

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37018/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 8782/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2020

IČ 00288390

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 9. 12. - 10. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 14. 4. - 15. 4. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání městyse Kralice na Hané za rok 2020 dne 25. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Kralice na Hané
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 14. 4. - 15. 4. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 městyse Kralice na Hané k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2019 bylo zjištěno:

1. 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	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	3 700 750,33	3 675 500,33	25 250,00
081	Oprávky ke stavbám	45 179 660,40	45 886 731,20	-707 070,80
082	Oprávky 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	oprávky 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, na je 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.

Přijata opatření:

Zastupitelstvo městyse Kralice na Hané na svém zasedání konaném dne 23. 6. 2020 schválilo závěrečný účet městyse vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

Nedostatek: Zjištěné rozdíly mezi stavem v účetnictví a stavem v evidenci majetku na účtech 079, 081, 082, 403

Hospodářka městyse byla pověřena k provedení opravy - účetní doklady č. 50, č. 67, č. 70, č. 73 a č. 93 ze dne 16. 6. 2020. Při inventarizaci majetku k 31. 12. 2020 bude důkladně proškolená inventarizační komise.

Nedostatek: Převod majetku z účtu 019 na účet 042

Hospodářka městyse byla pověřena k provedení opravy - účetní doklad č. 53 ze dne 16. 6. 2020

Nedostatek: Demolice budovy č.p. 39

Hospodářka městyse byla pověřena k provedení opravy - dle sdělení Katastrálního pracoviště Prostějov výmaz stavby proveden 24. 4. 2020, účetní doklad č. 76 ze dne 16. 6. 2020.

Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již neopakovaly.

Kontrolou dne 9. 12. 2020 bylo zjištěno, že nedostatky byly odstraněny.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané bylo zjištěno:

1. Městys Kralice na Hané nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

Kontrolou dne 10. 12. 2020 bylo zjištěno, že městys nezveřejnil na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 28. 8. 2020. Smlouva byla uzavřena mezi Městysem Kralice na Hané (na straně jedné jako "poskytovatel") a Kralickým klubem mladých dobrodruhů (na straně druhé jako "příjemce"). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 75 000 Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse na svém zasedání konaném dne 25. 8. 2020.

Kontrolou zveřejnění dalších veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo zjištěno chybné zveřejnění následujících smluv:

1. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 1. 2020 - zveřejněna na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 4. 3. 2020. Smlouva byla uzavřena mezi Městysem Kralice na Hané (na straně jedné jako "poskytovatel") a FC Kralice na Hané, z. s. (na straně druhé jako "příjemce"). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 700 000 Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse na svém zasedání konaném dne 21. 1. 2020.

2. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 1. 2020 - zveřejněna na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 4. 3. 2020. Smlouva byla uzavřena mezi Městysem Kralice na Hané (na straně jedné jako "poskytovatel") a Tělocvičnou jednotou Sokol Kralice na Hané (na straně druhé jako "příjemce"). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 650 000 Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem městyse na svém zasedání konaném dne 21. 1. 2020.

V obou případech nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta ke zveřejnění, a to do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Porušeno ustanovení § 10d odst 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že poskytovatel zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace do výše 50 000 Kč se nezveřejňuje. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

Uvedené kontrolní zjištění má charakter přestupku dle § 22a odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, za který lze uložit pokutu dle § 22a odst. 5 citovaného zákona až do

výše 1 000 000 Kč.

Doloženo:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 8. 2020, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 1. 2020, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 1. 2020, otisk obrazovky dokládající zveřejnění veřejnoprávních smluv ze dne 29. 1. 2020 a 21. 1. 2020 na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo městyse bylo seznámeno se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 na svém zasedání dne 17. 12. 2020. Městys Kralice na Hané přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 8. 2020 byla dodatečně zveřejněna na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 14. 12. 2020. Dále byl určen pověřený pracovník ke kontrole zveřejňování smluv, a to místostarostka městyse. Nedostatek byl napraven.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu městyse na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu městyse, a to na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 19. 10. do 4. 11. 2020
- Schválený rozpočet městyse na rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 17. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 18. 12. 2019
- Schválený rozpočet městyse na rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 4. 11. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 6. 11. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno starostkou městyse dne 4. 3. 2020, č. 2/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 19. 5. 2020, č. 3/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 23. 6. 2020, č. 4/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 23. 6. 2020, č. 5/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 25. 8. 2020, č. 6/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 13. 10. 2020, č. 7/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 13. 10. 2020 a č. 8/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 4. 11. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 8/2020 na internetových stránkách městyse
- Rozpočtové opatření č. 9/2020 schváleno zastupitelstvem městyse dne 17. 12. 2020 a č. 10/2020 schváleno starostkou městyse dne 19. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 9 - 10/2020 na internetových stránkách městyse
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2020 ze dne 24. 4. 2020, č. 2/2020 ze dne 2. 6. 2020, č. 3 ze dne 25. 6. 2020, č. 4/2020 ze dne 16. 10. 2020 a č. 5/2020 ze dne 16. 11. 2020
- Změna rozpisu rozpočtu č. 6/2020 ze dne 22. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu městyse sestavený na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem městyse dne 23. 6. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 25. 6. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu městyse sestavený na roky 2021 - 2024 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu městyse, a to na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 5. 6. do 23. 6. 2020

- Závěrečný účet městyse za rok 2019 schválený zastupitelstvem městyse dne 23. 6. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 26. 6. 2020; návrh závěrečného účtu městyse za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu městyse, a to na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 30. 3. do 23. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 12 - 25 za období 6 - 11/2020 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 201 - 209 za období 11/2020 včetně účetních dokladů, faktur a záznamu o likvidaci
- Hlavní kniha sestavená k 30. 11. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva městyse za rok 2020 ze dne 20. 1. 2021; Plán inventur městyse na rok 2020 ze dne 4. 11. 2020; Zápis o proškolení členů inventarizační komise městyse ze dne 6. 1. 2021; inventurní soupisy účtů 018, 078 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oprávky), 019, 079 (dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oprávky), 021, 081 (stavby a jejich oprávky), 022, 082 (samostatné movité věci a jejich oprávky), 031 (pozemky), 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), 112 (materiál na skladě), 231, 261 (běžné bankovní účty a pokladna), 331, 336, 337, 342, 378 (zúčtování mezd), 403 (transfery na majetek) a 471 (poskytnuté zálohy na transfery)
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 1 - 11/2020
- Pokladní doklad výdajový č. 365 - 385 za období 11/2020 včetně účetních dokladů
- Pokladní doklad příjmový č. 775 - 797 za období 11/2020 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 11. 2020
- Rozvaha sestavená k 30. 11. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Účetní doklad č. 17 ze dne 31. 1. 2020 (vyřazení pozemku a zúčtování reálné hodnoty)
- Protokol ročních účetních odpisů 2020 (skupina DHM a DNM)
- Účetní závěrka městyse sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem městyse dne 23. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 11. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Mateřská škola a Školní jídelna)

Kralice na Hané, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem městyse dne 19. 5. 2020

- Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem městyse dne 19. 5. 2020
- Dodatek č. 4 ke zřizovací listině Mateřské školy a Školní jídelny Kralice na Hané, příspěvkové organizace; Zápis č. 5/2020 ze zasedání zastupitelstva městyse, konaného dne 25. 8. 2020 (schválení dodatku č. 4)
- Dodatek č. 5 ke zřizovací listině Základní školy Kralice na Hané, příspěvková organizace; Zápis č. 5/2020 ze zasedání zastupitelstva městyse, konaného dne 25. 8. 2020 (schválení dodatku č. 5)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 5. 6. 2020; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace
- Protokol o provedení veřejnoprávní kontroly zřizovatele ze dne 7. 7. 2020 a ze dne 16. 10. 2020; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace
- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele ze dne 16. 12. 2020; kontrolovaný subjekt - Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace
- Protokol o provedení veřejnoprávní kontroly zřizovatele ze dne 2. 7. 2020, ze dne 6. 11. 2020 a ze dne 25. 11. 2020; kontrolovaný subjekt - Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 9. 6. 2020; kontrolovaný subjekt - Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy ze dne 8. 7. 2020, městys - dárce; účetní doklad č. 123 ze dne 13. 7. 2020 (zaúčtování poskytnutého daru); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 13. 7. 2020 (odeslání platby)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 2. 2020; městys - poskytovatel; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městyse ze dne 7. 10. 2019, Zápis č. 2/2020 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 18. 2. 2020 (schválení veřejnoprávní smlouvy); dotace poskytnuta ve výši 140 000 Kč; účetní doklad č. 37 ze dne 6. 3. 2020 (zaúčtování zálohy); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 6. 3. 2020 (odeslání platby); Žádost o změnu účelu dotace ze dne 10. 11. 2020; Zápis č. 8/2020 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 17. 12. 2020 (schválení změny účelu dotace); účetní doklad č. 225 ze dne 31. 12. 2020 (zaúčtování čerpání dotace); Vyúčtování dotace za rok 2020 ze dne 5. 1. 2021; Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 1. 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 8. 2020; městys - poskytovatel; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městyse ze dne 19. 8. 2020; Zápis č. 5/2020 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 25. 8. 2020 (schválení veřejnoprávní smlouvy); dotace poskytnuta ve výši 75 000 Kč; účetní doklad č. 157 ze dne 9. 4. 2020 (zaúčtování zálohy); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 157 ze dne 4. 9. 2020 (odeslání platby); Vyúčtování dotace příjemcem dotace ze dne 29. 12. 2020; bankovní výpis z běžného účtu městyse vedeného u KB, a. s. č. 223 ze dne 29. 12. 2020 (příjem vratky dotace a zaúčtování čerpání dotace); Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 29. 12. 2020
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 2 132 500 Kč;

ÚZ 98 024; bankovní výpis č. 17 z běžného účtu vedeného u ČNB ze dne 12. 8. 2020 včetně zaúčtování (příjem příspěvku)

- Směnná smlouva ze dne 25. 6. 2020; městys - směňující; předmětem smlouvy je směna pozemku p. č. 559/1 o výměře 6 109 m² v k. ú. Kralice na Hané a pozemku p. č. 228 o výměře 4 914 m² v k. ú. Kralice na Hané; Zápis č. 4/2020 ze zasedání zastupitelstva městysu Kralice na Hané konaného dne 23. 6. 2020 (schválení uzavření směnné smlouvy a pověření starostky k jejímu podpisu); účetní doklad č. 121 ze dne 9. 7. 2020 (předpis závazku a pohledávky); účetní doklad č. 137 ze dne 31. 7. 2020 (vyřazení a zařazení směňovaných pozemků)
- Kupní smlouva ze dne 8. 9. 2020; městys - kupující; předmětem smlouvy je koupě 14 pozemků o celkové výměře 3 563 m² v k. ú. Kralice na Hané; účetní doklad č. 193 ze dne 2. 11. 2020 (předpis koupě pozemku); účetní doklad č. 217 ze dne 16. 12. 2020 (úhrada kupní ceny a zařazení pozemků)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330058283/001 ze dne 5. 6. 2020; městys - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích p. č. 168/2, 181/1, 856/1, 867/1, 869, 871 v k. ú. Kralice na Hané; faktura vystavená č. 2020021 ze dne 21. 7. 2020; účetní doklad ze dne 21. 7. 2020 (předpis faktury); účetní doklad č. 143 ze dne 10. 8. 2020 (zaúčtování platby); bankovní výpis z běžného účtu vedený u KB, a. s. ze dne 10. 8. 2020 (úhrada faktury)

veřejné zakázky

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Kralice na Hané - zatrubnění příkopu v ulici Bedihoštská"; Výzva k podání nabídky ze dne 29. 5. 2020 odeslaná e - mailem dodavatelům dne 29. 5. 2020 seznam uchazečů oslovených výzvou (8 firem); Seznam doručených nabídek s časovým údajem o předání nabídky; 2 obdržené nabídky; Ustanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek ve výběrovém řízení ze dne 4. 6. 2020; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 22. 6. 2020; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a protokol o průběhu výběrového řízení; Žádost o doplnění dokladů ze dne 23. 6. 2020 včetně potvrzení o převzetí; Oznámení o vyloučení účastníka zadávacího řízení ze dne 30. 6. 2020 včetně potvrzení o převzetí; Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 1. 7. 2020; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 1. 7. 2020 včetně e - mailové korespondence o zaslání Oznámení o výběru dodavatele ze dne 2. 7. 2020; Smlouva o dílo ze dne 8. 7. 2020 uveřejněná na profilu zadavatele dne 17. 7. 2020; faktura č. 540 ze dne 10. 11. 2020 (předpis, platba), bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 202 ze dne 19. 11. 2020 (odeslání platby); Dodatek č. 1 ze dne 1. 12. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 8. 7. 2020 uveřejněný na profilu zadavatele dne 14. 12. 2020
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky "Rozšíření separace odpadu městysu Kralice na Hané"; Výzva k podání nabídky ze dne 10. 9. 2020; Podací listy dokládající odeslání výzvy dodavatelům ze dne 11. 9. 2020; Seznam uchazečů oslovených výzvou; 2 obdržené nabídky; Ustanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek ve výběrovém řízení ze dne 25. 9. 2020; Seznam doručených nabídek včetně časového údaje o předání nabídky; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 7. 10. 2020; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a protokol o průběhu výběrového řízení; Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 14. 10. 2020; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 14. 10. 2020 včetně podacích listů ze dne 15. 10. 2020; Kupní smlouva ze dne 16. 10. 2020; faktura č. 574 ze dne 2. 12. 2020 (předpis, platba); bankovní výpis č. 212 z běžného účtu vedený u KB, a. s. ze dne 7. 12. 2020 (odeslání platby)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 21. 1. 2020,

18. 2. 2020, 19. 5. 2020, 23. 6. 2020, 25. 8. 2020, 13. 10. 2020 a 4. 11. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 17. 12. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 6. 2020
- Zápis finančního výboru za rok 2020 ze dne 11. 12. 2020

fondy

- Směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu ze dne 19. 5. 2020; Zápis č. 3/2020 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 19. 5. 2020 (schválení úpravy sociálního fondu)
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 17. 12. 2020

ostatní

- Protokol o výsledku kontroly pokladny ze dne 29. 1. 2020, 20. 5. 2020, 8. 10. 2020 a 4. 11. 2020 (kontrolu provedl předseda finančního výboru)
- Protokol o provedení průběžné kontroly ze dne 16. 7. 2020, 24. 11. 2020 a 30. 11. 2020; kontrolovaný subjekt - městys Kralice na Hané

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,
- nehosподаřil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel nájemní a darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehosподаřil 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.

Mgr. Veronika Petrželová Bašná, starostka městyse Kralice na Hané, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Nesepsání dodatku k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace

Městys Kralice na Hané uzavřel dne 25. 2. 2020 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 140 000 Kč se zapsaným spolkem Hanácký soubor písní a tanců Klas (dále také jen smlouva). Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem městyse na svém zasedání dne 18. 2. 2020. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem, a to 4. 3. 2020.

Kontrolou dne 14. 4. 2021 bylo zjištěno, že zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 17. 12. 2020 projednalo žádost spolku o změnu účelu dotace, kdy z důvodu nouzového

stavu se nemohly uskutečnit plánované akce dětských složek souboru. Část dotace ve výši 60 000 Kč tak byla spolkem žádána použít na nákup audiovizuální techniky pro potřeby výuky, dokumentace a propagace všech složek souboru. Zastupitelstvo vyslovilo souhlas se změnou účelu dotace.

Závěrečná ustanovení veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dne 25. 2. 2020 obsahuje následující větu: „Tuto smlouvu lze měnit pouze formou písemných dodatků na základě dohody obou smluvních stran.“

Kontrolou bylo zjištěno, že dodatek mezi smluvními stranami nebyl sepsán.

Vzhledem k výši poskytnuté dotace by uzavřený dodatek k této smlouvě zároveň podléhal povinnému zveřejnění na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, u dodatku vyžaduje stejné zveřejnění jako u veřejnoprávní smlouvy, a to do 30 dnů ode dne jeho uzavření a nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

Městys neuzavřením dodatku porušil své smluvní ustanovení obsažené ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 25. 2. 2020. Zároveň nesepsáním dodatku nenaplnil informační povinnost danou zákonem.

Vzhledem k projevené vůli zastupitelstva městyse umožnit spolku vyčerpání poskytnuté dotace na jiný než prvotně stanovený účel nevyhodnocuji zjištěné porušení jako chybu a nedostatek, ale pouze jako upozornění.

Pro naplnění informační povinnosti městyse doporučuji ke zveřejněné smlouvě o poskytnutí dotace na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejnit i usnesení zastupitelstva městyse ze dne 17. 12. 2020, kde byl vysloven souhlas se změnou účelu dotace.

Přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2020 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
Kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 4. 2021

P o u č e n í

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

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

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka městyse telefonicky seznámena dne 16. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané byl doručen do datové schránky městyse dne 16. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Kralice na Hané

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly