

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56854/OK/2020/9019

Č.j.: KUOK 1474/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2020

IČ 00288209

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 12. 8. 2020 - 13. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. 4. 2021 - 22. 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 Drahaný za rok 2020 dne 27. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Drahaný

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 19. 4. 2021 - 22. 4. 2021 - 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2020

- 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	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	30,58 %

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 Drahaný 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 Drahaný za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: městyse na rok 2021 zveřejněný na úřední desce od 27. 11. 2020 do 15. 12. 2020 a na internetových stránkách městyse v době od 27. 11. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse v době od 29. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8/2020 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 10. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 9. 2020); č. 9/2020 (schváleno starostou městyse dne 2. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 9. 2020); č. 10/2020 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 12. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 11. 2020); č. 11/2020 (schváleno starostou městyse dne 2. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 11. 2020); č. 12/2020 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 29. 11. 2019 s uvedením kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno starostou městyse dne 10. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 2. 2020); č. 2/2020 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 3. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 2. 2020); č. 3/2020 (schváleno starostou městyse dne 6. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 4. 2020); č. 4/2020 (schváleno starostou městyse dne 1. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 4. 2020); č. 5/2020 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 11. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 5. 2020); č. 6/2020 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 15. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 7. 2020); č. 7/2020 (schváleno starostou městyse dne 10. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 7. 2020); 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 2021 zastupitelstvem městyse dne 14. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 19. 12. 2020; 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 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: 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

- Závěrečný účet: schválený zastupitelstvem městyse dne 15. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městyse a na internetových stránkách dne 27. 5. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 1. 7. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 29. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 8 za období 1 - 7/2020 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu (sociální fond)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 7/2020 včetně faktur, likvidačních lístků se zaúčtováním a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 8 za období 1 - 7/2020 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním (profi spoř. úč. bonus)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 16 za období 1 - 7/2020 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 4. 12. 2020; Prezenční listina školení inventarizační komise, které proběhlo dne 21. 12. 2020; Inventurní soupisy účtů 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní zabezpečení, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 389 - Dohadné účty pasivní, 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hlavní činnosti č. 20-702-00440 - 20-702-00494 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hospodářské činnosti č. 20-701-00022 - 20-701-00043 za období 4 - 7/2020 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): k hlavní činnosti vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): k hospodářské činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka městyse Drahaný za rok 2019 schválená zastupitelstvem městyse dne 15. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka Jubilejní Masarykovy základní školy a mateřské školy Drahaný, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok 2019 schválená zastupitelstvem městyse Drahaný dne 11. 5. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 20. 2. 2020, městys "dárce"; Žádost o dar na pořízení instalace topení v kostele sv. Jana Křtitele ze dne 10. 1. 2020; Zápis veřejného zasedání zastupitelstva městyse Drahaný, konaného dne 3. 2. 2020 (schválení finančního daru); likvidační lístek č. 20-005-00053 ze dne 26. 2. 2020 (zaúčtování daru)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 16. 6. 2020; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva městyse Drahaný konaného dne 15. 6. 2020 (schválení uzavření smlouvy); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 7 500 Kč určenou na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Drahaný, UZ 00415; likvidační lístek č. 20-010-00002 ze dne 7. 7. 2020 (přijetí platby); Finanční vyúčtování dotace ze dne 4. 9. 2020; účetní doklad č. 20-003-00024 ze dne 31. 12. 2020 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 2. 3. 2020, městys "pronajímatel"; předmětem pronájmu je byt I. kategorie č. 15, který je umístěn v 0. NP budovy Drahaný čp. 177, bytový dům v k.ú. Drahaný; Zápis veřejného zasedání zastupitelstva městyse Drahaný, konaného dne 3. 2. 2020 (schválení pronájmu bytových prostor)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 13. 5. 2020, městys "prodávající"; předmětem prodeje je parcela č. 426/3 v k.ú. Drahaný o výměře 774 m²; likvidační lístek č. 20-003-00009 ze dne 13. 5. 2020 (předpis); příjmový pokladní doklad č. 20-702-00304 ze dne 14. 5. 2020 (úhrada); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 18. 6. 2020; likvidační lístek č. 20-003-00009 ze dne 13. 5. 2020 - okamžik uskutečnění účetního případu dne 18. 6. 2020 (vyřazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na movitou věc ze dne 18. 5. 2020, městys "prodávající"; předmětem prodeje je Malotraktor Mountfield; Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva městyse Drahaný, konaného dne 11. 5. 2020 (schválení prodeje malotraktoru); likvidační lístek č. 20-003-00007 ze dne 18. 5. 2020 (předpis pohledávky, vyřazení majetku); likvidační lístek č. 20-006-00306 ze dne 18. 5. 2020 (úhrada kupní ceny)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní organizační směrnice č. 1/2020 o poskytování náhrad výdajů při pracovních cestách a při jiných změnách místa výkonu práce ze dne 2. 1. 2020; Zápis veřejného zasedání zastupitelstva městyse Drahaný konaného dne 3. 2. 2020 (schválení směrnice pro poskytování cestovních náhrad v roce 2020)
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice - Statut sociálního fondu městyse Drahaný ze dne 29. 12. 2020; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 14. 12. 2020 (schválení směrnice sociálního fondu)

- Protokol o výsledku namátkové kontroly. Nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu obce příspěvkové organizaci - Jubilejní Masarykova ZŠ a MŠ Drahaný ze dne 28. 12. 2020
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 27. 2. a 15. 6. 2020
- Zápis ze schůze kontrolního výboru konaného dne 2. 3. 2020 a 26. 6. 2020
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 10. 9. a 14. 12. 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2., 24. 2., 11. 5. a 15. 6. 2020
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 28. 12. 2020, kontrolovaný subjekt - městyse Drahaný
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 8., 12. 10. a 14. 12. 2020
- Zápis ze schůze kontrolního výboru konaného dne 10. 9. a 28. 12. 2020

ostatní

- Akce "Oprava bytu v domě č. p. 203": Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva Městyse Drahaný, konaného dne 3. 2. 2020 (schválení vypracování cenové nabídky); Zápis k veřejné zakázce "Oprava bytu v domě č. p. 203 (telefonické oslovení 3 firem o podání cenové nabídky); e-mailová objednávka na provedení stavebních prací v domě č. p. 203 ze dne 10. 7. 2020; rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem městyse dne 3. 2. 2020 (navýšení výdajů na § 3612 a pol. 5171); Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva městyse Drahaný, konaného dne 10. 8. 2020 (schválení cenové nabídky včetně víceprací); faktura č. 200100020 ve výši 265 369 Kč (vč. DPH) vystavená dodavatelem Václavík Pavel, Drahaný, datum uskutečnění plnění dne 7. 8. 2020; likvidační lístek č. 20-001-00118 ze dne 12. 8. 2020 (předpis, příprava platby); bankovní výpis z běžného účtu vedený u KB a. s. ze dne 12. 8. 2020 (odeslání platby)

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 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Milan Marek, starosta městyse Drahaný, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření městyse Drahany za rok 2020 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 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 Drahany byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta městyse telefonicky seznámen dne 22. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Drahany byl doručen do datové schránky městyse dne 22. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městyse Drahany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly