

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50349/2021/OK/9019

Č.j.: KUOK 309/2022

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 2021

IČ 00288390

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 11. - 4. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 7. 3. - 8. 3. 2022. 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 hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2021 dne 18. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Kralice na Hané

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 7. 3. - 8. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Adela Nováková, DiS.

kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor:

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na úřední desce městyse v době od 22. 11. 2021 do 17. 12. 2021 a na internetových stránkách městyse dne 22. 11. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse v době od 4. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: Úprava rozpisu rozpočtu č. 1/2021 ze dne 17. 2. 2021, č. 2/2021 ze dne 22. 4. 2021, č. 3/2021 ze dne 3. 5. 2021, č. 4/2021 ze dne 8. 9. 2021
- Rozpočtová opatření: č. 11/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 16. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 18. 11. 2021); č. 12/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 15. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 12. 2021); č. 13/2021 (schváleno starostkou městyse dne 22. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 27. 12. 2021); č. 14/2021 (schváleno starostkou městyse dne 29. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 17. 1. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 29. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 2. 2021); č. 2/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 23. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 3. 2021); č. 3/2021 (schváleno starostkou městyse dne 31. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 4. 2021); č. 4/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 22. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 4. 2021); č. 5/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 2. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 6. 2021); č. 6/2021 (schváleno starostkou městyse dne 7. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 6. 2021); č. 7/2021 (schváleno starostkou městyse dne 21. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 7. 2021); č. 8/2021 (schváleno starostkou městyse dne 2. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 8. 2021); č. 9/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 12. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 10. 2021); č. 10/2021 (schváleno starostkou městyse dne 15. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 10. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: městyse na rok 2021 zastupitelstvem městyse dne 4. 11. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách městyse od 6. 11. 2020; 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

- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem městyse dne 15. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 20. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- 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; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu 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
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 2. 6. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městyse v době od 27. 4. do 2. 6. 2021; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse rovněž v době od 27. 4. do 2. 6. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 8. 6. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu městyse bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 22 - 29 za období 8 - 9/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 175 - 187 za období 9/2021 včetně přijatých a vydaných faktur a zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva městyse za rok 2021 ze dne 8. 2. 2022; Plán inventur městyse na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021; Presenční listina o proškolení členů inventarizační komise městyse ze dne 16. 12. 2021; inventurní soupisy městyse k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 1 - 10/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 11 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdový list člena zastupitelstva za období 12/2021 (odměna, odchodné); Zápis č. 8/2021 z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané konaného dne 15. 12. 2021 (rezignace na funkci místostarostky ke dni 15. 12. 2021); mzdový list zaměstnance za období 2/2022 (doplatek odchodného člena zastupitelstva); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 42 ze dne 7. 3. 2022 (odeslaná platba doplatku odchodného)
- Pokladní doklad: výdajový č. 254 - 291 za období 9/2021 včetně zaúčtování

- Pokladní doklad: příjmový č. 713 - 748 za období 9/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: pokladní doklad - příjmový nedaňový č. 875 ze dne 3. 12. 2021 (výběr hotovosti z banky - příjem do pokladny včetně zaúčtování); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 230 ze dne 6. 12. 2021 (výběr hotovosti); účetní doklad č. 230 ze dne 6. 12. 2021 (zaúčtování výběru hotovosti)
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2021 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem městyse dne 23. 3. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka příspěvkové organizace městyse (Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem městyse dne 23. 3. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka městyse sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem městyse dne 2. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele dle zákona č. 320/2001 ze dne 19. 10. 2021 a 1. 11. 2021; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola a Školní jídelna Kralice na Hané, příspěvková organizace
- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele dle zákona č. 320/2001 ze dne 20. 10. 2021 a 1. 11. 2021; kontrolovaný subjekt - Základní škola Kralice na Hané, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 9. 6. 2021, městys "dárce"; předmětem daru je poskytnutí finanční částky na úhradu nákladů spojených s aktivitami centra; Žádost o podporu Mateřského centra ze dne 26. 5. 2021; Zápis č. 4/2021 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 2. 6. 2021 (schválení darovací smlouvy); účetní doklad č. 114 ze dne 14. 7. 2021 (předpis, platba); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 114 ze dne 16. 6. 2021 (odeslání platby)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 31. 8. 2021; městys "obdarovaný"; předmětem daru je kamenný kříž umístěný na pozemku parc. č. 219/49 v k. ú. Kralice na Hané; účetní doklad č. 169 ze dne 31. 8. 2021 (zařazení daru)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 3. 2021 zveřejněná na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 3. 2021; městys "poskytovatel"; výše poskytnuté dotace - 70 000 Kč; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městyse ze dne 8. 10. 2020; Zápis č. 2/2021 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 23. 3. 2021 (schválení veřejnoprávní smlouvy); účetní doklad č. 59 ze dne 1. 4. 2021

- vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 59 ze dne 1. 4. 2021 (poskytnutí dotace); vyúčtování dotace za rok 2021 ze dne 20. 12. 2021; účetní doklad č. 245 ze dne 30. 12. 2021 (předpis, zúčtování zálohy)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 3. 2021 zveřejněná na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 3. 2021 do 31. 3. 2024, městys "poskytovatel"; výše poskytnuté dotace 160 000 Kč; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu ze dne 24. 9. 2020; Zápis č. 2/2021 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 23. 3. 2021 (schválení veřejnoprávní smlouvy); Žádost o změnu účelu dotace z rozpočtu Městyse Kralice na Hané pro rok 2021; Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021 zveřejněn na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 1. 2022 do 5. 1. 2025; Zápis č. 8 /2021 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 15. 12. 2021 (souhlas se změnou účelu dotace ve výši 30 000 Kč); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 76 ze dne 26. 4. 2021 (odeslání platby); účetní doklad č. 76 ze dne 26. 4. 2021 (zaúčtování platby); vyúčtování dotace za rok 2021 ze dne 30. 12. 2021; účetní doklad č. 245 ze dne 30. 12. 2021 (předpis, zúčtování zálohy)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 9. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, ÚZ 98 071; doklady o čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami ze dne 12. 11. 2021; Finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2022; vratka části dotace (nevyčerpané) na účet Olomouckého kraje dne 19. 1. 2022
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 8. 6. 2021; městys "pronajímatel"; předmětem nájmu je místnost č. 2 nacházející se v přízemí nemovitosti č. p. 41 stojící na pozemku parc. č. 75 v k. ú. Kralice na Hané; Zápis č. 4/2021 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 2. 6. 2021 (schválení smlouvy)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o prodeji malotraktoru ze dne 15. 4. 2021; městys "prodávající"; pokladní doklad - příjmový nedaňový č. 319 ze dne 15. 4. 2021 (včetně zaúčtování předpisu a platby)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330071399/004-ADS ze dne 14. 9. 2021; městys "povinná"; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 903/1, 904/2, 904/5, 904/7, 988/1, 988/2 a 988/3 v k. ú. Kralice na Hané; Zápis č. 5/2021 z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané konaného dne 5. srpna 2021 (pověření starostky k podpisu smlouvy); faktura vydaná č. 2021021 ze dne 12. 11. 2021 včetně záznamu o zaúčtování odeslané faktury (předpis náhrady); účetní doklad č. 228 ze dne 2. 12. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 228 ze dne 2. 12. 2021 (příchozí úhrada)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330066297/001 ze dne 14. 4. 2021; městys "povinná"; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 136, 857/6 a 858/5 v k. ú. Kralice na Hané; Zápis č. 2/2021 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 23. 3. 2021 (schválení smlouvy); faktura vydaná č. 2021017 ze dne 9. 6. 2021 včetně záznamu o zaúčtování odeslané faktury (předpis náhrady); účetní doklad č. 122 ze dne 29. 6. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 122 ze dne 29. 6. 2021 (úhrada náhrady)
 - Smlouvy ostatní: Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 23. 6. 2021; předmětem smlouvy je plocha o výměře 0,68m² na pozemku

p.č. 1024 v k.ú. Kralice na Hané; Zápis č. 4/2021 ze zasedání zastupitelstva městyse konaného dne 2. 6. 2021 (schválení smlouvy)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Dětské hřiště v areálu FC Kralice na Hané" - Výzva k podání nabídky ze dne 18. 10. 2021 včetně 4 příloh; Seznam uchazečů oslovených výzvou - 3 firmy; 3 x e-mail ze dne 18. 10. 2021 - Výzva k podání nabídky; 3 x Podací lístek ze dne 20. 10. 2021 - Výzva k podání nabídky (stejným firmám); Ustanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek ve výběrovém řízení Dětské hřiště v areálu FC Kralice na Hané ze dne 26. 10. 2021; 3 doručené nabídky; Seznam doručených nabídek ze dne 10. 11. 2021; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 10. 11. 2021; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a protokol o průběhu výběrového řízení ze dne 10. 11. 2021; Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele veřejné zakázky s názvem: Dětské hřiště v areálu FC Kralice na Hané ze dne 18. 11. 2021; Oznámení o výběru dodavatele veřejné zakázky s názvem: Dětské hřiště v areálu FC Kralice na Hané ze dne 18. 11. 2021; 3 x e-mail ze dne 19. 11. 2021 - Oznámení o výběru dodavatele; 3 x Dodejka datové zprávy ze dne 19. 11. 2021 - Oznámení o výběru dodavatele; Kupní smlouva ze dne 8. 12. 2021 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 13. 12. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o výsledku kontroly ze dne 20. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 11. a 15. 12. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 28. 3. a 4. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1., 23. 3., 22. 4., 2. 6., 5. 8. a 12. 10. 2021
- Protokol o výsledku kontroly pokladny ze dne 26. 3., 13. 7. a 9. 9. 2021 (kontrolu provedl předseda finančního výboru)
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 4. a 29. 9. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu na rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 17. 12. 2020
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet tvorby a čerpání sociálního fondu na rok 2022; Zápis ze zasedání městyse Kralice na Hané konaného dne 15. 12. 2021 (schválení rozpočtu sociálního fondu)

ostatní

Akce "Dodávka a instalace bezdrátového rozhlasu v Kralicích na Hané":

- Výzva k podání nabídky ze dne 1. 4. 2021 včetně příloh; Seznam uchazečů oslovených výzvou (3); 3 x e-mail ze dne 1. 4. 2021 - Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu: Dodávka a instalace bezdrátového rozhlasu v Kralicích na Hané včetně příloh; 3 cenové nabídky; Seznam doručených nabídek (3); Ustanovení komise pro posouzení a hodnocení nabídek ve výběrovém řízení veřejné zakázky s názvem: Dodávka a instalace bezdrátového rozhlasu v Kralicích na Hané ze dne 23. 4. 2021; Čestné prohlášení ke střetu zájmů veřejné zakázky s názvem: Dodávka a instalace bezdrátového rozhlasu v Kralicích na Hané ze dne 28. 4. 2021; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a protokol o průběhu výběrového řízení ze dne 28. 4. 2021; Zápis č. 4/2021 z řádného zasedání zastupitelstva městyse Kralice na Hané konaného dne 2. června 2021 (seznámení s výhercem výběrového řízení a pověření starostky k podpisu smlouvy o dílo); Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 3. 6. 2021; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 3. 6. 2021; 3 x e-mail ze dne 4. 6. 2021 -

Oznámení o výběru dodavatele včetně přílohy; Smlouva o dílo ze dne 10. 6. 2021 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 6. 2021; skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna; Rozpočtové opatření městyse Kralice na Hané č. 4/2021 schválené zastupitelstvem městyse dne 22. 4. 2021 (§ 3341, položka 6122 - 1 000 000 Kč); faktura č. 210374 ze dne 29. 6. 2021 včetně Záznamu o likvidaci k účtování o došlé faktuře č. 340 ze dne 2. 7. 2021 (předpis); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 128 ze dne 8. 7. 2021 (platba) včetně zaúčtování (Výpis zápisů za období 8/2021)

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 kupní, směnnou, nájemní a darovací 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 ručitelského 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

1. Nedostatečně prováděná předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací

Městys Kralice na Hané schválil na svém zasedání zastupitelstva městyse dne 4. 11. 2020 rozpočet pro rok 2021, kde zastupitelstvo vyjádřilo svou vůli stanovit jako závazný ukazatel rozpočtu, paragraf.

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že městys překročil závazný ukazatel paragrafu 6114 (Volby do Parlamentu ČR), a to o 154 Kč. Jednalo se o dvě platby:

1. Pokladní výdajový doklad č. 261 ze dne 9. 9. 2021 ve výši 72 Kč, úhrada v hotovosti § 6114 (Volby do Parlamentu ČR), pol. 5173 (Cestovné)
2. Pokladní výdajový doklad č. 252 ze dne 31. 8. 2021 ve výši 82 Kč, úhrada v hotovosti § 6114 (Volby do Parlamentu ČR), pol. 5161 (Poštovní služby)

K překročení výdaje došlo z důvodu nezapojení obdržených finančních prostředků na výdaje při volbách do Parlamentu ČR, paragraf 6114 (Volby do Parlamentu ČR). Na uvedeném paragrafu nebyly ke dni kontroly rozpočtovány žádné finanční prostředky.

Celkové výdaje rozpočtu - po úpravě k 30. 9. 2021 byly schváleny ve výši 60 370 731,96 Kč a nebyly překročeny.

Jednalo se o ojedinělé pochybení při kontrole rozpočtových výdajů na schválené závazné ukazatelem v nevýznamné výši. Pochybení bylo projednáno na místě s účetní městyse. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o kontrolní zjištění bez dopadu na výsledek hospodaření a stav vykázaného majetku v účetnictví městyse, nevyhodnocuje kontrolní skupina zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění.

Průběžná a následná řídicí kontrola u výdajů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 27 zákona o finanční kontrole. V rámci průběžné kontroly, tj. od vzniku závazku do ukončení operace, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu Fin 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů se schválenými výdaji.

Upozorňujeme na ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o peněžní prostředky podle § 28 odst. 15.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických 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 2021 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 3. 2022

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 seznámena dne 8. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kralice na Hané byl doručen do datové schránky městyse dne 9. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Kralice na Hané

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly