 30. 10. 2018, pozemek parc. č. 421/60 o výměře 1 399 m² v k. ú. Kralice na Hané, městys prodávající; Dodatek č. 1 ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 30. 10. 2018 uzavřený dne 8. 1. 2019 (změna termínu zaplacení - prodloužení); Dodatek č. 2 ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 30. 10. 2018 uzavřený dne 24. 4. 2019 (změna termínu zaplacení - prodloužení); Dodatek č. 3 ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 30. 10. 2018 uzavřený dne 22. 5. 2019 (doplnění obsahu kupní smlouvy); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 70 ze dne 25. 4. 2019 včetně účetního dokladu č. 1070 ze dne 25. 4. 2019 (předpis, částečná platba); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 153 ze dne 2. 9. 2019 včetně účetního dokladu č. 1153 ze dne 2. 9. 2019 (předpis, částečná platba, vyřazení majetku)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330051862/001 ze dne 11. 2. 2019, k pozemkům parc. č. 121/13 a 852/2 v k. ú. Kralice na Hané, městys povinná; faktura č. 2019003 ze dne 25. 3. 2019; elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 63 ze dne 12. 4. 2019 včetně účetního dokladu č. 1063 ze dne 12. 4. 2019 (platba); účetní doklad č. 1205 ze dne 29. 11. 2019 (přeúčtování pozemků na analytických účtech - věcná břemena)

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330053187/001 ze dne 26. 8. 2019, k pozemku parc. č. 421/8 v k. ú. Kralice na Hané, městyse povinná; faktura č. 2019025 ze dne 17. 10. 2019; elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 191 ze dne 6. 11. 2019 včetně účetního dokladu č. 1191 ze dne 6. 11. 2019 (platba); účetní doklad č. 1205 ze dne 29. 11. 2019 (přeúčtování pozemku na analytických účtech - věcné břemeno)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytování právních služeb uzavřená dne 20. 8. 2019 mezi městysem Kralice na Hané a Mgr. Soňou Nikodýmovou, advokátkou, jako poskytovatelem právních služeb - v průběhu kontroly nebylo doloženo dodržení zásad transparentnosti a přiměřenosti; smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 9. 2019; Výpověď smlouvy o poskytování právních služeb ze dne 25. 11. 2019
- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytování právních služeb uzavřená dne 22. 11. 2019 mezi městysem Kralice na Hané ("klient") a SHIELDS advokátní kancelář, s.r.o. Brno; v průběhu kontroly nebylo doloženo dodržení zásad transparentnosti a přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (§ 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek) dle VP městyse - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 5. 10. 2016

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na služby "Technický dozor investora na stavbu: Změna části bývalého zámku na vstupní byty II.": Výzva k podání nabídky ze dne 13. 11. 2019 s přílohami; 12 e-mailů ze dne 13. 11. 2019, 1 e-mail ze dne 20. 11. 2019 a 1 e-mail ze dne 21. 11. 2019 - Výzva k podání nabídky; Ustanovení zástupce zadavatelského útvaru ve výběrovém řízení ze dne 2. 12. 2019); 5 cenových nabídek; Seznam doručených nabídek ze dne 5. 12. 2019; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 5. 12. 2019; Protokol o průběhu výběrového řízení ze dne 5. 12. 2019; 2x Oznámení o vyloučení účastníka výběrového řízení ze dne 9. 12. 2019 včetně 2 podacích lístků ze dne 10. 12. 2019 (zaslání oznámení); Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 9. 12. 2019; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 9. 12. 2019 včetně 3 podacích lístků ze dne 10. 12. 2019 (zaslání oznámení)

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2018 ze dne 23. 5. 2019, doručeno na KÚOK dne 29. 5. 2019 pod čj. KUOK 54942/2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 5. 10. 2016; tato směrnice byla schválena zastupitelstvem městyse Kralice na Hané na zasedání zastupitelstva dne 4. 10. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu ze dne 1. 6. 2015; Usnesení č. 4/2015 ze zasedání Zastupitelstva městyse konaného dne 30. 6. 2015 (schválení směrnice)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele dle zákona č. 320/2001 Sb. u kontrolovaného subjektu Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace ze dne 12. 5. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele dle zákona č. 320/2001 Sb. u kontrolovaného subjektu Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace ze dne 7. 5. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokoly z kontroly pokladny vykonané finančním výborem dne 7. 5. 2019, dne 17. 6. 2019, dne 17. 7. 2019, dne 29. 11. 2019 a dne 16. 12. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol z kontroly pokladny provedené finančním výborem ze dne 7. 5. 2019, ze dne 17. 6. 2019 a ze dne 17. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2019, ze dne 25. 2. 2019, ze dne 2. 4. 2019, ze dne 13. 5. 2019, ze dne 20. 6. 2019, ze dne 30. 7. 2019, ze dne 24. 9. 2019 a ze dne 22. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 11. 2019, ze dne 3. 12. 2019 a ze dne 17. 12. 2019
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Protokol o kontrole plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za roky 2017 a 2018 ze dne 18. 6. 2019 pod čj. KUOK 59754/2019

ostatní

- akce: Mateřská škola a školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace - oprava chodníku: Smlouva o dílo uzavřená dne 13. srpna 2019 mezi městysem Kralice na Hané (objednatel) a Reekoop s.r.o. Praha (zhotovitel) díla "Oprava chodníku pro Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace" za cenu díla ve vší 202 599,33 Kč včetně DPH; cenová nabídka ze dne 1. 8. 2019 ve výši 202 599,33 Kč; objednávka víceprací ze dne 28. 8. 2019; faktura č. 2419 ze dne 14. 9. 2019 v celkové výši 254 728,27 Kč vč. DPH - KDF č. 408; bankovní výpis České spořitelny č. 170 ze dne 25. 9. 2019 včetně zaúčtování předpisu závazku a úhrady faktury v celkové výši 254 728,27 Kč; rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem městyse dne 24. 9. 2019 (navýšení výdajů na § 3111, pol. 5171 o 260 000 Kč); schválené rozpočtové opatření bylo promítnuto do výkazu Fin 2-12M sestaveného k 10/2019 a zveřejněno v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů dne 25. 9. 2019
- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.: u subjektu FC Kralice na Hané, z. s. ze dne 3. 4. 2019
- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.: u subjektu Hanácký soubor písní a tanců KLAS z.s. ze dne 23. 1. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci městyse Kralice na Hané:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, 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.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 městyse Kralice na Hané k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 18. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2019 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. 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 městyse Kralice na Hané byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou městyse dne 9. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Kralice na Hané

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení Směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu městyse Kralice na Hané

Zastupitelstvo městyse Kralice na Hané schválilo dne 30. 6. 2015 Směrnici pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu s účinností od 1. 6. 2015.

Fond je určen k regeneraci pracovních sil a ke zlepšení životních podmínek zaměstnanců městyse Kralice na Hané a dlouhodobě uvolněných členů zastupitelstva městyse Kralice na Hané.

Namátkovou kontrolou čerpání prostředků fondu v roce 2019 bylo zjištěno proplacení vstupenek na koncerty osobě, která nebyla zaměstnancem ani dlouhodobě neuvolněným zastupitelem městyse Kralice na Hané.

Nedodržen bod I. Účel fondu Směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu městyse Kralice na Hané ze dne 1. 6. 2015, kde se stanoví, že Fond je trvalým zdrojem financování aktivit v oblasti péče o zaměstnance s uzavřenou pracovní smlouvou na dobu neurčitou, na plný pracovní úvazek a uvolněné zastupitele městyse Kralice na Hané je určen především k regeneraci pracovních sil a ke zlepšení životních podmínek zaměstnanců městyse Kralice na Hané a dlouhodobě uvolněných členů zastupitelstva městyse Kralice na Hané.

2. Nečinnost kontrolního výboru

Ke kontrole nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru městyse za rok 2019.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořídit zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění souvisejících s nečinností výboru.

3. Nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu u předpisů došlých a vydaných faktur

Namátkovou kontrolou dne 28. 11. 2019 bylo zjištěno, že předpis závazků u došlých faktur a předpis pohledávek dle vydaných faktur nebyl proveden k okamžiku uskutečnění účetního případu, ale až k okamžiku jejich zaplacení nebo přijetí.

Dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, účtují účetní jednotky podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami; přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Dle ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou účetní jednotky povinny provádět účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozí splnění požadavků rovněž jiných právních předpisů. K účetnímu zápisu musí být připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení, není-li shodný s podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

Dle ustanovení bodu 6. 3. českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Upozorňujeme na důsledné dodržování výše citovaných ustanovení zákona o účetnictví a českého účetního standardu č. 701.

4. Chybně uvedený zástupce pronajímatele ve smlouvě o pronájmu nebytových prostor

Dne 26. 4. 2019 uzavřel městys Kralice na Hané jako pronajímatel smlouvu o pronájmu nebytových prostor nacházejících se v objektu zámek, Masarykovo nám. 10, Kralice na Hané za účelem provozování restaurace "Zámecký šenk" v Kralicích na Hané.

Smlouva byla podepsána starostou městyse. Jako zástupce pronajímatele je chybně uveden starosta městyse, který městys zastupoval v minulém funkčním období.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací.

5. Kontrola hospodaření městyse podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Dle § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uskutečňuje územní samosprávný celek a svazek obcí své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Ke kontrole nebyl předložen žádný zápis podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění.

Upozorňujeme na dodržování výše uvedeného zákona.

6. Chybějící záznam o předběžné řídicí kontrole

Namátkovou kontrolou dne 28. 11. 2019 bylo zjištěno, že předpisy u došlých a vydaných faktur nebyly opatřeny podpisy dle zákona o finanční kontrole, tedy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Zároveň nebyl předložen vnitřní předpis městyse, který by obsahoval vytvořený systém finanční kontroly tak, jak je vyžadováno dle ustanovení § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, zajišťují uvnitř orgánu veřejné správy předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dle ustanovení § 10 a následujících prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se předběžná kontrola operace zajišťuje schvalovacími postupy řídicí kontroly vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, a to:

a) před učiněním právního úkonu orgánu veřejné správy, kterým vzniká nárok tomuto orgánu na veřejný příjem nebo jiné plnění, anebo závazek tohoto orgánu k veřejnému výdaji nebo jinému plnění,

b) po vzniku nároku nebo závazku.

Dle ustanovení § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole jsou územní samosprávné celky povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.

Upozorňujeme na důsledné dodržování výše citovaných ustanovení zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky.

7. Chybějící záznam o předběžné řídicí kontrole

Namátkovou kontrolou dne 28. 11. 2019 bylo zjištěno, že u předpisů pohledávek a závazků nebyl předložen záznam prokazující provádění předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku (pohledávky) a po vzniku závazku.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, zajišťují uvnitř orgánu veřejné správy předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dle ustanovení § 10 a následujících prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se předběžná kontrola operace zajistí schvalovacími postupy řídicí kontroly vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, a to:

a) před učiněním právního úkonu orgánu veřejné správy, kterým vzniká nárok tomuto orgánu na veřejný příjem nebo jiné plnění, anebo závazek tohoto orgánu k veřejnému výdaji nebo jinému plnění,

b) po vzniku nároku nebo závazku.

Městys nepředložil vnitřní předpis, který by obsahoval vytvořený systém finanční kontroly tak, jak je vyžadováno dle ustanovení § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

Dle ustanovení § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole jsou územní samosprávné celky povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.

Upozorňujeme na důsledné dodržování výše citovaných ustanovení zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky.