

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58287/2023/OK/7445
Č.j.: KUOK 43205/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12
Počet stran: 12
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2023
IČ 00288390

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 16. - 17. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 16. - 17. 4. 2024.

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 2023 dne 5. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Kralice na Hané

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 16. - 17. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. Adela Nováková, DiS.

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: Karel Labonek - starosta
Soňa Švédová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek ke smlouvě o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti při uveřejňování na profilu zadavatele se městys vystavuje riziku pokuty za přešůpek dle ustanovení § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 1 000 000 Kč.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2023

- **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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- 1.1. Při konečném přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2023 vykonaném ve dnech 16. a 17. 4. 2024 byla provedena kontrola zveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku "Rekonstrukce plochých střech na objektu mateřské školy v Kralicích na Hané" (dále jen Akce) včetně dodatků na profilu zadavatele. Vysoutěžená cena Akce činila 2 377 960,92 Kč bez DPH.

Zadání veřejné zakázky na tuto Akci bylo zahájeno přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 166/2023 Sb., kterým se mění zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Výzva k podání nabídky na Akci byla ze dne 16. 2. 2023.

Dle článku II. Přejícná ustanovení zákona č. 166/2023 Sb. se zadávání veřejných zakázek zahájené přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona dokončí a práva a povinnosti s nimi související se posuzují podle zákona č. 134/2016 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 166/2023 Sb.

Na základě výsledku veřejné zakázky byla sepsána smlouva o dílo na Akci s vítězným uchazečem dne 2. 3. 2023, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 3. 2023. Následně byl ke smlouvě o dílo na Akci uzavřen dodatek č. 1 ze dne 14. 6. 2023, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 10. 2023 a dodatek č. 2 ze dne 10. 10. 2023, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 10. 2023.

Kontrolou bylo zjištěno, že dodatek č. 1 (ze dne 14. 6. 2023 zveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 10. 2023) byl zveřejněn po zákonem stanovené patnáctidenní lhůtě. Lhůta pro zveřejnění dodatku č. 1 v souladu se zákonem uplynula dnem 29. 6. 2023.

Kontrolní vzorek obsahoval 3 dokumenty (smlouva o dílo, dodatek č. 1 a dodatek č. 2). Z kontrolního zjištění vyplývá, že se nejedná o systémové nedodržování zákonných povinností, ale o ojedinělé pochybení.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 166/2023 Sb., kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Uvedené kontrolní zjištění má charakter přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle tohoto zákona tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za tento přestupek lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

Zákonem č. 166/2023 Sb. nebylo ustanovení § 269 zákona č. 134/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novelizováno.

Doloženo:

Dodatek č. 1 ze dne 14. 6. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 2. 3. 2023 na veřejnou zakázku "Rekonstrukce plochých střech na objektu mateřské školy v Kralicích na Hané"; Otisk obrazovky z profilu zadavatele městyse Kralice na Hané dokládající zveřejnění dodatku č. 1

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu městyse na rok 2024 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 22. 11. do 15. 12. 2023
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno starostou městyse dne 12. 1. 2023, č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem městyse dne 25. 1. 2023, č. 3/2023 schváleno starostou městyse dne 1. 2. 2023, č. 4/2023 schváleno starostou městyse dne 7. 3. 2023, č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem městyse dne 31. 5. 2023, č. 6/2023 schváleno starostou městyse dne 15. 6. 2023, č. 7/2023 schváleno starostou městyse dne 19. 7. 2023, č. 8/2023 schváleno starostou městyse dne 11. 8. 2023 a č. 9/2023 schváleno starostou městyse dne 20. 9. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 9/2023 na internetových stránkách městyse
- Rozpočtové opatření č. 10/2023 schváleno starostou městyse dne 4. 10. 2023, č. 11/2023 schváleno zastupitelstvem městyse dne 21. 11. 2023 a č. 12/2023 schváleno zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 12/2023 na internetových stránkách městyse
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2023 ze dne 6. 3. 2023, č. 2/2023 ze dne 21. 7. 2023 a č. 3/2023 ze dne 7. 9. 2023
- Změna rozpisu rozpočtu č. 4/2023 ze dne 10. 10. 2023, č. 5/2023 ze dne 3. 11. 2023 a č. 6/2023 ze dne 5. 12. 2023
- Schválený rozpočet městyse na rok 2024 schválený zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 15. 12. 2023
- Schválený rozpočet městyse na rok 2023 schválený zastupitelstvem městyse dne 15. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 15. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu městyse sestavený na roky 2024 - 2027 schválený zastupitelstvem městyse dne 25. 1. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 26. 1. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu městyse sestavený na roky 2024 - 2027 a zveřejněný před zveřejněním schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, a to na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 20. 12. 2022 do 26. 1. 2023
- Závěrečný účet městyse za rok 2022 schválený zastupitelstvem městyse dne 28. 6. 2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením městyse bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách městyse od 29. 6. 2023; návrh závěrečného účtu městyse za rok 2022 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného

účtu, a to na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse od 29. 5. do 29. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 163 - 172 za období 9/2023 včetně faktur a zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 19 - 24 za období 9/2023 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2023
- Inventarizační zpráva 2023 ze dne 31. 1. 2024; Plán inventur na rok 2023 ze dne 22. 11. 2023; Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2023; Inventurní evidence účtů za období 12/2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2023
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 10 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 1 - 9/2023
- Pokladní doklad příjmový č. 634 - 655 za období 9/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad výdajový č. 184 - 206 za období 9/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní výdajový doklad č. 62 ze dne 16. 3. 2023 (včetně zaúčtování - výběr hotovosti); Účetní doklad č. 50 (včetně zaúčtování) vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 50 ze dne 16. 3. 2023 (vklad hotovosti)
- Pokladní kniha za období 9/2023 vedený na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2023
- Účetní závěrka městyse sestavená k 31. 12. 2022 a schválená zastupitelstvem městyse dne 28. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2022 a schválená zastupitelstvem městyse 1. 3. 2023
- Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2022 a schválená zastupitelstvem městyse dne 1. 3. 2023

- Protokoly o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele dle z. č. 320/2001 Sb. (zákon o finanční kontrole) ze dne 12. 6. 2023 a 29. 6. 2023; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace
- Protokoly o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele dle z. č. 320/2001 Sb. (zákon o finanční kontrole) ze dne 21. 6. 2023 a 9. 8. 2023; kontrolovaný subjekt - Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 5. 2023 zveřejněná na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 5. 2023; městys - poskytovatel; výše poskytnuté dotace - 80 000 Kč; dotace je poskytována na činnost příjemce, a to výlučně na náklady spojené s dopravou na výlety; Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 1. 3. 2023 (schválení veřejnoprávní smlouvy); Účetní doklad č. 91 ze dne 23. 5. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 91 ze dne 23. 5. 2023 (zaúčtování poskytnutí dotace); Vnitřní účetní doklad č. 218 ze dne 31. 12. 2023 (zaúčtování čerpání dotace); Zápis č. 5/2023 ze dne 15. 12. 2023 z jednání kontrolního výboru (předběžná kontrola hospodaření spolků) (v roce 2024 pokračuje kontrolní výbor v kontrolách vyúčtování)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 18651/2023 ze dne 8. 2. 2023 zaslané do datové schránky městyse dne 9. 3. 2023; poskytovatel dotace - Ministerstvo průmyslu a obchodu; název projektu - Rekonstrukce veřejného osvětlení; výše přiznané dotace - 2 034 509 Kč; rozpočtové krytí výdajů roku 2023 spojených s čerpáním dotace - schválený rozpočet městyse na rok 2023 a rozpočtové opatření č. 4/2023 ze dne 7. 3. 2023; Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 ze dne 15. 3. 2023 včetně zaúčtování (příjem dotace); opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 22504; Účetní doklad č. 218 ze dne 31. 12. 2023 (zaúčtování dohady k čerpání dotace na účty 388 a 403 ve výši 2 034 509 Kč)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 19. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 598 Kč určenou pro Mateřskou školu a Školní jídelnu Kralice na Hané na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 33092; Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 ze dne 19. 7. 2023 včetně zaúčtování (příjem průtokové dotace); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 ze dne 27. 7. 2023 včetně zaúčtování (odeslání průtokové dotace příspěvkové organizaci)
- Kupní smlouva ze dne 27. 9. 2023; městys - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku 421/67 o výměře 80 m² v k.ú. Kralice na Hané; Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 26. 9. 2023 (schválení prodeje pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6623/2023-709 (vklad byl proveden dne 2. 11. 2023, a to s právními účinky k 11. 10. 2023); Účetní doklad č. 178 ze dne 10. 10. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 178 ze dne 10. 10. 2023 (zaúčtování zálohy); účetní doklad č. 179 ze dne 11. 10. 2023 (předpis, zúčtování zálohy); Účetní doklad č. 189 ze dne 31. 10. 2023 (vyřazení pozemku)
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 1. 6. 2023; městys - vlastník; předmětem smlouvy jsou pozemky parc. č. 303, parc. č. 42, parc. č. 163/2 a parc. č. 164/13 v k. ú. Vítovice na Hané, obec Kralice na Hané; Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 31. 5. 2023 (schválení smlouvy o zřízení služebnosti); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3856/2023-709 (vklad byl proveden dne 13. 7. 2023, a to s právními účinky k 15. 6. 2023); Faktura č. 2023018 ze dne 25. 7. 2023 včetně zaúčtování (předpis náhrady); Účetní doklad č. 161 ze dne 12. 9. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 161 ze dne 12. 9. 2023 (úhrada faktury)

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330074728/001-ADS ze dne 29. 3. 2023; městys - strana povinná; předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 859/1 v k. ú. Kralice na Hané, obec Kralice na Hané; Zápis ze zasedání městyse Kralice na Hané konaného dne 1. 3. 2023 (schválení smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2430/2023-709 (vklad byl proveden dne 5. 5. 2023, a to s právními účinky k 14. 4. 2023); Účetní doklad č. 67 ze dne 14. 4. 2023 (předpis náhrady); Účetní doklad č. 125 ze dne 10. 7. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 125 ze dne 10. 7. 2023 (úhrada náhrady)
- Smlouva o výpůjčce prostor sloužících k podnikání ze dne 4. 12. 2023; městys - půjčitel; předmětem výpůjčky je nebytový prostor o celkové výměře 43 m² v budově č.p. 41 ležící na pozemku parc. č. st. 75 v k. ú. Kralice na Hané (prostory sloužící k provozování ordinace praktického lékaře); Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 21. 11. 2023 (schválení smlouvy)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 25. 1. 2023, 1. 3. 2023, 31. 5. 2023, 28. 6. 2023 a 26. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 10. 10. 2023, 21. 11. 2023 a 14. 12. 2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 8. 1. 2023, 17. 1. 2023 a 23. 1. 2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 23. 11. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2023 ze dne 17. 1. 2023, č. 2/2023 ze dne 7. 3. 2023, č. 3/2023 ze dne 6. 6. 2023, č. 4/2023 ze dne 26. 6. 2023 a č. 5/2023 ze dne 15. 12. 2023
- Protokoly o provedení veřejnosprávní kontroly dle z. č. 320/2001 Sb. (zákon o finanční kontrole) ze dne 9. 3. 2023 a 10. 3. 2023; kontrolované subjekty - Hanácký soubor písní a tanců KLAS z. s., Tělocvičná jednota Sokol Kralice na Hané, Chrámový sbor Kralice na Hané z. s. a Kralický klub mladých dobrodruhů, z. s.
- Protokol o výsledku kontroly pokladny provedené podle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 11. 10. 2023; kontrolovaný subjekt - městys Kralice na Hané
- Protokol o výsledku kontroly provedené podle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 11. 10. 2023; kontrolovaný subjekt - městys Kralice na Hané

fondy

- Účetní doklad č. 59 ze dne 31. 3. 2023 (tvorba sociálního fondu); Dodavatelská proforma faktura č. 0030003790 ze dne 3. 4. 2023 a dodavatelská faktura č. 4831018107 ze dne 4. 4. 2023 včetně účetního dokladu č. 60 ze dne 3. 4. 2023 (čerpání sociálního fondu na příspěvek na stravování, zúčtování zálohy, předpis faktury); Účetní doklad č. 60 ze dne 3. 4. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 60 ze dne 3. 4. 2023 (úhrada proforma faktury)
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2024 schválený zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2023
- Směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu městyse účinná od 1. 10. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 26. 9. 2023 (schválení Směrnice pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu)

ostatní

- Akce "Rekonstrukce plochých střech na objektu mateřské školy v Kralicích na Hané": výběrové řízení - Výzva k podání nabídky na akci ze dne 16. 2. 2023; Seznam

uchazečů oslovených výzvou (10 uchazečů); 10x email (odeslání výzvy 10 uchazečům emailem dne 16. 2. 2023); 10x dodejka datové zprávy (odeslání výzvy 10 uchazečům do datové schránky dne 16. 2. 2023); Žádost o vysvětlení zadávací dokumentace na akci ze dne 20. 2. 2023; Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 23. 2. 2023; 10x email (odeslání vysvětlení 10 uchazečům emailem dne 23. 2. 2023); Ustanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek na akci ze dne 27. 2. 2023; Čestné prohlášení členů komise ke střetu zájmů ze dne 28. 2. 2023; Prohlášení členů komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 28. 2. 2023; Seznam doručených nabídek (3); 3 nabídky oslovených uchazečů; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a protokol o průběhu výběrového řízení ze dne 28. 2. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 1. 3. 2023 (schválení smlouvy o dílo na akci s vítězným uchazečem); Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele na akci ze dne 2. 3. 2023; Oznamení o výběru dodavatele na akci ze dne 2. 3. 2023; 3x dodejka datové zprávy (odeslání oznámení o výběru dodavatele 3 zúčastněným uchazečům dne 2. 3. 2023; Smlouva o dílo na akci ze dne 2. 3. 2023 zveřejněná na profilu zadavatele dne 2. 3. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 31. 5. 2023 (projednání a schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo); Dodatek č. 1 uzavřený dne 14. 6. 2023 ke smlouvě o dílo na akci ze dne 2. 3. 2023 zveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 10. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 26. 9. 2023 (projednání a schválení dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo); Dodatek č. 2 uzavřený dne 10. 10. 2023 ke smlouvě o dílo na akci ze dne 2. 3. 2023 zveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 10. 2023; Protokol o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 8. 9. 2023; Protokol o předání a převzetí díla - odstranění nedostatků ze dne 22. 9. 2023;

rozpočtové krytí – schválený rozpočet městyse na rok 2023 (§ 3111 pol 6121); fakturace a úhrada ceny díla – Faktura dodavatelská č. 23210090 ze dne 31. 5. 2023 na akci evidovaná pod č. 261 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (dílčí fakturace akce); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 110 ze dne 20. 6. 2023 včetně zaúčtování (úhrada faktury č. 261); Faktura dodavatelská č. 23210120 ze dne 7. 8. 2023 na akci evidovaná pod č. 378 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (dílčí fakturace akce); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 158 ze dne 6. 9. 2023 včetně zaúčtování (úhrada faktury č. 378); Faktura dodavatelská č. 23210162 ze dne 11. 10. 2023 na akci evidovaná pod č. 485 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (dílčí fakturace akce); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 188 ze dne 26. 10. 2023 včetně zaúčtování (úhrada faktury č. 485 a úhrada pozastávky)

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,
- 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.

Karel Labonek, starosta městyse Kralice na Hané, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2023 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 4. 2024

Poučení

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

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

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

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

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou městyse dne 17. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta městyse dne 17. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Kralice na Hané

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly