

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60224/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 4871/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2019,

IČ 00288209

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 10. 2019 - 4. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 4. 2020 - 3. 4. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání městyse Drahaný za rok 2019 dne 9. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Drahaný

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 4. 2020 - 3. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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:

Mgr. Milan Marek - starosta

Jindřiška Pitáková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Drahany za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Drahany za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Drahaný nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: městyse na rok 2020 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách městyse v době od 29. 11. do 16. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse v době od 29. 11. 2019 do 16. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 14. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 1. 2019); č. 2/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 18. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 27. 2. 2019); č. 3/2019 (schváleno starostou městyse dne 4. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 3. 2019); č. 4/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 8. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 17. 4. 2019); č. 5/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 13. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 5. 2019); č. 6/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 6. 2019); č. 7/2019 (schváleno starostou dne 1. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 7. 2019); č. 8/2019 (schváleno starostou městyse dne 10. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 14. 7. 2019); č. 9 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 29. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 8. 2019), č.10/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 2. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 9. 2019)
- Rozpočtová opatření: č. 11/2019 (schváleno starostou městyse dne 9. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 10. 2019); č. 12/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 7. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 10. 2019); č. 13/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 18. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 11. 2019); č. 14/2019 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 12. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 29. 11. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: městyse na rok 2020 zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 19. 12. 2019; oznámení o zveřejnění 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: městyse na rok 2019 schválený zastupitelstvem městyse dne 10. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 2. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 4. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách městyse v době od 29. 11. 2019 včetně oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválený

zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 19. 12. 2019; 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

- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na roky 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 10. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 3. 1. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 4. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: schválený zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městyse a na internetových stránkách v době od 29. 5. do 24. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 24. 6. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 4. 1. 2019 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 KB, a. s. č. 4 - 8/2019 za období 4 - 8/2019 včetně zaúčtování (profi spoř. úč. bonus)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2019 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 - 25 za období 5 - 8/2019 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020; plán inventur na rok 2019 ze dne 16. 12. 2019; prezenční listina školení inventarizační komise, které proběhlo dne 20. 12. 2019; inventurní soupisy syntetických účtů 236, 231, 472, 311 a 321 k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-702-00675 - 19-702-00737 za období 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hospodářské činnosti č. 19-701-00057 - 19-701-00073 za období 7 - 8/2019
- Pokladní kniha (deník): k hlavní činnosti vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): k hospodářské činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2019

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka městyse Drahaný za rok 2018 schválená zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Jubilejní Masarykovy základní školy a mateřské školy Drahaný, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok 2018 schválená zastupitelstvem městyse Drahaný dne 8. 4. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 20. 2. 2019; městys dárce; předmět smlouvy je poskytnutí peněžního daru ve výši 5 000,00 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 11. 2. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 18. 1. 2019, městys - prodávající, předmět kupní smlouvy je prodej nově vzniklých pozemků p. č. 912/65, 912/66, 912/67 a pozemku p. č. 915/4
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 21. 2. 2019, městys prodávající, předmětem smlouvy je prodej pozemku p. č. 145/15
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti na pozemku parc. č. 851/2 v k. ú. Drahaný ze dne 9. 10. 2019 (městys "vlastník"); Usnesení č. 6 z 10. veřejného zasedání zastupitelstva městyse Drahaný konaného dne 7. 10. 2019 (schválení smlouvy); faktura vydaná č. 19-002-00079 ze dne 26. 11. 2019 včetně likvidačního lístku (předpis, příprava platby)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku namátkové kontroly nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu obce příspěvkové organizaci - Jubilejní Masarykova ZŠ a MŠ Drahaný ze dne 27. 12. 2019
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 22. 3., 17. 6. a 23. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 1., 18. 2., 8. 4., 17. 6., 29. 7. a 2. 9. 2019
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 29. 3., 27. 6. a 17. 9. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Bankovní výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - 8/2019 včetně zaúčtování (sociální fond)

ostatní

- Akce "Oprava budov v majetku městyse Drahaný": Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na akci ze dne 2. 7. 2019; Seznam oslovených účastníků do výběrového řízení včetně mailové komunikace s nimi ze dne 2. 7. 2019; Ustanovení komise ve výběrovém řízení na akci ze dne 2. 7. 2019; Čestné prohlášení členů komise

ze dne 16. 7. 2019; Seznam doručených nabídek včetně 2 nabídek uchazečů; Zpráva z výběrového řízení ze dne 16. 7. 2019; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 16. 7. 2019 včetně mailové komunikace ze dne 19. 7. 2019; Smlouva o dílo na akci ze dne 30. 7. 2019 uveřejněná 9. 8. 2019 na profilu zadavatele; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 450 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava budov v majetku městyse Drahaný"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02441/OSR/DSM ze dne 6. 8. 2019

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 30. 12. 2019, kontrolovaný subjekt "městys Drahaný"

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci městyse Drahaný:

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	30,72 %

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

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh městyse Drahaný k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc dne 20. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření městyse Drahany za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

P o u č e n í

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

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

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Drahany byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou městyse dne 17. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Drahany byl doručen do datové schránky městyse dne 17. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Drahany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly