

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64049/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 4618/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2021

IČ 00288209

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 8. 2021 - 1. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 20. 4. 2022 - 21. 4. 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 Drahaný za rok 2021 dne 11. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 4. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Úřad městyse Drahaný

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 20. 4. 2022 - 21. 4. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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. 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 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	<b>0,62 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>30,73 %</b>

### **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. 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 Drahany 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 Drahaný za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření městyse Drahaný za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: městyse na rok 2022 zveřejněný na úřední desce městyse od 26. 11. do 14. 12. 2021 a na internetových stránkách městyse v době od 26. 11. 2021 do 8. 1. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno starostou městyse dne 8. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 25. 1. 2021); č. 2/2021 (schváleno starostou městyse dne 3. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 22. 3. 2021); č. 3/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 12. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 20. 4. 2021); č. 4/2021 (schváleno starostou městyse dne 2. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 2. 5. 2021); č. 5/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 7. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 20. 6. 2021); č. 6/2021 (schváleno starostou městyse dne 2. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 17. 7. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 7/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 30. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 21. 9. 2021); č. 8/2021 (schváleno starostou městyse dne 2. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 21. 9. 2021); č. 9/2021 (schváleno starostou městyse dne 3. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 10. 10. 2021); č. 10/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 1. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 3. 11. 2021); č. 11/2021 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 13. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 17. 12. 2021); č. 12/2021 (schváleno starostou městyse dne 16. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 17. 12. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 2. 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 14. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 19. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 28. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: městyse na rok 2022 zastupitelstvem městyse dne 13. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 8. 1. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem městyse dne 13. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 8. 1.

- 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách městyse v době od 26. 11. 2021 do 8. 1. 2022 a na úřední desce městyse v době od 26. 11. do 14. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 17. 12. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 28. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
  - Závěrečný účet: městyse za rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 7. 6. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse v době od 18. 5. do 8. 6. 2021; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městyse rovněž v době od 18. 5. do 8. 6. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 29. 6. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 2. 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. 13 - 21 za období 5 - 7/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2021 včetně zaúčtování (profi spoř. úč. bonus)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 33 - 38 za období 11 - 12/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2021 včetně uhrazených faktur a zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 3 a 6 za období 3 a 6/2021 včetně zaúčtování (profi spoř. úč. bonus)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2021 včetně uhrazených faktur a zaúčtování
- Bankovní výpis: z účtu sociálního fondu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2021 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 13. 12. 2021; Prezenční listina školení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021; Inventarizační zpráva městyse za rok 2021 ze dne 29. 1. 2022; Inventurní soupisy městyse k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2021 vedená na počítači
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 12/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2021 vedená na počítači

- Kniha odeslaných faktur: za období 8 - 12/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hlavní činnosti č. 21-702-00384 - 21-702-00423 za období 7/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hospodářské činnosti č. 21-701-00008 - 21-701-00016 za období 5 - 7/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hlavní činnosti č. 21-702-00686 - 21-702-00720 za období 12/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2021 k hlavní činnosti vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 k hlavní činnosti vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): za období 5 - 7/2021 k hospodářské činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Jubilejní Masarykovy základní školy a mateřské školy Drahaný za rok 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 12. 4. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka městyse Drahaný za rok 2020 schválená zastupitelstvem městyse dne 7. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 6. 4. 2021, finanční dar na podporu včelařství, městys "dárce"; likvidační lístek - účetní doklady - č. 21-003-00002 ze dne 6. 4. 2021 (předpis); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 4 - odchozí úhrada dne 9. 4. 2021; likvidační lístek - vnitřní výdajové doklady - č. 21-005-00072 ze dne 9. 4. 2021 (zaúčtování platby)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu ze dne 1. 7. 2021, byt č. 18 ve 2. NP budovy Drahaný č. p. 177 na pozemku parc. č. 197 v k. ú. Drahaný, městys "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 30. 4. 2021, pozemky parc. č. 872/1 a 872/3 v k. ú. Drahaný, městys "prodávající"; likvidační lístek - účetní doklady - č. 21-003-00011 ze dne 1. 8. 2021 (vyřazení pozemků); likvidační lístek - účetní doklady - č. 21-003-00010 ze dne 1. 8. 2021 (předpis prodeje pozemků); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 - příchozí úhrada dne 1. 9. 2021; doklad č. 21-801-00669 ze dne 1. 9. 2021 (zaúčtování platby)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330066700/001 ze dne 6. 5. 2021, k pozemkům parc. č. 145/6, 145/11 a 184/9 v k. ú. Drahaný, městys "povinná"; likvidační lístek - účetní doklady - č. 21-003-00004 ze dne 26. 5. 2021 (analytické přeúčtování pozemků); faktura

č. 21-002-00030 ze dne 15. 8. 2021; likvidační lístek - vydané faktury - č. 21-002-00030 ze dne 15. 8. 2021 (předpis); oznámení o provedení příkazu k úhradě z bankovního účtu vedeného u KB, a. s. - příchozí úhrada dne 11. 4. 2022

- Smlouvy ostatní: Smlouva pro umístění Z-BOXu a spolupráci při jeho provozování ze dne 21. 4. 2021, bezúplatné užívání části pozemku parc. č. 914/1 v k. ú. Drahaný pro umístění Z-BOXu, městys "smluvní partner"

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Status sociálního fondu městyse Drahaný schválený zastupitelstvem městyse dne 1. 11. 2021 a účinný od 1. 1. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku namátkové finanční kontroly nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu obce příspěvkové organizaci - Jubilejní Masarykova ZŠ a MŠ Drahaný provedené dne 27. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2., 12. 4. a 7. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 8., 1. 11. a 13. 12. 2021

#### **ostatní**

- Akce "Oprava budovy úřadu městyse Drahaný": veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava budovy úřadu městyse Drahaný" - Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 17. 5. 2021 včetně 6 příloh; Seznam oslovených účastníků do výběrového řízení; 3x e-mail ze dne 17. 5. 2021 - Výzva k podání nabídky; Ustanovení komise ve výběrovém řízení ze dne 17. 5. 2021; Čestné prohlášení členů komise (o střetu zájmů) ze dne 28. 5. 2021; Seznam doručených nabídek ze dne 28. 5. 2021; 1 cenová nabídka; Zpráva z výběrového řízení ze dne 28. 5. 2021; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 28. 5. 2021; 1x e-mail ze dne 28. 5. 2021 - Oznámení o výsledku výběrového řízení; Smlouva o dílo ze dne 7. 6. 2021 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 14. 6. 2021; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 20. 9. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 22. 9. 2021; Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 2. 11. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 11. 2021; faktura č. 23051 ze dne 4. 10. 2021; likvidační lístek - došlé faktury - č. 21-001-00122 ze dne 8. 10. 2021; doklad UD č. 2110-000119 ze dne 30. 9. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 - odchozí úhrada dne 8. 10. 2021; doklad č. 21-801-00787 ze dne 8. 10. 2021 (zaúčtování platby); faktura č. 23060 ze dne 3. 11. 2021; likvidační lístek - došlé faktury - č. 21-001-00141 ze dne 9. 11. 2021; doklad UD č. 2111-000106 ze dne 31. 10. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 - odchozí úhrada dne 9. 11. 2021; doklad č. 21-801-00888 ze dne 9. 11. 2021 (zaúčtování platby); faktura č. 23068 ze dne 30. 11. 2021; likvidační lístek - došlé faktury - č. 21-001-00153 ze dne 8. 12. 2021; doklad UD č. 2111-000169 ze dne 30. 11. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 - odchozí úhrada dne 8. 12. 2021; doklad č. 21-801-00967 ze dne 8. 12. 2021 (zaúčtování platby); skutečně uhrazená cena uveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 3. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01885/OSR/DSM ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava budovy úřadu městyse Drahaný" uzavřená s Olomouckým krajem dne 20. 7. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 29. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava budovy úřadu městyse Drahaný", ÚZ 00 443; Rozpočtové opatření městyse č. 5/2021 schválené zastupitelstvem městyse dne 7. 6. 2021; výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - příchozí úhrada dne 29. 7. 2021; likvidační lístek - pohledávky - č. 21-010-00006 ze dne 29. 7. 2021 (zaúčtování přijetí dotace); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2021

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u městyse Drahaný: dne 27. 12. 2021
- Zápis ze schůze kontrolního výboru: ze dne 13. 10. 2021
- Zápis ze schůzí finančního výboru: ze dne 8. 4. a 31. 5. 2021
- Zápis ze schůzí finančního výboru: ze dne 16. 8. a 13. 10. 2021
- Zápis ze schůzí kontrolního výboru: ze dne 12. 4. a 26. 7. 2021.

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 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.

#### **D. Upozornění**

##### **1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí**

Při přezkoumání hospodaření městyse bylo zjištěno, že městys prodal dle Kupní smlouvy ze dne 30. 4. 2021 pozemky p. č. 872/1 a p. č. 872/3 v k. ú. Drahaný. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 26. 5. 2021, a to s právními účinky k 4. 5. 2021. Nemovitý majetek byl vyřazen účetním dokladem č. 21-003-00011 ze dne 1. 8. 2021. Městys neúčtoval při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 4. 5. 2021. Tím došlo ke zkrácení výše majetku k 31. 5. 2021 (o 8 680 Kč). Jedná se o pochybení v nevýznamné výši, které bylo na místě projednáno s odpovědnými osobami, starostou a účetní městyse.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.



Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

## **2. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol**

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

## **3. Neuveřejnění výše skutečně uhrazené ceny nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele**

Na základě uskutečněné veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava budovy úřadu městyse Drahaný" byla uzavřena smlouva o dílo dne 7. 6. 2021 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 14. 6. 2021. Dne 20. 9. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - uveřejněný na profilu zadavatele dne 22. 9. 2021 a dne 2. 11. 2021 Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo - uveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 11. 2021. Dle bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 byla uhrazena dne 8. 12. 2021 poslední došlá faktura (č. 23068). Skutečně uhrazená cena byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 3. 2022. Nedošlo tak k jejímu uveřejnění nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy. Jednalo se o ojedinělý nedostatek týkající se uveřejňování dokumentů na profilu zadavatele u výše kontrolované akce, který byl projednán se starostou městyse.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

## 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 právníky 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 Drahaný za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 4. 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 Drahaný byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta městyse telefonicky seznámen dne 25. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Drahaný byl doručen do datové schránky městyse dne 25. 4. 2022.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Drahaný

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly