ÚŘAD MĚSTYSE BRODEK U PROSTĚJOVA
Došlo: 23. 03. 2021
Č.j. Ur. MestBrodek/281/2021
Počet listů: 10
Počet příloh: —
Zprac.
Spis znak
Skart. znak a lhůta

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56689/2020/OK/756
Č.j.: KUOK 5830/2021
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10
Počet stran: 10
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Prostějova za rok 2020

IČ 00288063

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 20. 10. 2020 - 21. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 3. 2021 - 11. 3. 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 Brodek u Prostějova za rok 2020 dne 18. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Brodek u Prostějova
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 3. 3. 2021 - 11. 3. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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: JUDr. Radek Rozmánek - starosta
Iva Pluhařová - místostarostka
Hana Zapletalová - 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 Brodek u Prostějova 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	**0,47 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,16 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**36,40 %**

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 Brodek u Prostějova 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 Brodek u Prostějova 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 Brodek u Prostějova za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Prostějova nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Prostějova za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: městyse na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce městyse v době od 1. 12. do 18. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu městyse na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 5. 3. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 14. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 20. 10. 2020); č. 9 (schváleno starostou městyse dne 26. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 11. 12. 2020); č. 10 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 17. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 28. 12. 2020); č. 11 (schváleno starostou městyse dne 28. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 25. 1. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 5. 3. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou městyse dne 26. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 13. 3. 2020); č. 2 (schváleno starostou městyse dne 27. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 14. 4. 2020); č. 3 (schváleno starostou městyse dne 17. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 13. 5. 2020); č. 4 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 18. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 19. 6. 2020); č. 5 (schváleno zastupitelstvem městyse dne 28. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 30. 7. 2020); č. 6 (schváleno starostou městyse dne 25. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 14. 9. 2020); č. 7 (schváleno starostou městyse dne 14. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 7. 10. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 5. 3. 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 17. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 5. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 5. 3. 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 18. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 30. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 5. 3. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: městyse na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem městyse dne 18. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách městyse dne 30. 12. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce městyse dne 5. 3. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: městyse za rok 2019 schválený zastupitelstvem městyse dne 18. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse v době od 2. 6. do 19. 6. 2020; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městyse rovněž v době od 2. 6. do 19. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 19. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 5. 3. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 městyse ze dne 25. 11. 2020 na provedení inventarizace za rok 2020; Zřízení likvidační komise ze dne 25. 11. 2020; Zápis o seznámení se Směrnicí č. 3/2012 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 10. 12. 2020; Závěrečná inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace majetku a závazků městyse Brodek u Prostějova za rok 2020 ze dne 5. 2. 2021 včetně Inventurního soupisu účtů dle analytik s celkovými stavy; Inventurní soupisy účtů: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 451 - Dlouhodobé úvěry
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy Brodek u Prostějova, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2019 - schválená zastupitelstvem městyse dne 18. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Brodek u Prostějova, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2019 - schválená zastupitelstvem městyse dne 18. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka městyse Brodek u Prostějova sestavená k 31. 12. 2019 - schválená zastupitelstvem městyse dne 18. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 7. 2020 (uveřejněná na internetových stránkách městyse dne 13. 8. 2020), Kultura na dosah ruky, z.s. "příjemce", městys "poskytovatel"; Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Městyse Brodek u Prostějova ze dne 25. 11. 2019; Zápis č. 10 ze zasedání Zastupitelstva městyse Brodek u Prostějova dne 23. 1. 2020 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace); elektronický výpis z účtu

vedeného u ČS, a. s. č. 163 ze dne 12. 8. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-01055 ze dne 12. 8. 2020 (poskytnutí části dotace); elektronický výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 181 ze dne 8. 9. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-01180 ze dne 8. 9. 2020 (poskytnutí části dotace); Finanční vyúčtování dotace ze dne 16. 12. 2020; účetní doklad č. 20-009-00275 ze dne 31. 12. 2020 (vyúčtování dotace)

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 1. 2020 (uveřejněná na internetových stránkách městyse dne 25. 2. 2020), TJ Sokol Brodek u Prostějova, z.s. "příjemce", městys "poskytovatel"; Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Městyse Brodek u Prostějova ze dne 11. 11. 2019 (došla dne 13. 11. 2019); Zápis č. 10 ze zasedání Zastupitelstva městyse Brodek u Prostějova dne 23. 1. 2020 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace); elektronický výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 26 ze dne 5. 2. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00180 ze dne 5. 2. 2020 (poskytnutí části dotace); elektronický výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 68 ze dne 27. 3. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00447 ze dne 27. 3. 2020 (poskytnutí části dotace); elektronický výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 181 ze dne 8. 9. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-01179 ze dne 8. 9. 2020 (poskytnutí části dotace); Finanční vyúčtování dotace ze dne 22. 12. 2020; účetní doklad č. 20-009-00272 ze dne 31. 12. 2020 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 134 700 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Brodek u Prostějova (na pořízení přenosné motorové stříkačky) uzavřená s Olomouckým krajem dne 20. 7. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 28. 7. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 134 700 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Brodek u Prostějova, ÚZ 00 415; výpis z účtu vedeného u ČNB č. 18 ze dne 29. 7. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-804-00018 ze dne 29. 7. 2020 (přijetí dotace); faktura č. 20110175 ze dne 29. 5. 2020 včetně likvidačního lístku - došlé faktury - č. 20-003-00238 ze dne 3. 6. 2020 (předpis, příprava platby); Inventární karta číslo: 22000407 - přenosná motorová stříkačka Tohatsu-VE 1500, pořízení a zařazení dne 29. 5. 2020; výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 - odchozí úhrada dne 19. 6. 2020 včetně dokladu č. 20-801-00844 ze dne 19. 6. 2020 (platba); Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 4. 12. 2020; doklad č. 20-009-00277 ze dne 31. 12. 2020 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu č. 4 v budově č. p. 39 na pozemku parc. č. 433/2 v katastrálním území Brodek u Prostějova ze dne 25. 6. 2020, městys "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o převodu ze dne 8. 10. 2020, budova (tribuna pro diváky na fotbalovém hřišti) bez č. p./č. e. na pozemku parc. č. 999/8 - zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Brodek u Prostějova, Sportovní klub Brodek u Prostějova o. s. "převodce", městys "nabyvatel" (nabytí nemovité věci schváleno zastupitelstvem městyse dne 23. 1. 2020); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - vklad byl proveden dne 11. 11. 2020, a to s právními účinky k 21. 10. 2020; Ocenění budovy reprodukční pořizovací cenou (stanoveno starostou městyse dne 9. 10. 2020); výdajový pokladní doklad č. 20-701-02017 ze dne 9. 11. 2020 za návrh na řízení o povolení vkladu včetně příjmového dokladu č. S/4269/2020-709 ze dne 21. 10. 2020 vystaveného Katastrálním úřadem pro Olomoucký kraj, Katastrálním pracovištěm Prostějov; účetní doklad č. 20-007-00840 ze dne 9. 11. 2020 (zaúčtování správního poplatku); Protokol o zařazení č. 1 - pořízení a zařazení tribuny dne 11. 11. 2020; Inventární karta - tribuna - hřiště Brodek, inventární číslo: 21140362, datum pořízení a zařazení 11. 11. 2020;

účetní doklad č. 20-009-00284 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení tribuny do majetku městyse)

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1502004399/20 uzavřená s Českou spořitelnou (ČS), a. s. dne 4. 11. 2020 - schválená zastupitelstvem městyse na zasedání konaném dne 14. 10. 2020
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí bezúročné půjčky ze dne 27. 1. 2020 (bezúročná zápůjčka schválena zastupitelstvem městyse dne 23. 1. 2020), Mateřská škola Brodek u Prostějova, příspěvková organizace "dlužník", městys "věřitel"; elektronický výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 11 ze dne 9. 3. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-850-00014 ze dne 9. 3. 2020 (odeslání zápůjčky); elektronický výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 176 ze dne 31. 8. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-01148 ze dne 31. 8. 2020 (vrácení zápůjčky)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: VVN-014330054965/055 ze dne 19. 6. 2020, k pozemkům parc. č. 1020/2, 1021/44 a 1047/94 v k. ú. Brodek u Prostějova, městys "povinná"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - vklad byl proveden dne 11. 8. 2020, a to s právními účinky k 21. 7. 2020

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Císařská 67, Brodek u Prostějova - oprava fasády" - Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 29. 1. 2020 včetně zadávací dokumentace; Podací stvrzenka ze dne 29. 1. 2020 (odeslání výzvy 4 uchazečům); Jmenování hodnotící komise ze dne 10. 2. 2020; 2 doručené nabídky; Seznam doručených a přijatých nabídek; Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 2. 2020; 3 x Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 13. 2. 2020; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 2. 2020; Potvrzení o odeslání z datové schránky ze dne 24. 2. 2020 (odeslání rozhodnutí o výběru zúčastněným uchazečům); Smlouva o dílo na akci "Císařská 67, Brodek u Prostějova - oprava fasády" ze dne 10. 4. 2020 uveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 4. 2020; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 7. 2020 uveřejněný na profilu zadavatele dne 17. 7. 2020; Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 28. 8. 2020 uveřejněný na profilu zadavatele dne 11. 9. 2020; Faktura číslo: 2060083 ze dne 3. 9. 2020; Likvidační lístek - doklad KN: 20-003-00395 ze dne 21. 9. 2020 (předpis došlé faktury); Faktura číslo: 2060084 ze dne 3. 9. 2020; Likvidační lístek - doklad KN: 20-003-00396 ze dne 21. 9. 2020 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 199 ze dne 2. 10. 2020 (úhrada obou došlých faktur); Protokol o zaúčtování bankovního výpisu č. 199 ze dne 2. 10. 2020 (zaúčtování úhrady došlých faktur); Zveřejnění informace o skutečně uhrazené ceně na profilu zadavatele dne 9. 10. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) v příspěvkové organizaci ZŠ Brodek u Prostějova, Císařská 65, Brodek u Prostějova ze dne 25. 3. 2020
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) v příspěvkové organizaci MŠ Brodek u Prostějova, Zámecká 348, Brodek u Prostějova ze dne 16. 10. 2020
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) v příspěvkové organizaci ZŠ Brodek u Prostějova, Císařská 65, Brodek u Prostějova ze dne 2. 12. 2020

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) v příspěvkové organizaci MŠ Brodek u Prostějova, Zámecká 348, Brodek u Prostějova ze dne 30. 3. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 10. a 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 1., 18. 6. a 28. 7. 2020

ostatní

- Vyhodnocení poskytnuté finanční podpory v roce 2019 (v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.): ze dne 7. 2. 2020
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u městyse Brodek u Prostějova (kontrola nahrazující interní audit): ze dne 6. 10. 2020
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u městyse Brodek u Prostějova (kontrola nahrazující interní audit): ze dne 7. 2. 2020
- Zápis ze schůze kontrolního výboru: ze dne 17. 3. 2020
- Zápis ze schůze kontrolního výboru: ze dne 6. 10. 2020
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 30. 6. a 17. 9. 2020.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci městyse Brodek u Prostějova:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel kupní a směnnou, 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.

JUDr. Radek Rozmánek, starosta městyse Brodek u Prostějova, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí

1) Městys Brodek u Prostějova uzavřel dne 19. 6. 2020 Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: VVN-014330054965/055 (k pozemkům parc. č. 1020/2, 1021/44 a 1047/94 v k. ú. Brodek u Prostějova, městys "povinná", E.ON Distribuce, a. s., České Budějovice "oprávněná", jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 46 500 Kč bez DPH). Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 11. 8. 2020, a to s právními účinky k 21. 7. 2020. Při přezkoumání hospodaření městyse bylo zjištěno, že k datu 21. 7. 2020 (podání návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu příslušnému katastrálnímu úřadu) nebylo provedeno přeúčtování pozemku parc. č. 1020/2 (na 2 zbývajících pozemcích již bylo věcné břemeno zřízeno) na příslušný analytický účet

pozemků s věcným břemenem a faktura za náhradu za zřízení věcného břemene nebyla vystavena v roce 2020. Nedostatky byly odstraněny dne 10. 3. 2021 - vystavena byla faktura č. 21-001-00001, účetním dokladem č. 21-001-00001 byl zaúčtován předpis faktury a provedeno přeúčtování pozemku na příslušný analytický účet 031 0499.

2) Městys uzavřel dne 8. 10. 2020 Smlouvu o převodu budovy - tribuny pro diváky na fotbalovém hřišti (bez č. p./č. e. na pozemku parc. č. 999/8 - zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Brodek u Prostějova, Sportovní klub Brodek u Prostějova o. s. "převodce", městys "nabyvatel". Podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 11. 11. 2020, a to s právními účinky k 21. 10. 2020. Ocenění budovy reprodukční pořizovací cenou stanovil starosta městyse dne 9. 10. 2020. Na inventární kartu byla tribuna zařazena pod inventárním číslem 21140362 s datem pořízení a zařazení dne 11. 11. 2020, zařazení - zaúčtování tribuny do majetku městyse bylo provedeno účetním dokladem č. 20-009-00284 ze dne 31. 12. 2020. Při přezkoumání hospodaření městyse bylo zjištěno, že tribuna nebyla zaúčtována a zařazena do majetku městyse k datu 21. 10. 2020 (podání návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu příslušnému katastrálnímu úřadu). Tím došlo ke zkreslení výše odpisů a oprávek za měsíc listopad 2020. Nedostatek byl odstraněn účetním dokladem č. 21-009-00047 ze dne 10. 3. 2021.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Dle § 8 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3.

Přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Prostějova za rok 2020 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 3. 2021

Poučení

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 Brodek u Prostějova byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta městyse telefonicky seznámen dne 15. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Brodek u Prostějova byl doručen do datové schránky městyse dne 16. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Brodek u Prostějova
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Elektronický podpis - 22.3.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Otakar Štěpánek
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 5.2.2022 09:51:56-000 +01:00

Elektronický podpis - 22.3.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Jaroslava Moskalová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 4.2.2022 12:26:28-000 +01:00