

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57160/2020/OK/7710

Č.j.: KUOK 22597/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Velký Újezd za rok 2020

IČ 00299677

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 2. 12. 2020 - 3. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 17. 2. 2021 - 18. 2. 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 Velký Újezd za rok 2020 dne 13. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 17. 2. 2021 - 18. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Ing. Josef Jelen - starosta
Hedvika Rotterová, DiS. - 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 Velký Újezd 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	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,02 %
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 Velký Újezd 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 Velký Újezd 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 Velký Újezd za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Velký Újezd nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: městyse na rok 2021 zveřejněn na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse - elektronické úřední desce od 25. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo městyse dne 11. 12. 2018 pověřilo radu městyse schvalováním rozpočtových opatření od 1. 1. 2019 - v příjmech neomezeně, ve výdajích, pokud jde o navýšení jednotlivé položky v paragrafu z rezervy do výše 400 000 Kč včetně, převody mezi paragrafy a položkami neomezeně, dotace v příjmech i výdajích v plné výši
- Schválený rozpočet: městyse na rok 2021 schválený zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách městyse - elektronické úřední desce městyse dne 16. 12. 2020
- Schválený rozpočet: městyse na rok 2020 schválený zastupitelstvem městyse dne 10. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách městyse - elektronické úřední desce městyse dne 10. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na roky 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem městyse dne 16. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách městyse - elektronické úřední desce městyse dne 16. 12. 2020, návrh střednědobého výhledu městyse na roky 2022 - 2023 zveřejněný na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse - elektronické úřední desce městyse od 15. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na roky 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem městyse dne 10. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách městyse - elektronické úřední desce městyse dne 10. 12. 2019, návrh střednědobého výhledu městyse na roky 2021 - 2022 zveřejněný na úřední desce městyse a internetových stránkách městyse - elektronické úřední desce městyse od 22. 11. 2019 do 11. 12. 2019
- Závěrečný účet: městyse za rok 2019 schválený zastupitelstvem městyse bez výhrad dne 17. 6. 2020, návrh závěrečného účtu městyse Velký Újezd zveřejněn na úřední desce městyse a na elektronické úřední desce městyse od 1. 6. 2020 do 17. 6. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn na elektronické úřední desce městyse dne 17. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 2020/12 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - spořicí účet - fond obnovy vodohospodářského majetku – ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 2020/12 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 31. 12. 2020, č. 33 k účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020

- Bankovní výpis: č. 2020/10 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období 1. 10. 2020 - 31. 10. 2020, č. 23 k účtu vedenému u ČNB ze dne 30. 10. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2020
- Bankovní výpis: č. 2020/11 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období 1. 10. 2020 - 31. 10. 2020 - spořicí účet - fond obnovy vodohospodářského majetku – ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 10. 2020
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická do 10/2020
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická do 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2020 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 19. 10. 2020, Prezenční listina o proškolení členů inventarizačních komisí včetně předsedů k provedení inventarizace majetku městyse Velký Újezd k 31. 12. 2020 ze dne 23. 11. 2020, Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků městyse Velký Újezd k 31. 12. 2020 ze dne 20. 1. 2021 včetně inventurního soupisu stavů účtů, inventurní soupisy účtů č. 231, 236, 261, 311, 321, 374 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2020, č. 20-001-00001 - 20-001-00341
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2020, č. 20-021-00001 - 20-021-00036
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - říjen 2020
- Pokladní kniha (deník): za období říjen 2020 - hlavní pokladna, za období říjen 2020 - příjmová pokladna ohlašovna, za období říjen 2020 - příjmová pokladna matrika
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2020 - hlavní pokladna, za období prosinec 2020 - příjmová pokladna ohlašovna, za období prosinec 2020 - příjmová pokladna matrika - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Účetnictví ostatní: Opis deníku za 1/2020 – 12/2020 – účty č. 572 a 672
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka městyse Velký Újezd za rok 2019, schválená zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2019 ze dne 17. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Velký Újezd, příspěvkové organizace, za rok 2019, schválená radou městyse dne 8. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8. 6. 2020

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Úplné znění zřizovací listiny dle dodatku č. 3 z 16. 12. 2009 Základní školy a Mateřské školy Velký Újezd, okres Olomouc, příspěvkové organizace, Dodatek č. 4 ke zřizovací listině s účinností od 21. 6. 2011
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis kontroly finančního výboru v ZŠ a MŠ Velký Újezd ze dne 27. 2. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s TJ Sokol Velký Újezd, z. s. dne 22. 6. 2020 (městys dárce), schválená zastupitelstvem městyse dne 17. 6. 2020, bankovní výpis č. 2020/195 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 25. 8. 2020, na kterém je poskytnutí finančního daru, účetní doklad č. 20-801-00195 ze dne 25. 8. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí finančního daru včetně proučtování do nákladů na účet č. 572, rozpočtové opatření č. 4 ze dne 17. 6. 2020, schválené zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce městyse dne 17. 6. 2020, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s výdaji dle darovací smlouvy
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená mezi městysem Velký Újezd (obdarovaný) a Římskokatolickou farností Velký Újezd (dárce) dne 23. 11. 2020, příjmový pokladní doklad č. 20-703-00556 ze dne 23. 11. 2020 na příjem finančního daru včetně zaúčtování

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na realizaci akce "Oprava komunikace Velký Újezd", předložené nabídky, Rozhodnutí Rady městyse ze dne 8. 6. 2020, faktura přijatá č. 57-2020 ze dne 1. 9. 2020, přijatá za realizaci akce "Oprava komunikace Velký Újezd", bankovní výpis č. 2020/208 ze dne 10. 9. 2020 vedený u ČSOB a. s., na kterém je úhrada faktury přijaté č. 57-2020, účetní doklad č. 20-801-00208 ze dne 10. 9. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 57-2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem městyse dne 10. 3. 2020, s účinností od 11. 3. 2020
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená Zastupitelstvem městyse dne 11. 12. 2018, s účinností od 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 16. 3. 2020, 25. 5. 2020, 8. 6. 2020, 22. 7. 2020, 3. 8. 2020
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2020, 21. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva kontrolního výboru městyse Velký Újezd ze dne 10. 3. 2020, 15. 6. 2020, 29. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 3. 2020, 17. 6. 2020, 22. 7. 2020, 30. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva kontrolního výboru městyse Velký Újezd ze dne 14. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráv a činnosti finančního výboru ze dne 16. 12. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly finančního výboru ze dne 27. 2. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Pravidla fondu obnovy vodohospodářského majetku ze dne 25. 6. 2013
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice pro tvorbu a užívání sociálního fondu městyse Velký Újezd ze dne 12. 12. 2017

ostatní - akce "Pořízení prostředků pro JSDH Velký Újezd"

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03273/OKH/DSM ve výši 15 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu "Pořízení, technické zhodnocení a oprava požární techniky JSDH Velký Újezd" - pouze na pořízení prostředků na práci ve výšce a volnou hloubkou, uzavřená s Olomouckým krajem dne 24. 6. 2020, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 8. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravy požární techniky a věcného vybavení JSDH Velký Újezd,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené radou městyse dne 8. 6. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce městyse dne 8. 6. 2020, kterým je provedena i změna rozpočtu příjmů a výdajů v souvislosti s přijatou dotací,
- bankovní výpis č. 2020/158 k účtu vedenému u ČSOB a. s. ze dne 9. 7. 2020, na kterém je příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 20-801-0158 ze dne 9. 7. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, faktura přijatá č. 8210064621 ze dne 25. 9. 2020, na dodávku vybavení pro JSDH, účetní doklad č. 20-001-00213 ze dne 25. 9. 2020, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 8210064621, bankovní výpis č. 2020/232 k účtu vedenému u ČSOB a. s. ze dne 12. 10. 2020, na kterém je úhrada přijaté faktury 8210064621, účetní doklad č. 19-801-01201 ze dne 16. 12. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 1190333,
- Závěrečná zpráva - vyúčtování dotace UZ 00415 včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 11. 11. 2020

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

- 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Josef Jelen, starosta městyse Velký Újezd, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření městyse Velký Újezd za rok 2020 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 2. 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 Velký Újezd byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta městyse telefonicky seznámen dne 18. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Velký Újezd byl doručen do datové schránky městyse dne 18. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městyse Velký Újezd

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly